



Comune di Somma Lombardo (VA)

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L.

Società unipersonale

Sede Legale in Somma Lombardo (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertorio Economico Amministrativo della CCIAA di Varese al n. 256310 - Codice Fiscale e Partita i.v.a. 02412060127 - Capitale sociale sottoscritto ed i. v. euro 2.899.830,00

Bilancio dell'esercizio al 31.12.2016

ATTIVO	31/12/16	31/12/15
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
di cui già richiamati	0	0
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		
I - Immobilizzazioni immateriali:		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	2.040
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritto, di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.894	3.787
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	652.229	660.733
Totale	<u>654.123</u>	<u>666.560</u>
II - Immobilizzazioni materiali:		
1) terreni e fabbricati	2.021.527	2.036.446
2) impianti e macchinario	25.934	15.883
3) attrezzature industriali e commerciali	27.842	7.914
4) altri beni	67.139	91.031
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.600	0
Totale	<u>2.145.042</u>	<u>2.151.274</u>
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in:		
a) imprese controllate	10.000	10.000
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) altre imprese	0	0
2) crediti:		
a) verso imprese controllate	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
b) verso imprese collegate	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
c) verso imprese controllanti	0	0
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
d-bis) verso altri	1.438	5.891
di cui esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
3) altri titoli	1.000.000	1.000.000
4) azioni proprie	0	0
valore nominale delle azioni proprie	0	0
Totale	<u>1.011.438</u>	<u>1.015.891</u>
Totale immobilizzazioni (B)	<u>3.810.603</u>	<u>3.833.725</u>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze:		
1) materie prime, sussidiarie, e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	274.834	283.947
5) acconti	0	0
Totale	<u>274.834</u>	<u>283.947</u>
II - Crediti:		
1) verso clienti	252.331	270.305
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2) verso imprese controllate	61.079	52
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) verso imprese collegate	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) verso controllanti	0	0

di cui esigili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 bis) crediti tributari	56.502	65.538
di cui esigili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 ter) imposte anticipate	0	0
di cui esigili oltre l'esercizio successivo	0	0
5 quater) verso altri	55.261	83.846
di cui esigili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale	425.173	419.741
III - Attivita' finanziarie non immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) altre partecipazioni		
4) azioni proprie	0	0
valore nominale delle azioni proprie	0	0
5) altri titoli	0	0
Totale	0	0
IV - Disponibilita' liquide		
1) depositi bancari e postali	1.141.220	1.501.172
2) assegni	2.394	0
3) denaro e valori in cassa	22.745	24.461
Totale	1.166.359	1.525.633
Totale attivo circolante (C)	1.866.366	2.229.321
D) Ratei e risconti	8.601	9.372
Totale attivo	5.685.570	6.072.418

PASSIVO	31/12/16	31/12/15
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.899.830	3.369.830
II Riserva da sovrapprezzo azioni	0	0
III Riserva da rivalutazione	0	0
IV Riserva legale	21.529	20.899
V Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VI Riserve statutarie	0	0
VII Altre riserve distintamente indicate	0	0
1) riserva straordinaria	789.054	777.086
2) riserva per arrotondamento euro	6	0
VIII Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX Utile (perdita) dell'esercizio	16.221	12.599
Totale	<u>3.726.640</u>	<u>4.180.414</u>
B) Fondi per rischi ed oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	7.490	16.070
3) altri	0	0
Totale	<u>7.490</u>	<u>16.070</u>
C) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	<u>369.561</u>	<u>334.329</u>
D) Debiti		
1) obbligazioni	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
2) obbligazioni convertibili	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
4) debiti verso banche	366.744	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	329.723	0
5) debiti verso altri finanziatori	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
6) acconti	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
7) debiti verso fornitori	801.646	1.120.642
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
8) debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
9) debiti verso imprese controllate	26.881	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
10) debiti verso imprese collegate	0	0
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
11) debiti verso controllanti	124.982	164.881
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
12) debiti tributari	60.992	61.641
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.767	30.836
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
14) altri debiti	128.188	113.332
di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale	<u>1.544.200</u>	<u>1.491.332</u>
E) Ratei e risconti	<u>37.679</u>	<u>50.273</u>
Totale passivo	<u>5.685.570</u>	<u>6.072.418</u>

CONTO ECONOMICO

	31/12/2016	31/12/2015
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.653.720	4.579.963
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi	125.438	31.430
di cui contributi in conto esercizio	0	0
Totale	<u>4.779.158</u>	<u>4.611.393</u>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.770.189	2.642.421
7) per servizi	498.926	553.852
8) per godimento di beni di terzi	60.036	57.041
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	706.356	684.592
b) oneri sociali	194.898	178.687
c) trattamento di fine rapporto	51.916	46.768
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	101.238	12.478
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	106.828	67.714
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	55.364	49.682
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	11.169
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.113	12.494
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	183.456	264.894
Totale	<u>4.738.320</u>	<u>4.581.792</u>
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	<u>40.838</u>	<u>29.601</u>
C) Proventi ed oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	0	0
di cui da societa' controllate	0	0
di cui da societa' collegate	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
di cui da societa' controllate	0	0
di cui da societa' collegate	0	0
di cui da societa' controllanti	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti	8.287	14.345
di cui da societa' controllate	0	0
di cui da societa' collegate	0	0
di cui da societa' controllanti	0	0
17) interessi ed altri oneri finanziari	15.077	7.682
di cui verso societa' controllate	0	0
di cui verso societa' collegate	0	0
di cui verso societa' controllanti	0	0
17 bi Utili e perdite su cambi	0	0
Totale (15+16-17+ - 17 bis)	<u>-6.790</u>	<u>6.663</u>
D) Rettifiche di valore di attivita' finanziarie		
18) rivalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni	0	0

19) svalutazioni	0	0
a) di partecipazioni	0	0
b) di altre immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazioni	0	0
Totale delle rettifiche (18-19)	<u>0</u>	<u>0</u>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	<u>34.048</u>	<u>36.264</u>
20) imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate	<u>17.827</u>	<u>23.665</u>
21) utile (perdita) dell'esercizio	<u>16.221</u>	<u>12.599</u>

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L. – Società unipersonale; Sede Legale in Somma Lombardo (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertorio Economico Amministrativo della CCIAA di Varese al n. 256310 - Codice Fiscale e Partita i.v.a. 02412060127 - Capitale sociale sottoscritto ed i. v. euro 2.899.830,00, sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio controllante “*Comune di Somma Lombardo*”

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2016

§ 1 Premessa

La situazione patrimoniale ed il conto economico, sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal D.Lsg 127/91 così come modificati dalla riforma del diritto societario con legge delega n. 366 del 03.10.2001 e di cui al D.Lgs 17 gennaio 2003 n. 6 opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili aggiornati alle nuove disposizioni legislative dell'Organismo Italiano di contabilità. La redazione del bilancio è stata eseguita nel rispetto dei principi generali enunciati nell'art. 2423 bis in aderenza a quanto altresì indicato nel D.Lgs 17 gennaio 2003 n. 6. In particolare, le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo prudenza e nella prospettiva di continuità dell'impresa; inoltre è stato applicato il principio della competenza temporale indipendentemente dalla data di effettivo incasso o pagamento. Le voci contabili sono state iscritte, secondo gli schemi e nell'ordine indicati negli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile rispettivamente per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico. Ai sensi dell'art. 2423-ter 5° comma, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stata indicato l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente. La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni ritenute necessarie a fornire una corretta interpretazione del bilancio. Non hanno avuto luogo, in ossequio al divieto imposto dall'articolo 2423 ter, 6° comma, compensi di partite. Infine si è provveduto a valutare separatamente gli eventuali elementi eterogenei appartenenti alle medesime voci sempre nel rispetto del divieto di modificare i criteri stessi di valutazione da un esercizio all'altro. A tale proposito non si sono verificate situazioni tali da ritenere necessaria l'applicazione di una deroga al principio imposto dall'articolo 2423-bis, 1° comma, n. 6, così come prevista dal 2° comma dello stesso articolo. Non risulta esservi nel bilancio, elemento dell'attivo o del passivo appartenente anche a voci diverse da quella nella quale esso trovasi iscritto (art. 2424, 2° comma). Il presente bilancio, ai sensi dell'art. 2423 del codice civile comma 5 e dall'art. 16 comma 8 del D.Lgs n. 213/98, è redatto in unità di euro senza cifre decimali e la presente nota integrativa contiene illustrazioni ai dati di bilancio in unità di euro senza cifre decimali.

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazio-

ne del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs n. 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D.Lgs n. 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, nel caso di applicazione retroattiva, ai sensi dell'OIC 29, l'effetto del cambiamento è stato portato a rettifica del patrimonio netto di apertura e, ove fattibile, sono stati rideterminati gli effetti comparativi. Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

La società è interamente a partecipazione pubblica ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Somma Lombardo (VA) che detiene il 100% del Capitale sociale. Organo di gestione della società è attualmente un Amministratore Unico nominato il 9 dicembre 2013. La società nel corso dell'esercizio 2016 ha proseguito l'attività riguardante:

- la gestione delle *Farmacie Comunali*,
- la gestione del servizio cimiteriale,
- e la gestione di alcuni impianti sportivi di proprietà comunale,

provvedendo a gestire, contestualmente, proprietà immobiliari, anche comunali e prevalentemente connesse ai sopra citati servizi.

Come segnalato anche nella nota integrativa dell'esercizio precedente, con effetto dal 1° gennaio 2016 la gestione dell'impianto relativo alla "*piscina comunale*" è delegato alla società *Spes Sport società sportiva dilettantistica a r.l.*, società controllata interamente dal Spes s.r.l. e costituita in data 12 novembre 2015 con atto del Notaio Gangemi in Somma Lombardo.

E' presente nel patrimonio sociale il complesso immobiliare denominato "Lascito Aielli", conferito in data 22 maggio 2015, con atto del Notaio Gangemi in Somma Lombardo, dal socio unico, Comune di Somma Lombardo. Contabilmente il conferimento ha comportato, con effetto nel bilancio 2015, un incremento della voce "terreni e fabbricati" dell'attivo patrimoniale e un contestuale incremento, di pari importo, della voce "riserva straordinaria", per € 380 mila (importo pari al valore dichiarato in atto di conferimento e certificata dalla documentazione peritale in allegato "F" all'atto di conferimento stesso). Come risulta dall'atto del 22 maggio 2015 del Notaio Fabrizia Gangemi, il compendio immobiliare conferito è gravato del medesimo vincolo che già onerava il bene in capo al Comune di Somma Lombardo (che l'aveva ottenuto a seguito di lascito ereditario). In particolare il bene soggiace ad un onere per "*finalità sociali*" che il Comune di Somma Lombardo intendeva realizzare tramite la realizzazione di una struttura destinata a rispondere ai bisogni delle persone con disabilità. La società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. si è obbligata, all'art. 2 dell'atto di conferimento, ad "*ottemperare all'onere relativo alla realizzazione della struttura per disabili, meglio precisato nelle premesse*".

In relazione a quanto stabilito dall'art. 2427 del Codice Civile, si espongono le seguenti indicazioni, distinte in paragrafi indicativamente secondo l'ordine dello stesso art. 2427 del Codice Civile.

§ 2. Criteri di valutazione

I criteri di valutazione adottati sono coerenti con quelli previsti dalla IV Direttiva CEE, dal D.Lgs 127/91, nonché dai Principi Contabili italiani (C.N.D.C. ora O.I.C.) e dal D.lgs. n. 39/2015. Nella loro generalità la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente effettuata nella prospettiva di una regolare continuità aziendale e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo. Gli elementi eterogeni inclusi nelle singole voci sono stati scrupolosamente considerati. I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenze indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

Immobilizzazioni immateriali: rappresentano, spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato sistematicamente, in funzione della residua possibilità di utilizzazione. I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del revisore e sono ammortizzati in 5 esercizi. I costi per le licenze d'uso e i pacchetti software sono ammortizzati in 3 esercizi. I costi sostenuti per il logo aziendale sono ammortizzati in 5 esercizi. I costi pluriennali su beni di terzi vengono ammortizzati in base alla durata residua della locazione tenuto conto del periodo di rinnovo. I costi sostenuti per le migliorie apportate su beni in concessione vengono ammortizzati in relazione alla vita utile del bene.

Immobilizzazioni materiali ed ammortamenti: sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione e vengono annualmente diminuite delle quote di ammortamento. Tale valore, nello schema di riclassificazione, è al netto dei fondi di ammortamento. L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo. Le principali aliquote di ammortamento utilizzate, per categorie di cespiti, sono le seguenti: fabbricati 3%, impianti specifici 20%, attrezzature 15%, impianti generici 15%, mobili e arredi 12%, macchine ufficio elettroniche 20%, altri automezzi 20%. Le aliquote di ammortamento sono ridotte alla metà durante il primo esercizio di messa in funzione dei beni per tenere conto del minor grado di utilizzo medio connesso all'entrata in funzione durante l'anno stesso.

Immobilizzazioni finanziarie: sono riferite a crediti per depositi cauzionali iscritte al valore nominale, partecipazioni in imprese controllate e attività finanziarie. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione o al minore valore alla data di chiusura dell'esercizio ove questo risulti durevolmente di valore inferiore.

Crediti compresi nell'attivo circolante: i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo, al netto degli accantonamenti nell'apposito fondo di svalutazione; i crediti con scadenza superiore ai 12 mesi sono iscritti, ai sensi

dell'art. 2426 comma 1 n. 8 del codice civile secondo il criterio del costo ammortizzato.

Disponibilità liquide: sono iscritte al loro valore nominale ad eccezione del caso in cui tale criterio implichi differenze di scarso rilievo.

Debiti: i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi sono iscritti al loro valore nominale quelli con scadenza superiore ai 12 mesi sono iscritti, ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 8 del codice civile secondo il criterio del costo ammortizzato ad eccezione del caso in cui tale criterio implichi differenze di scarso rilievo.

Ratei e risconti: sono stati calcolati in base alla competenza temporale. In particolare i ratei attivi e passivi si riferiscono a quote di ricavi e costi a manifestazione numeraria nell'esercizio successivo, ma di competenza del presente. I risconti attivi e passivi si riferiscono a quote di costi e ricavi a manifestazione numeraria nell'esercizio, ma di competenza dell'esercizio successivo.

Rimanenze: le rimanenze sono iscritte al costo, oppure se inferiore, al presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il criterio utilizzato per la valutazione delle rimanenze delle Farmacie è quello del metodo del FIFO, metodo utilizzato in continuità rispetto all'esercizio precedente. La gestione delle rimanenze e la loro valorizzazione è effettuata tramite l'utilizzo di un software gestionale di magazzino nonché grazie ad una costante opera di monitoraggio e di verifica periodica eseguita nel corso dell'esercizio.

Fondo per rischi e oneri: sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo trattamento di fine rapporto: rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio al netto degli acconti erogati. Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato calcolato in base a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile e dei contratti di lavoro della categoria di appartenenza.

Imposte sul reddito: le valutazioni e quantificazioni in merito alle imposte sul reddito (Ires ed Irap) sono state determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere in applicazione alla vigente normativa fiscale.

Fiscalità differita e latente: le eventuali imposte anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali. La rilevazione delle imposte differite viene effettuata se il loro pagamento è

probabile; l'iscrizione delle imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza della loro recuperabilità.

Costi e ricavi: i ricavi vengono riconosciuti in base al principio della prudenza e della competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta: nel corso dell'esercizio non sono stati registrati movimenti in valuta.

La società non ha in essere, al termine dell'esercizio, operazioni di "pronti contro termine", né esistono "patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari", né "strumenti finanziari di cui all'art. 2427 bis" del codice civile.

§ 3. Composizione e movimentazione delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 654.123 (erano euro 666.560 nell'esercizio precedente, decremento euro 12.437).

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
654.123	666.560	(12.437)

La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Spese pluriennali su immobili non di proprietà
Valore di inizio esercizio			
Costo	67.553	35.606	892.687
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	65.513	31.819	231.954
Valore di bilancio	2.040	3.787	660.733
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	(2.040)	(1.893)	(102.895)
Altre variazioni			94.391
Totale variazioni	(2.040)	(1.893)	(1.301)
Valore di fine esercizio			
Costo	67.553	35.606	987.078
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.553	33.712	334.849
Valore di bilancio	0	1.894	652.229

	Totale Immobilizzazioni immateriali		
Valore di inizio esercizio			
Costo	995.846		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	329.286		
Valore di bilancio	666.560		

Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	(106.828)		
Altre variazioni	94.391		
Totale variazioni	(12.437)		
Valore di fine esercizio			
Costo	1.090.237		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	436.114		
Valore di bilancio	654.123		

In particolare sono costituite da:

- a) *"Costi di impianto e ampliamento"* per euro 0, riclassificati alla voce B)-I-1 (erano euro 2.040 nell'esercizio precedente, decremento euro 2.040). Sono presenti costi relativi all'atto di aumento di capitale sociale mediante conferimento stipulato nel corso dell'esercizio 2012, il cui costo storico ammonta ad euro 10.200 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 10.200 (era di euro 8.160 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.040), la quota di ammortamento dell'esercizio 2016 ammonta ad euro 2.040.
- Si ricorda che ai sensi del punto 5) dell'art. 2426 del Codice Civile fino a che l'ammortamento non è completato potranno essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.
- b) *"Concessioni, licenze e marchi software"* per euro 1.894, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 3.787 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.893). I costi citati sono costituiti dalle spese sostenute dell'ente per l'acquisizione di licenze software e la predisposizione del logo societario e sono stati ritenuti aventi utilità pluriennale per la società. Il costo storico ammonta ad euro 35.606 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 33.712 (era di euro 31.819 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.893), la quota di ammortamento è di euro 1.893.
1. *"Altre immobilizzazioni immateriali"* per euro 652.229, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 660.733 nell'esercizio precedente, decremento euro 8.504). Per ciò che riguarda la voce, in generale, nel corso dell'esercizio sono stati realizzati investimenti con riferimento a migliorie su beni di terzi per un importo complessivo di euro 94.391; tali investimenti si aggiungono ai costi storici già precedentemente presenti in bilancio e riferiti alle spese sostenute sugli immobili non di proprietà relative ai lavori eseguiti negli anni precedenti; l'investimento dell'esercizio è riferito a spese per le opere di riqualificazione e rinnovamento della "piscina comunale" in concessione alla società. Le singole componenti della voce *"altre immobilizzazioni immateriali"* sono riferite in parte alle spese per miglioramenti delle strutture ove sono gestite le farmacie: il costo storico complessivo della voce ammonta ad euro 318.617 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 186.622 (era di euro 156.137 nell'esercizio precedente, incremento euro 30.485), la quota di ammortamento dell'esercizio 2016 è di

euro 30.485. Come già fatto nei bilanci degli esercizi precedenti, si segnala che nella suddetta categoria sono iscritti inoltre i costi sostenuti per manutenzione straordinaria realizzati nel corso dell'esercizio 2011 e 2012 aventi natura incrementativa, migliorativa e di ammodernamento dei beni affidati in concessione dal Comune di Somma Lombardo che vengono ammortizzati in base alla durata residua della concessione stabilita in otto anni, periodo inferiore alla vita utile del bene. In particolare nella presente voce sono indicate le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri per euro 50.183 (erano euro 57.022 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.839), il costo storico ammonta ad euro 103.258 (erano euro 93.874 nell'esercizio precedente, incremento euro 9.384; di cui euro 14.000 per opere pubbliche anno 2011, euro 35.718 per opere pubbliche anno 2012, euro 29.156 per opere pubbliche anno 2014, euro 15.000 per opere pubbliche anno 2015 ed euro 9.384 per opere pubbliche anno 2016), il fondo ammortamento ammonta ad euro 53.075 (era di euro 36.852 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2016 è di euro 16.223. Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi ammontano ad euro 470.051 (erano euro 441.231 nell'esercizio precedente, incremento euro 28.820), il costo storico ammonta ad euro 565.203 (era euro 480.196 nell'esercizio precedente, incremento euro 85.007, di cui euro 12.079 per opere pubbliche anno 2011, euro 36.545 per opere pubbliche anno 2012, euro 431.572 per opere pubbliche anno 2015 ed euro 85.007 per opere pubbliche anno 2016), il fondo ammortamento ammonta ad euro 95.152 (era di euro 38.965 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2016 è di euro 56.187. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Altre: spese pluriennali su immobilizzazioni non di proprietà'	Costo storico al 31.12.15	Fondo ammortamento al 31.12.15	Valore al 31.12.15	Incrementi al 31.12.16	Decrementi al 31.12.16	Ammortamento dell'esercizio	Valore al 31.12.16
	1) Farmacie	318.617	156.137	162.480	0	0	30.485
2) Cimiteri	93.874	36.852	57.022	9.384	0	16.223	50.183
3) Impianti sportivi	480.196	38.965	441.231	85.007	0	56.187	470.051
Totale	892.687	231.954	660.733	94.391	0	102.895	652.229

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 2.145.042 (erano euro 2.151.274 nell'esercizio precedente, decremento euro 6). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.136.701	103.239	28.873	373.147	0	2.641.960
Ammortamenti (Fondo	100.255	87.356	20.959	282.116	0	490.686

ammortamento)						
Valore di bilancio	2.036.446	15.883	7.914	91.031	0	2.151.274
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	(14.919)	(7.419)	(3.882)	(29.144)	0	(55.364)
Altre variazioni	0	17.470	23.810	5.252	2.600	49.132
Totale variazioni	(14.919)	10.051	19.928	(23.892)	2.600	(6.232)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.136.701	120.709	52.683	378.399	2.600	2.691.092
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	115.174	94.775	24.841	311.260	0	546.050
Valore di bilancio	2.021.527	25.934	27.842	67.139	2.600	2.145.042

Con riferimento agli investimenti per la riqualificazione dell'impianto sportivo "piscina" la società ha richiesto finanziamento ad un istituto bancario, per l'importo di euro 400 mila, erogato nel corso dell'esercizio 2016.

In particolare sono costituite da:

- a) *"Terreni e fabbricati"* per euro 2.021.527, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 2.036.446 nell'esercizio precedente, decremento euro 14.919). Nella presente voce sono indicati gli immobili facenti parte del patrimonio immobiliare della società costituiti in particolare dagli immobili di Somma Lombardo Via Medaglie D'Oro e dalle Fattorie Visconti. E' compreso in questa voce anche l'immobile conferito alla società dal socio unico Comune di Somma Lombardo con atto, del 22 maggio 2015, del Notaio Gangemi consistente nel complesso immobiliare denominato *"Lascito Aielli"*. Contabilmente il conferimento ha comportato un incremento della voce "terreni e fabbricati" dell'attivo patrimoniale e un contestuale incremento, di pari importo, della voce "riserva straordinaria", per € 380 mila (il compendio immobiliare conferito è gravato del medesimo vincolo, relativo a finalità sociali, che già onerava il bene in capo al Comune di Somma). Il valore di iscrizione comprende i relativi oneri accessori. Il costo storico dei terreni e fabbricati ammonta ad euro 2.136.701 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 115.174 (era euro 100.255 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2016 è di euro 14.919.
- b) *"Impianti e macchinari"* per euro 25.934, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 15.883 nell'esercizio precedente, incremento euro 10.051). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 17.470. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 120.709 (era euro 103.239 nell'esercizio precedente, incremento euro 17.470), il fondo ammortamento ammonta ad euro 94.775 (era di euro 87.356 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2016 è di euro 7.419.

- c) “*Attrezzature industriali e commerciali*” per euro 27.482, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 7.914 nell’esercizio precedente, incremento euro 19.928). Il costo storico ammonta ad euro 52.683 (era euro 28.873 nell’esercizio precedente, incremento euro 23.810), il fondo ammortamento ammonta ad euro 24.841 (era di euro 20.959 nell’esercizio precedente), la quota di ammortamento dell’esercizio 2016 è di euro 3.882.
- d) “*Altri beni*” per euro 67.139, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 91.031 nell’esercizio precedente, decremento euro 23.892). Nel corso dell’esercizio sono stati fatti investimenti per l’importo complessivo di euro 3.375. Il costo storico ammonta ad euro 378.399, il fondo ammortamento ammonta ad euro 311.260, la quota di ammortamento dell’esercizio 2016 è di euro 29.144.
- e) “*Immobilizzazioni in corso e acconti*” per euro 2.600, riclassificati alla voce B)-II-5 (non era presente voce analoga al termine dell’esercizio precedente).

*** ** *

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/16	Variazioni
1.015.891	1.011.438	(4.453)

La seguente tabella illustra il valore delle immobilizzazioni finanziarie alla data del 31/12/2015

	31/12/2015	31/12/2016	Differenze
	Valore contabile	Valore contabile	Valore contabile
Partecipazioni in imprese controllate	10.000	10.000	0
Depositi cauzionali	5.891	1.438	(4.453)
Fondi di investimento	1.000.000	1.000.000	0

La società controllata (al 100%) è denominata *Spes Sport società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata*; essa è stata costituita il 12 novembre 2015 ed iscritta nel registro delle imprese di Varese con n. 03503210126, Rea CCIAA di Varese n. 356849 e capitale sociale interamente versato pari ad € 10.000. La società ha stipulato una convenzione di gestione dell’impianto sportivo “piscina” affidandolo alla propria partecipata con effetto dal 1° gennaio 2016 delegando tale ambito di attività alla società controllata stessa. La società ha iniziato la propria attività nell’esercizio 2016 e ha chiuso il primo esercizio dalla costituzione il 31 dicembre 2016.

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell’art.

2427, punto 5 del Codice Civile.

Denominazione	Città o Stato	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro*	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Spes Sport società sportiva dilettantistica a r.l.	Somma Lombardo (VA)	10.000	4.219	14.219	10.000	100,00	10.000

* i dati relativi al bilancio dell'ultimo esercizio si riferiscono alla bozza di bilancio dell'esercizio 2016 anticipato dalla società in sede pre consuntiva e in fase di sottoposizione all'assemblea dei soci per l'approvazione.

Fra le immobilizzazioni finanziarie sono indicate € 1.000.000 di "fondi di investimento" a basso profilo di rischio. La somma è da intendersi gravata dal *vincolo modale* di destinazione inerente al complesso immobiliare ceduto negli anni precedenti (di cui anche alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011) ed è idealmente parte dei fondi derivanti dalla cessione stessa la cui ulteriore frazione è indicata, essendo depositata su conto correnti bancari, alla voce C IV 1) dell'attivo, successivamente commentata. Al termine dell'esercizio il valore di negoziazione dell'attività finanziaria era pari ad € 994.686,35, ma la differenza negativa di valore rispetto al costo (€ 5.314) non è considerata "durevole".

*** **

Complessivamente le immobilizzazioni ammontano ad euro 3.810.603 (erano euro 3.833.725 nell'esercizio precedente, decremento euro 23.122).

§ 4. Composizione e variazione intervenuta nella consistenza delle altre voci dell'attivo, del passivo e del patrimonio

RIMANENZE

Nella voce "*rimanenze di prodotti finiti e merci*", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 274.834 (erano euro 283.947 nell'esercizio precedente, decremento euro 9.113) riferiti ai prodotti destinati alla vendita giacenti presso le diverse sedi della farmacia valutati, come indicato nei paragrafi precedenti con il metodo del FIFO. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	Prodotti finiti e merci	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	0	0	283.947	283.947
Variazione nell'esercizio	0	0	(9.113)	(9.113)
Valore di fine esercizio	0	0	274.834	274.834

CREDITI

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
425.298	419.741	5.557

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 425.173 (erano euro 419.741 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	252.331	0	0	252.331
Verso controllate	61.079	0	0	61.079
Verso controllanti	0			0
Per crediti tributari	56.502	0	0	56.502
Verso altri	55.261	0	0	55.261
Totale	425.173	0	0	425.173

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 252.331 (erano euro 270.305 nell'esercizio precedente, decremento euro 17.974); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 79.780 (erano euro 107.925 nell'esercizio precedente, decremento euro 28.145) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 21.022 (era di euro 12.291 nell'esercizio precedente, incremento euro 8.731). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Crediti v/clienti	148.678	5.492	154.170
Crediti v/clienti morosi trasporti	1.842	0	1.842
Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica	1.255	0	1.255
Crediti v/clienti morosi mensa	6.756	82	6.838
Crediti v/clienti cimiteriali	17.624	-15.190	2.434
Crediti v/clienti - impianti sportivi	16.393	-16.117	276
Crediti v/clienti - immobili	1.025	6.831	7.856
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	48.886	20.615	69.501
Crediti per fatture da emettere	19.725	18.699	38.424
Fondo svalutazione crediti	-9.853	2.438	-12.291
Totale	252.331	-17.974	270.305

Fra i crediti verso clienti sono compresi euro 17.705 complessivi relativi a crediti verso il Comune di Somma Lombardo con riferimento a cessioni di beni o prestazioni di servizi effettuate a favore del Comune stesso, così distinti: euro 287 per fornitura di farmaci, euro 16.393 con riferimento ad impianti sportivi ed euro 1.025 con riferimento a prestazioni su immobili. L'ammontare indicato di euro 17.705 potrebbe essere classificato anche nella voce "crediti v/controlanti", ma considerandone la natura è ritenuta maggiormente coerente la riclassificazione nella presente voce "crediti v/clienti".

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 61.079 (erano euro 52 al termine dell'esercizio precedente, incremento euro 61.027). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/controlate*:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Crediti vs Spes Sport	61.079	52	61.027
Totale	61.079	52	61.027

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 0 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente); la presente voce si riferisce interamente a crediti vantati nei confronti del Comune di Somma Lombardo per cessione di cespiti all'Ente controllante. Al termine dell'esercizio esiste un credito di euro 11.169 nei confronti del socio controllante. Stante il tempo intercorso, in attesa che l'Ente definisca la posizione la voce è stata a soli fini prudenziali integralmente svalutata, senza che tale atteggiamento implichi rinuncia; la contropartita economica della svalutazione era compresa alla voce B-10-c) del conto economico dell'esercizio precedente. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/controlanti*:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2015	Variazioni
Altri crediti verso socio unico	11.169	11.169	0
Fondo svalutazione crediti	(11.169)	(11.169)	0
Totale	0	0	0

Fra i "crediti v/clienti" sono compresi euro 17.705 di crediti verso il Comune di Somma Lombardo i quali potrebbero essere classificati anche nella presente voce, ma stante la loro natura sono stati ritenuti meglio rilevabili in tale voce.

I crediti tributari ammontano ad euro 56.502 (erano euro 65.538 nell'esercizio precedente, decremento euro 9.036). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Erario c/ritenute su interessi attivi	2.148	1.564	3.712
Erario c/acconto Ires	20.556	-4.907	15.649
Erario c/acconto Irap	9.069	12.379	21.448
Credito Irap	24.729	0	24.729
Totale	56.502	9.036	65.538

I crediti verso altri ammontano ad euro 55.261 (erano euro 83.846 nell'esercizio precedente, decremento euro 28.585). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "crediti verso altri":

Crediti verso altri	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	12.400	-5.402	6.998
Crediti vari	16.861	0	16.861
Crediti per utenze impianti sportivi	5.052	2.746	7.798

Credito verso polisportiva	9.264	22.606	31.870
Fornitori c/acconti	8.800	0	8.800
Credito DL 66/2014	-116	896	780
Costi anticipati	0	7.739	7.739
Totale	55.261	28.585	83.846

Crediti iscritti nell'attivo circolante - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

	Totale	1	2	3	4	5	6
Crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica							
Area geografica		Italia	Europa	America	Asia	Africa	Oceania
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	425.298	425.298	0	0	0	0	0

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti disponibilità liquide su conti correnti intestati alla società (voce depositi bancari e postali) per un importo complessivo pari ad euro 1.141.220 (erano euro 1.501.172, decremento euro 359.952). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 931.646 sono accreditati su conti correnti "dedicati" e concernenti le somme conseguenti alle dimissioni immobiliari effettuate negli esercizi 2012 e 2013 (di cui è dato conto nei bilanci dei relativi esercizi). Un ulteriore parte dei fondi, per € 1.000.000, è compresa fra le "immobilizzazioni finanziarie" alla voce B III 3). La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Depositi bancari e postali	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Credito Valtellinese c/c 99091	931.646	464.845	1.396.491
Allianz Bank	249	641	890
Credito Valtellinese c/tesoreria	209.325	-105.534	103.791
Totale	1.141.220	359.952	1.501.172

I fondi dedicati, che devono intendersi gravati dal *vincolo modale* di destinazione inerente al complesso immobiliare ceduto (di cui anche alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2001) sono costituiti dalle seguenti voci (già comprese nella tabella inerente le risultanze complessive):

Depositi bancari e postali	31.12.2016
Credito Valtellinese c/c 99091	931.646
Totale in voce C IV 1)	931.646
Fondi di investimento	31.12.2016
Fondi di investimento Allianz	1.000.000
Totale in voce B III 3)	1.000.000
Totale fondi sottoposti a vincolo modale	1.931.646

Alla data del 31/12/2016 risultano presenti euro 2.394 riclassificati nella voce C) IV a titolo di assegni (non era presente voce analoga al termine dell'esercizio precedente) nonché euro 22.745 a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 24.461 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 1.716).

RATEI E RISCOINTI

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
8.601	9.372	(771)

La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni intervenute nelle voci inerenti i ratei e risconti attivi:

	Risconti attivi	Ratei attivi
Valore di inizio esercizio	9.372	0
Variazione nell'esercizio	(771)	0
Valore di fine esercizio	8.601	0

I risconti attivi sono costituiti da quote di costi di competenza del prossimo esercizio.

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2016 è pari ad euro 3.726.640 (era euro 4.180.414 nell'esercizio precedente, decremento euro 453.774). La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni intervenute nelle voci costituenti il patrimonio netto (nonché le altre informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1 n. 7-bis del codice civile):

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	3.369.830	0	0
Riserva Legale	20.899		630
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	380.000	0	0
Riserva indisponibile istanza rimb. Irap	25.119	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	371.967		15.508
Riserva arrotondamento euro	0		7
Totale altre riserve	777.086	0	
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	12.599		
Totale Patrimonio netto	4.180.414	(12.599)	16.145

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio

Capitale	470.000		2.899.830
Riserva Legale			21.529
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	0		380.000
Riserva indisponibile istanza rimb.Irap	3.540		21.579
Riserva destinazione sociale vendita immobili			387.475
Riserva arrotondamento euro	0		7
Totale altre riserve	0		789.054
Utili (perdite) portati a nuovo	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio		16.221	16.221
Totale Patrimonio netto	473.540	16.221	3.726.640

La riserva da conferimento è relativa al conferimento del compendio immobiliare denominato "Lascito Aielli" avvenuto durante l'esercizio. Gli immobili soggiacciono ad un onere per "finalità sociali" che il Comune di Somma Lombardo intendeva, vincolando in tale senso il bene, realizzare tramite la realizzazione di una struttura destinata a rispondere ai bisogni delle persone con disabilità. La società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. si è obbligata, all'art. 2 dell'atto di conferimento, ad "ottemperare all'onere relativo alla realizzazione della struttura per disabili, meglio precisato nelle premesse".

Il decremento di capitale sociale di euro 470.000 è avvenuto in esecuzione della delibera dell'assemblea dei soci del 1° giugno 2016 (atto del Notaio Fabrizia Gangemi, Rep. n. 235, racc. n. 187) con devoluzione dei fondi a favore del socio unico.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto (ovvero le movimentazioni degli esercizi dal 2014 al 2015):

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	3.369.830	0	0
Riserva Legale	19.751		1.148
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	0	0	380.000
Riserva indisponibile istanza rimb. Irap	36.964	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	338.303		33.664
Riserva arrotondamento euro	-1		
Totale altre riserve	375.267	0	413.664
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	22.966	22.966	
Totale Patrimonio netto	3.787.813	22.966	414.812

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0		3.369.830
Riserva Legale			20.899
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	0		380.000
Riserva indisponibile istanza rimb.Irap	11.845		25.119
Riserva destinazione sociale vendita immobili			371.967
Riserva arrotondamento euro	1		0
Totale altre riserve	0		777.086
Utili (perdite) portati a nuovo	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio		12.599	12.599
Totale Patrimonio netto	11.846	12.599	4.180.414

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

Legenda possibilità di utilizzo: A per copertura perdite, B per aumento di capitale, C per distribuzione

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	2.899.830	Capitale		0	0	0
Riserva legale	21.529	Utile	A, B	0	0	
Altre riserve						
Riserva da conferimento immobili	380.000	Altro	A, B	0	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	387.475	Altro	B	0	0	0
Riserva indisponibile istanza rimborso Irap	21.579	Altro		0	0	0
Riserva arrotondamento euro	6			0	0	0
Totale altre riserve	789.060			0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0			0	0	0
Totale	3.710.419			0	0	0

FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
7.490	16.070	(8.580)

La voce "fondi per rischi ed oneri" alla data del 31.12.2016 ammonta complessivamente ad euro 7.490 (decremento di euro 8.580 rispetto all'esercizio precedente) è ed interamente riferito all'accantonamento esegui-

to nella voce “*fondo per imposte differite*”. La voce è determinata dall’utilizzo, nel periodo di imposta 2013, delle disposizioni di cui art. 86 comma 4 del Dpr n. 917/86 con riferimento ad una plusvalenza per cessione cespiti; quest’ultima partecipa alla formazione del reddito imponibile in cinque rate (la prima nel periodo di imposta 2013, la seconda nel periodo di imposta 2014, la terza nel periodo di imposta 2015 e nei periodi di imposta successivi le altre). Nel bilancio dell’esercizio 2016 è utilizzato, per euro 8.580, il fondo imposte differite con riferimento all’Ires della quota di plusvalenza fiscalmente imponibile, che riduce l’incidenza delle imposte di competenza complessive (non è stanziato analoga valorizzazione a titolo di Irap essendo l’intero onere fiscale relativo a tale imposta dovuto con riferimento al periodo di imposta in cui la plusvalenza si manifestò). La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Fondo per rischi e oneri	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Fondo rischi e oneri - imposte differite	16.070	(8.580)	7.490
Totale	16.070	(8.580)	7.490

FONDO TFR

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
369.561	334.329	35.232

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell’esercizio è pari ad euro 369.561 (era di euro 334.329 nell’esercizio precedente, incremento euro 35.232); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	334.329
Variazioni nell’esercizio	
Altre variazioni	35.232
Totale variazioni	32.232
Valore di fine esercizio	369.561

L’incremento è costituito dalla quota di competenza dell’esercizio calcolata secondo quanto previsto dalla normativa vigente al netto dell’imposta sostitutiva del Tfr di cui all’art. 1 D.Lgs 47/2000 e delle quote di Tfr versate ai fondi di previdenza complementare. La componente di costo di competenza dell’esercizio (riferibile alle quote di Tfr maturate nell’esercizio) è evidenziata nella voce B-9-c del conto economico.

DEBITI

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
1.544.200	1.491.332	52.868

I debiti verso banche ammontano ad euro 366.744 (non era presente voce analoga al termine dell'esercizio precedente), di cui euro 329.732 esigibili oltre l'esercizio successivo, e sono interamente costituiti dai debiti verso un istituto bancario a seguito della concessione di un mutuo di complessivi euro 400.000 utilizzato per l'effettuazione di investimenti nell'ambito dell'attività connessa agli impianti sportivi gestiti dalla società. La rilevazione in bilancio è effettuata sulla base del criterio del costo nella considerazione che la valorizzazione sulla base del criterio del "costo ammortizzato" implica differenze di scarso rilievo e non significative (pari a circa l'1,50% del debito complessivo per il mutuo al termine dell'esercizio) e ciò in funzione della circostanza che gli interessi espliciti calcolati sono allineati a quelli di mercato. In ogni caso al fine di offrire una trasparente ed idonea informativa di bilancio la seguente tabella illustra i dati rilevanti che si sarebbero ottenuti con applicazione del criterio del "costo ammortizzato":

Data di riferimento	Valore del debito da piano di ammortamento	Interessi passivi da piano di ammortamento	Oneri accessori da piano di ammortamento	Interessi passivi e oneri accessori da ricalcolo con "costo ammortizzato"	Oneri accessori da piano di ammortamento	Valore del debito ricalcolato con "costo ammortizzato"
31/12/2016	366.744	7.829	3.000	8.328	3.000	361.258

La rilevazione contabile secondo il criterio del "costo ammortizzato" avrebbe comportato un risultato netto positivo per euro 4.987 nel conto economico (euro 5.486 di ricavo per minore debito al termine dell'esercizio meno euro 499 di maggiori interessi e accessori attribuibili all'esercizio).

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 801.646 (erano euro 1.120.642 nell'esercizio precedente, decremento euro 318.996), importo comprensivo di euro 62.823 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 151.387 nell'esercizio precedente, decremento euro 88.564). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 4.790 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 5.240. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Debiti verso fornitori - medicinali	655.981	136.036	792.017
Debiti verso fornitori - servizi	74.330	20.207	94.537
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	1.833	76.469	78.302
Debiti verso fornitori - cimiteriali	11.469	-1.258	10.211
Debiti verso fornitori - immobili	0	-572	-572
Fornitori note di accredito da ricevere	-4.790	-450	-5.240
Fatture da ricevere	62.823	88.564	151.387
Totale	801.646	318.996	1.120.642

I debiti verso imprese controllate ammontano ad euro 26.881 (non era presente voce analoga al termine dell'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Debito v/controllate*:

Descrizione	31/12/2016	31/12/2016	Variazioni
-------------	------------	------------	------------

Debiti verso Spes Sport per pos	26.881	0	26.881
Totale	26.881	0	26.881

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 124.982 (erano euro 164.881 decremento euro 39.899) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo di euro 120.409 (erano euro 160.308) è riferibile al debito per il rimborso dei costi di personale a comando che fu in forza presso la società. La seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

Debiti verso imprese controllanti	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Debito verso Comune Somma Lombardo - personale in comando	120.409	39.899	160.308
Debito verso Comune Somma Lombardo - assicurazione automezzi	4.573	0	4.573
Totale	124.982	39.899	164.881

I debiti tributari ammontano ad euro 60.992 (erano euro 61.641 nell'esercizio precedente, decremento euro 649). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Erario c/iva	2.686	1.727	4.413
Debiti Ires	20.564	3.704	24.268
Debiti Irap	5.843	3.226	9.069
Debiti erario c/ritenute alla fonte	1.340	-177	1.163
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	24.941	-3.080	21.861
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	4.977	-4.977	0
Erario c/ritenute regionali - codice 3802	362	-362	0
Erario c/ritenute comunali	136	-136	0
Erario c/ritenute collaboratori - codice 1017 1004	0	811	811
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	143	-87	56
Totale	60.992	649	61.641

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 34.767 (erano euro 30.836 nell'esercizio precedente, incremento euro 3.931). Tale voce è costituita dal debito Inps per contributi sociali, nonché dai debiti verso altri istituti previdenziali e per la parte residua da debiti per trattenute sindacali. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Sindacati c/trattenute	191	-96	95
Debiti v/inps	22.160	-5.482	16.678
Debiti v/inail	465	601	1.066
Debiti v/altri enti previdenziali	620	235	855
Debiti v/inpdap	11.331	811	12.142
Totale	34.767	-3.931	30.836

I debiti v/altri ammontano ad euro 128.188 (erano euro 113.332 nell'esercizio precedente, incremento euro

14.856). Il decremento della voce è quasi interamente riconducibile alla restituzione dei depositi cauzionali ricevuti e alla riduzione del debito nei confronti del personale. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Altri debiti	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Debiti v/ASL	1.595	4	1.599
Debiti v/personale	44.149	-10.631	33.518
F.do Ferie dipendenti e 14ma	45.027	2.250	47.277
Debiti diversi	20.564	-7.419	13.145
F.do Contributi Inps su fondo ferie	11.539	1.876	13.415
Depositi cauzionali ricevuti	1.400	-200	1.200
Debiti v/Comune per ricariche servizio sc.	3.914	-736	3.178
Totale	128.188	-14.856	113.332

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi e fino a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	37.021	156.142	173.581	366.744
Debiti verso fornitori	801.646	0	0	801.646
Debiti verso controllate	26.881	0	0	26.881
Debiti verso controllanti	124.982	0	0	124.982
Debiti tributari	60.992	0	0	61.031
Debiti vs istituti previdenziali	34.767	0	0	34.767
Altri debiti	128.188	0	0	128.188
Totale	1.214.477	156.142	173.581	1.544.200

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

	Totale	1	2
Debiti per area geografica			
Area geografica		Italia	Estero
Debiti verso banche	366.744	366.744	0
Debiti verso fornitori	801.646	801.646	0
Debiti verso controllate	26.881	26.881	0
Debiti verso controllanti	124.982	124.982	0
Debiti tributari	60.992	60.992	0
Debiti vs istituti previdenziali	34.767	34.767	0

Altri debiti	128.188	128.188	0
--------------	---------	---------	---

RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
37.679	50.273	(12.594)

La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni intervenute nelle voci inerenti i risconti passivi:

	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	50.273	50.273
Variazione nell'esercizio	(12.594)	(12.594)
Valore di fine esercizio	37.679	37.679

I risconti passivi si riferiscono alla quota di competenza dei prossimi esercizi dei contributi in c/impianti relativi agli investimenti effettuati in anni precedenti e compresi nelle immobilizzazioni immateriali; i contributi sono imputati a conto economico in correlazione con gli ammortamenti di competenza di ogni esercizio ed in continuità con l'atteggiamento contabile tenuto negli esercizi precedenti.

§ 5. Composizione delle principali voci del Conto Economico

Sono nel seguito illustrate e commentate le principali voci del conto economico.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
4.779.158	4.611.393	167.765

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 4.653.720 (erano euro 4.579.963 nell'esercizio precedente, incremento euro 73.757). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Corrispettivi farmacie	4.096.055	-319.652	3.776.403
Corrispettivi impianti sportivi	32.115	218.682	250.797
Corrispettivo servizio acqua	389	203	592
Merci c/vendite	108.096	-2.519	105.577
Ricavi servizio dep. Ex nota 37	23.951	-7.233	16.718
Rimborsi contr. SISS PEC	1.357	1.158	2.515
Vendita materiale da rottamare	0	276	276
Fatture per servizi cimiteriali	183.423	56.394	239.817
Fatture impianti sportivi	148	2.759	2.907

Ricavi per impianti sportivi	720	7.078	7.798
Ricavi e proventi diversi	7.475	18.806	26.281
Canone straordinario imp. Sportivi	4.961	-14	4.947
Canone straordinario cimiteri	6.376	-18	6.358
Concorso spese palestra	1.257	-3	1.254
Fatture canone impianti sportivi	122.951	0	122.951
Fatture per illuminazione votiva	14.446	326	14.772
Canone SPES Sport	50.000	-50.000	0
Totale	4.653.720	-73.757	4.579.963

L'attività principale è la gestione delle farmacie. Per una analisi dettagliata delle singole attività si rimanda alla relazione sulla gestione. La ripartizione per aree geografiche non è indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici, essendo concentrata principalmente in Italia, nel *comune di Somma Lombardo* ed in quelli limitrofi.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 125.438 (erano euro 31.430 nell'esercizio precedente, incremento euro 94.008). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Rimborso utenze	76.522	-76.522	0
Rimborso spese varie	13.624	-13.624	0
Rimborso costo del personale	29.250	-29.250	0
Arrotondamenti attivi	374	-354	20
Sopravvenienze attive	3.938	2.240	6.178
Sopravvenienze attive intassabili	0	1.087	1.087
Rimborso sinistri da assicurazione	1.723	22.415	24.138
Plusvalenza cessione beni materiali	5	0	5
Differenza arrotondamento euro	2	0	2
Totale	125.438	-94.008	31.430

COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/15	Variazioni
4.738.320	4.581.792	156.528

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 4.738.320 (erano euro 4.581.792 nell'esercizio precedente, incremento euro 156.328). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
B 6) per materie prime, merci, ecc.	2.770.189	-127.768	2.642.421
B 7) per servizi	498.926	54.926	553.852
B 8) per godimento beni di terzi	60.036	-2.995	57.041

B 9)	per il personale	1.054.408	-131.883	922.525
B 10)	per ammortamenti e svalutazioni	162.192	-33.627	128.565
B 11)	variazione rimanenze	9.113	3.381	12.494
B 12)	accantonamenti per rischi	0	0	0
B 13)	altri accantonamenti	0	0	0
B 14)	per oneri diversi di gestione	183.458	81.436	264.894
Totale		4.738.320	-156.328	4.581.792

La seguente tabella riassume il contenuto della voce spese per il personale al termine dell'esercizio:

Costi per il personale (B 9)		31.12.2016	Variazione	31.12.2015
a)	salari e stipendi	706.356	-21.764	684.592
b)	oneri sociali	194.898	-16.211	178.687
c)	trattamento di fine rapporto	51.916	-5.148	46.768
d)	trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e)	altri costi(*)	101.238	-88.760	12.478
Totale		1.054.408	-131.883	922.525

(*) gli *altri costi* del personale comprendono una componente non ricorrente di complessivi euro 100 mila relativi alla risoluzione consensuale di un rapporto di lavoro dipendente.

La seguente tabella illustra il numero dei dipendenti al termine dell'esercizio e quello medio durante l'esercizio, ripartito per categoria.

Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Totale
N° lavoratori dipendenti	0	21	5	0	26
<i>Totali medi nell'esercizio</i>	<i>0</i>	<i>21</i>	<i>5</i>	<i>0</i>	<i>26</i>

La seguente tabella riassume il contenuto della voce ammortamenti al termine dell'esercizio:

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)		31.12.2016	Variazione	31.12.2015
a)	ammortamento immobilizzazioni immateriali	106.828	-39.114	67.714
b)	ammortamento immobilizzazioni materiali	55.364	-5.682	49.682
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	11.169	11.169
Totale		162.192	-33.627	128.565

Al termine dell'esercizio non risultano presenti importi nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante che al termine dell'esercizio precedente ammonta ad euro 11.169.

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 25.090 di compensi lordi per l'amministratore unico, ed euro 9.880 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Altri oneri di gestione

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 183.458 (erano euro 264.894 nell'esercizio precedente, decremento euro 81.436).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI*Proventi finanziari*

La seguente tabella evidenzia la composizione, al termine dell'esercizio, della voce proventi diversi dai precedenti (voce C 16 d del conto economico), la quale ammonta complessivamente ad euro 8.287 (era euro 14.345 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.058):

Proventi diversi dai precedenti	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Interessi attivi di c/c	1.132	761	1.893
Interessi di mora per rit. Pagamento	16	30	46
Interessi c/c 99091	7.128	5.155	12.283
Interessi attivi c/c	0	123	123
Interessi attivi su depositi cauzionali	11	-11	0
Totale	8.287	6.069	14.345

Oneri finanziari

La seguente tabella evidenzia la composizione, al termine dell'esercizio, della voce interessi ed altri oneri finanziari (voce C 17 d del conto economico), la quale ammonta complessivamente ad euro 15.077 (era euro 7.682 nell'esercizio precedente, incremento euro 7.395):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Interessi di mora rit. Pagamento	7	546	553
Interessi passivi su finanziamento	7.829	-7.829	0
Comm.e spese Credito Valtellinese	7.171	-135	7.036
Spese incasso	20	6	26
Commissioni incasso rate mutuo	24	-24	0
Spese bancarie c/c 99091	15	-5	10
Commissioni Allianz Bank	11	2	13
Commissioni Banca Popolare di Bergamo	0	44	44
Totale	15.077	-7.395	7.682

Proventi ed oneri straordinari compresi nelle voci "Altri ricavi" e "Altri oneri della gestione"

La nuova direttiva n. 2013/34/UE, recepita con il D.Lgs. n. 139 del 18/08/2015 entrato in vigore il 01/01/2016 e che trova applicazione dai bilanci chiusi dal 1° gennaio 2016, ha determinato la soppressione delle voci E20) e E21) dell'art. 2425 c.c. relative all'indicazione nel conto economico delle voci proventi e oneri straordinari. Tali voci, con decorrenza per i bilanci chiusi dal 1° gennaio 2016, devono essere riclassificate rispettivamente nella voce A 5) e B 14) del Conto Economico rispettivamente nelle voci Altri Ricavi e Proventi e Oneri Diversi di Gestione.

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce proventi straordinari, che al termine

dell'esercizio 2015 ammontava complessivamente ad euro 7.272:

E) 20 Proventi Straordinari	31/12/2015
Sopravvenienze attive	6.178
Sopravvenienze attive intassabili	1.087
Plusvalenza cessione beni materiali	5

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce proventi straordinari, che al termine dell'esercizio 2016 ammonta complessivamente ad euro 3.943 (riclassificata nella voce A 5) del Conto Economico):

Proventi straordinari – A) 5 Altri ricavi e proventi	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Sopravvenienze attive	3.938	2.240	6.178
Sopravvenienze attive intassabili	0	1.087	1.087
Altri proventi straordinari	0	0	0
Plusvalenza cessione beni materiali	5	0	5
Rimborsi su scaduti	0	0	0
Totale	3.943	3.327	7.270

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce oneri straordinari, che al termine dell'esercizio 2015 ammontava complessivamente ad euro 9.124:

E) 21 Oneri straordinari	31/12/2015
Sopravvenienze passive	9.124

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce oneri straordinari, che al termine dell'esercizio 2016 ammonta complessivamente ad euro 5.804 (riclassificata nella voce B 14) del Conto Economico):

Oneri straordinari – B) 14 Oneri diversi di gestione	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Sopravvenienze passive	5.801	3.323	9.124
Minusvalenze cessione beni materiali	0	0	0
Differenza arrotondamento euro	3	-3	0
Totale	5.804	3.320	9.124

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro 20.598 (era euro 24.268 nell'esercizio precedente, decremento euro 3.670). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Imposte dell'esercizio	31.12.2016	Variazione	31.12.2015
Ires dell'esercizio	20.598	3.670	24.268
Irap dell'esercizio	5.848	3.221	9.069
Imposte anticipate Ires = utilizzo	0	0	0
Imposte anticipate Irap = utilizzo	0	0	0
Imposte Ires differite	0	0	0
Imposte Ires differite = utilizzo	-8.580	-1.092	-9.672

Totale	17.866	5.799	23.665
---------------	---------------	--------------	---------------

Nei seguenti prospetti è indicata la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando le variazioni rispetto all'esercizio precedente. In particolare, nell'esercizio 2013 furono stanziati, imposte differite per € 34.322 riferite alle differenze temporanee positive (cioè in diminuzione dal reddito imponibile) attinenti una plusvalenza per la quale risultata possibile l'utilizzo della previsione di cui all'art. 86 del TUIR (rateizzazione della medesima in un numero massimo di cinque esercizi). Nel presente esercizio una ulteriore quota (pari ad un quinto) della plusvalenza stessa entra a fare parte del reddito imponibile della società e, tale circostanza, comporta l'"utilizzo" del fondo imposte differite avendo tale componente già partecipato alla formazione del reddito imponibile, sulla base del principio di competenza, nell'esercizio 2013. Le imposte differite sono state stanziati (e utilizzate) utilizzando quale aliquota Ires il 27,50%; con riferimento alla posta contabile citata non furono stanziati imposte differite a titolo di Irap non risultando, ai fini di tale imposta, differenze fiscali temporanee.

Imposte differite			
Plusvalenza rateizzabile		0	
Quota imponibile nell'anno		31.201	
Variazioni temporanee			-31.201
Totale			-31.201

Ires	imposte differite	27,50%	-8.580
Irap	intera plusvalenza imponibile irap nel 2013	3,90%	0,00

Conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile 25 CNDCEC è stato riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	42.626	
Aliquota Teorica IRES	27,50%	
Imposta IRES	11.722	
Saldo valori contabili IRAP		1.110.634
Aliquota Teorica IRAP		3,90%
Imposta IRAP		43.315
Variazioni in aumento	54.715	36.592
Variazioni in diminuzione	2.803	0
Totale imponibile	94.538	1.147.226
Altre deduzioni IRAP	---	997.418
Totale imponibile fiscale	94.538	149.808
Totale imposte correnti reddito imponibile	25.998	5.843
Detrazioni ulteriori	5.434	0
Imposta netta	20.564	5.843
Aliquota effettiva	48,24%	0,53%

Rendiconto finanziario

È stato predisposto sulla base delle indicazioni previste dell'OIC 10. I flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale sono rappresentati secondo il "metodo indiretto".

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	16.221	12.599
Imposte sul reddito	17.827	23.665
Interessi passivi/(attivi)	6.790	(6.663)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	40.838	29.601
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	162.192	117.396
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	11.169
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>162.192</i>	<i>128.565</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	203.030	158.166
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	9.113	12.494
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	17.974	(13.566)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(318.996)	239.590
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	771	(18)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(12.594)	(17.227)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	3.786	50.587
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(299.946)</i>	<i>271.860</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(96.916)	430.026
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(6.790)	0
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	26.652	16.540
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>19.862</i>	<i>16.540</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(77.054)	446.566
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(49.132)	(447.918)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		

(Investimenti)	(94.391)	(454.080)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	(1.012.920)
Disinvestimenti	4.453	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(139.070)	(1.914.918)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	37.012	(8)
Accensione finanziamenti	289.833	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(40.000)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	380.002
(Rimborso di capitale)	(469.995)	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(143.150)	339.994
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(359.274)	(1.128.358)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	1.501.172	0
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	24.461	0
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.525.633	0
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.141.220	1.501.172
Assegni	2.394	0
Denaro e valori in cassa	22.745	24.461
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.166.359	1.525.633
Di cui non liberamente utilizzabili	1.166.359	1.525.633

§ 6. Proventi da partecipazioni.

La società non ha riscosso nell'esercizio alcun tipo di provento da partecipazione.

§ 7. Debiti e crediti di durata superiore a cinque anni o assistiti da garanzie reali.

La società ha un debito di durata superiore a cinque anni (scadente il 31 gennaio 2026) relativo ad un mutuo erogato da un istituto di credito. Il mutuo, di importo originario pari ad € 400 mila è rimborsabile in n. 121 rate di cui n. 12 pagate entro il termine dell'esercizio. L'importo residuo del mutuo (quantificato al valore nominale) al termine dell'esercizio è pari ad € 366.744, e la quota esigibile ol-

tre l'esercizio successivo è pari ad € 329.723. Il mutuo non è garantito da garanzie reali.

§ 8. Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2016 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

§ 9. Proventi da partecipazioni

La società non ha riscosso nel 2016 alcun provento da partecipazione.

§ 10. Operazioni realizzate con parti correlate.

Ai sensi del n. 22-bis) dell'art. 2427 c.c., si segnala che la società nel corso dell'esercizio 2016 ha svolto, come anche evidenziato nell'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione, operazioni con le parti correlate: *Comune di Somma Lombardo e Spes Sport ssd a rl*. Con quest'ultima società i rapporti dipendono dal canone di concessione per l'impianto natatorio gestito dalla medesima per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante per complessivi euro 50 mila, nonché dalle somme dovute per l'utilizzo di servizi forniti dalla società controllante che hanno comportato, nell'esercizio, un ammontare complessivo di ricavi compresi nel conto economico per complessivi circa euro 120 mila. Tutte le operazioni sono state poste in essere a valori e condizioni considerabili normali di mercato, tenuto conto della tipologia di servizi acquistati e forniti.

§ 11. Azioni o quote di società controllanti possedute dalla società.

La società non detiene alcuna azione e/o quota di società o enti che la controllano né comunque la società risulta controllata da alcuna altra società.

Somma Lombardo (VA), 31 marzo 2017

L'Amministratore Unico

(Dott. Andrea Gambini)

