

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	SOMMA LOMBARDO
Codice Fiscale	02412060127
Numero Rea	VARESE 256310
P.I.	02412060127
Capitale Sociale Euro	975.830 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Somma Lombardo C. F. 00280840125
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.169	1.257
7) altre	647.683	753.873
Totale immobilizzazioni immateriali	648.852	755.130
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	801.051	2.005.873
2) impianti e macchinario	32.200	48.517
3) attrezzature industriali e commerciali	13.022	19.411
4) altri beni	28.940	40.147
5) immobilizzazioni in corso e acconti	518.299	535.063
Totale immobilizzazioni materiali	1.393.512	2.649.011
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.251	5.251
Totale crediti verso altri	5.251	5.251
Totale crediti	5.251	5.251
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.251	5.251
Totale immobilizzazioni (B)	2.047.615	3.409.392
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	262.180	267.435
Totale rimanenze	262.180	267.435
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	317.648	293.152
Totale crediti verso clienti	317.648	293.152
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	20.000
Totale crediti verso imprese controllate	0	20.000
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.510	4.827
Totale crediti verso controllanti	116.510	4.827
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.911	30.871
Totale crediti tributari	23.911	30.871
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.262	130.268
Totale crediti verso altri	34.262	130.268
Totale crediti	492.331	479.118
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.469.376	1.485.922
3) danaro e valori in cassa	13.249	8.729
Totale disponibilità liquide	1.482.625	1.494.651
Totale attivo circolante (C)	2.237.136	2.241.204
D) Ratei e risconti	0	1.462
Totale attivo	4.284.751	5.652.058
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	975.830	975.830
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	23.995	23.995
V - Riserve statutarie	288.927	435.756
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	706.824
Varie altre riserve	0	(3)
Totale altre riserve	0	706.821
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(306.110)	29.054
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	982.642	2.171.456
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	0	50.000
Totale fondi per rischi ed oneri	0	50.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	476.355	429.948
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.492	40.284
esigibili oltre l'esercizio successivo	163.378	203.233
Totale debiti verso banche	203.870	243.517
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.026.716	1.167.160
Totale debiti verso fornitori	1.026.716	1.167.160
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	905.924	969.805
Totale debiti verso controllanti	905.924	969.805
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.020	84.872
Totale debiti tributari	64.020	84.872
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.228	48.196
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.228	48.196
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.429	153.048
Totale altri debiti	158.429	153.048
Totale debiti	2.399.187	2.666.598
E) Ratei e risconti	426.567	334.056
Totale passivo	4.284.751	5.652.058

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.934.674	4.651.338
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	63.741	485.166
altri	209.255	71.681
Totale altri ricavi e proventi	272.996	556.847
Totale valore della produzione	5.207.670	5.208.185
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.761.692	2.602.287
7) per servizi	769.425	661.796
8) per godimento di beni di terzi	79.479	66.037
9) per il personale		
a) salari e stipendi	835.275	919.203
b) oneri sociali	247.256	270.368
c) trattamento di fine rapporto	94.430	74.923
e) altri costi	10.401	41.099
Totale costi per il personale	1.187.362	1.305.593
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	106.281	134.635
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.069	70.971
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	1.829
Totale ammortamenti e svalutazioni	158.350	207.435
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.480	65.637
13) altri accantonamenti	0	50.000
14) oneri diversi di gestione	527.665	180.585
Totale costi della produzione	5.489.453	5.139.370
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(281.783)	68.815
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.360	1.066
Totale proventi diversi dai precedenti	1.360	1.066
Totale altri proventi finanziari	1.360	1.066
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	22.562	18.527
Totale interessi e altri oneri finanziari	22.562	18.527
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(21.202)	(17.461)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(302.985)	51.354
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.125	3.892
imposte differite e anticipate	0	18.408
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.125	22.300
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(306.110)	29.054

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(306.110)	29.054
Imposte sul reddito	3.125	22.300
Interessi passivi/(attivi)	21.202	17.461
(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	(281.783)	68.815
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	50.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	158.350	205.606
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	1.829
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	158.350	257.435
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(123.433)	326.250
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5.255	65.637
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(24.496)	(64.786)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(140.444)	363.898
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.462	2.652
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	92.511	155.535
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(79.162)	1.052.197
Totale variazioni del capitale circolante netto	(144.874)	1.575.133
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(268.307)	1.901.383
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(21.202)	(17.461)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(3.593)	19.741
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(24.795)	2.280
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(293.102)	1.903.663
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	(307.996)
Disinvestimenti	1.203.430	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3)	0
Disinvestimenti	0	1
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	(4.012)
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(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 di investimento (B)	1.203.427	(312.007)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	208	(82.233)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(39.855)	(970.445)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(882.704)	(2)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(922.351)	(1.052.680)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(12.026)	538.976
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.485.922	944.951
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	8.729	10.814
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.494.651	955.765
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.469.376	1.485.922
Danaro e valori in cassa	13.249	8.729
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.482.625	1.494.651
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

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 975.830,00, sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio controllante “*Comune di Somma Lombardo*”

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2022

§ 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 redazione del bilancio del precedente esercizio, 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.

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 Consiglio di amministrazione formato da tre membri compreso il Presidente, il quale ha attribuito ad un amministratore delegato, scelto ed indicato fra i membri del consiglio stesso dal socio unico, ampi poteri gestionali. La società nel corso dell'esercizio 2022 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 già segnalato nella nota integrativa degli esercizi precedenti, 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.

In data 23 settembre 2019 è stato rinnovato fino al 31 dicembre 2030 il contratto tra il Comune di Somma Lombardo e Somma Patrimonio e Servizi Srl per la gestione globale degli impianti sportivi di proprietà comunale.

È 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 data 5 dicembre 2017 l'assemblea dei soci (atto del Notaio Fabrizia Gangemi, Rep. n. 858, racc. n. 693) ha deliberato la riduzione volontaria del Capitale Sociale da euro 2.899.830 ad euro 975.830 senza che in alcun modo sia compromessa l'equilibrio patrimoniale e finanziario della società. Le somme retrocesse in esecuzione della riduzione di capitale sono idealmente identificabili fra le consistenze a disposizione della società a seguito della dismissione del patrimonio immobiliare di proprietà della stessa e originariamente gravato da apposito vincolo di destinazione. Tutti i fondi a disposizione della società e riferibili alle somme ritratte dalla dismissione immobiliare devono intendersi gravati 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), con riferimento al quale, tuttavia, l'Agenzia di Tutela della Salute dell'Insubria

con deliberazione del Direttore Generale n. 511 del 29 settembre 2017, su richiesta del Comune di Somma Lombardo, ha deliberato di “*autorizzare l'utilizzo dei proventi dalla vendita di immobili ex Ipab, secondo i criteri deliberati nella seduta del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n. 9 del 14.03.2016*” aggiornandone, sostanzialmente, la possibilità attuativa in funzione delle esigenze sociali espresse dal territorio.

In data 20 aprile 2022 con atto Notaio Enrico Maria Sironi in Gallarate la società ha assegnato e trasferito al socio unico "Comune di Somma Lombardo" il complesso immobiliare, denominato "Fattorie Visconti" che era stato a suo tempo conferito alla società dal medesimo Comune.

L'attuale consiglio di amministrazione, nominato il 17 marzo 2023 a seguito dimissioni Dott. Campari Roberto, è in carica fino all'approvazione del bilancio al 31-12-2024 :

- Dott.ssa Laura Daverio, nata a Somma Lombardo (VA) il 5 settembre 1971, residente a Somma Lombardo (VA), via Pandolfi n. 21, C.F. DVR LRA 71P45 I819M, - Presidente del Consiglio di Amministrazione
- Sig. Albin Massimiliano Carlo nato a Somma Lombardo (VA) il 02 marzo 1967, residente a Somma Lombardo (VA), via Bossi n. 11, C.F. LBN MSM 67C02 B300Y, - Amministratore Delegato a cui sono attribuiti i più ampi poteri di gestione della società nei limiti di quanto previsto dall'art.19 comma 2 del vigente statuto societario.
- Sig. Pettinicchio Mauro, nato a Somma Lombardo (VA) il 14 agosto 1955, residente a Somma Lombardo (VA), via Magenta n. 36, C.F. PTTMRA55M14I819V, - Consigliere a cui sono attribuiti i più ampi poteri di gestione della società nei limiti di quanto previsto dall'art.19 comma 2 del vigente statuto societario.

Il presente bilancio è stato approvato entro il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio così come previsto dall'art. 2364 del codice civile

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, pur considerando le note circostanze della guerra in Ucraina e la crisi energetica, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

Tali eventi non danno luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato malgrado non sia ora prevedibile se potrà avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro. Gli Amministratori hanno effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili, un'analisi degli impatti correnti e

potenziali futuri del conflitto in Ucraina e della crisi energetica sull'attività economica intervenuta durante il 2022, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società, ed essi hanno attestato la sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

Casi eccezionali ex art.2423, quinto comma del Codice Civile

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

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 così come per il logo aziendale sono ammortizzati in 3 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%. 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, se presenti, 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: ove presenti 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.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 648.852 (erano euro 755.130 nell'esercizio precedente, decremento euro 106.278). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	40.842	1.650.527	1.691.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.585	896.654	936.239
Valore di bilancio	1.257	753.873	755.130
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	89	106.192	106.281
Altre variazioni	1	2	3
Totale variazioni	(88)	(106.190)	(106.278)
Valore di fine esercizio			
Costo	40.842	1.650.527	1.691.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.673	1.002.844	1.042.517
Valore di bilancio	1.169	647.683	648.852

In particolare sono costituite da:

a) *Costi di impianto e ampliamento*" completamente ammortizzati.

b) *Concessioni, licenze e marchi software*" per euro 1.169, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 1.257 nell'esercizio precedente, decremento euro 88). 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 40.842 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 39.673 (era di euro 39.585 nell'esercizio precedente, incremento euro 88), la quota di ammortamento è di euro 88.

"*Altre immobilizzazioni immateriali*" per euro 647.683, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 753.873 nell'esercizio precedente, decremento euro 106.190).

Le singole componenti della voce "*altre immobilizzazioni immateriali*" sono riferite in parte alle spese per miglioramenti delle strutture ove sono gestite le farmacie e agli interventi sugli impianti sportivi in concessione alla società: il costo storico complessivo della voce ammonta ad euro 1.650.527 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente, il fondo ammortamento ammonta ad euro 1.002.844 (era di euro 896.654

nell'esercizio precedente, incremento euro 106.190), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 106.190.

In particolare nella presente voce sono indicate le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri il cui costo storico ammonta ad euro 126.200 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente; 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, euro 9.384 per opere pubbliche anno 2016, euro 8.501 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 14.441 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 63.780 (era di euro 61.403 nell'esercizio precedente-incremento euro 2.378), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 2.378.

Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi il cui costo storico ammonta ad euro 1.027.631 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente, 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, euro 273.707 per opere pubbliche 2017 euro 135.336 per opere pubbliche anno 2018, euro 11.500 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 41.885 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 530.330 (era di euro 448.373 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 81.957.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 1.393.512 (erano euro 2.649.011 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.255.499). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

a

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.195.644	233.711	62.648	415.899	535.063	3.442.965
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	189.771	185.194	43.237	375.752	0	793.954
Valore di bilancio	2.005.873	48.517	19.411	40.147	535.063	2.649.011
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	14.919	16.317	6.389	14.444	0	52.069
Altre variazioni	(1.189.903)	0	0	3.237	(16.764)	(1.203.430)
Totale variazioni	(1.204.822)	(16.317)	(6.389)	(11.207)	(16.764)	(1.255.499)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.005.742	233.711	62.648	419.137	518.299	2.239.537
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	204.691	201.511	49.626	390.197	0	846.025

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	801.051	32.200	13.022	28.940	518.299	1.393.512

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 801.051, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 2.005.873 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.204.822).

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' 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 1.005.742 (erano euro 2.195.644 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 204.691 (era euro 189.771 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 10.922.

Si specifica che il decremento è dovuto, come specificato in premessa, dall'atto Notaio Enrico Maria Sironi in Gallarate con cui la società ha retrocesso e trasferito al socio unico "Comune di Somma Lombardo" il complesso immobiliare, a destinazione abitativa e pertinenziale, denominato "Fattorie Visconti" che era stato a suo tempo conferito alla società dal medesimo Comune.

L'operazione di assegnazione ha comportato:

- riduzione del valore dei fabbricati per euro 1.189.902
- riduzione delle riserve patrimoniali per euro 882.706
- iscrizione di una minusvalenza nel conto economico per euro 307.196

b) *Impianti e macchinari*" per euro 32.200, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 48.517 nell'esercizio precedente, decremento euro 16.317). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 233.711 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 201.511 (era di euro 185.194 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 16.317.

c) *Attrezzature industriali e commerciali*" per euro 13.022, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 19.411 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.389)

Il costo storico ammonta ad euro 62.648 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 49.626 (era di euro 43.237 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 6.389.

d) “Altri beni” per euro 28.940, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 40.147 nell’esercizio precedente, decremento euro 11.207). Il costo storico ammonta ad euro 419.137 (era euro 415.899 nell’esercizio precedente; Nel corso del 2022 sono stati realizzati investimenti per euro 3.237, il fondo ammortamento ammonta ad euro 390.197 (era euro 375.752 nell’esercizio precedente), la quota di ammortamento dell’esercizio 2022 è di euro 14.444

e) “Immobilizzazioni in corso e acconti” per euro 518.299 (erano euro 535.063 nell’esercizio precedente, decremento euro 16.764) riclassificati alla voce B)-II-5.

Nel corso dell’esercizio sono stati capitalizzati incrementi di immobilizzazioni in corso per complessivi euro 32.435 riferibili a costi inerenti il progetto *Cimitero Capoluogo* e decrementi per euro 49.200.

Così come raccomandato dall’*OIC 16* nelle “immobilizzazioni materiali” sono stati imputati i costi diretti di produzione per la quota riferibile ad attività svolte dalla struttura interna aziendale volta alla creazione di immobilizzazioni. Nel rispetto del principio contabile citato è stato predisposto apposito fascicolo contabile / amministrativo evidenziante le valorizzazioni effettuate. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce distinta per tipologia di acconti per immobilizzazioni:

Immobilizzazioni in corso	€
Cimitero Capoluogo	518.299
Totale immobilizzazioni in corso	518.299

Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente ad euro 5.251 (importo invariato rispetto all’esercizio precedente). La seguente tabella illustra il dettaglio dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie:

	Importo nominale iniziale	Fondo svalutazione iniziale	Valore netto iniziale	Accantonamenti al fondo svalutazione	Utilizzi del fondo svalutazione
Depositi cauzionali in denaro esigibili entro esercizio successivo	5.251		5.251		
Totale	5.251	0	5.251	0	0

	(Svalutazioni) /Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
Depositi cauzionali in	0	0	0	5.251		5.251

denaro esigibili entro esercizio successivo						
Totale	0	0	0	5.251	0	5.251

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

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. L'importo di tale convenzione è stato ridotto, anche per il 2022, in virtù dell'aumento dei costi energetici e della diminuzione dell'utilizzo dell'impianto nel medesimo esercizio.

Si precisa che si è provveduto, in via del tutto prudentiale, nel 2020 alla completa svalutazione della partecipazione nella società controllata Spes Sport

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. Si precisa che i valori esposti fanno riferimento all'ultimo bilancio depositato ed approvato inerenti al bilancio dell'esercizio 2022

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	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	Somma Lombardo (VA)	03503210126	10.000	(28.784)	10.160	10.160	100,00%	0

Attivo circolante

Rimanenze

RIMANENZE

Nella voce "rimanenze di prodotti finiti e merci", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 262.180 (erano euro 267.435 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.255) 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:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	267.435	(5.255)	262.180
Totale rimanenze	267.435	(5.255)	262.180

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 492.331 (erano euro 479.118 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	358.884	0	358.884	41.236	317.648
Verso controllanti	116.510	0	116.510	0	116.510
Crediti tributari	23.911	0	23.911		23.911
Verso altri	34.262	0	34.262	0	34.262
Totale	533.567	0	533.567	41.236	492.331

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 317.648 (erano euro 293.152 nell'esercizio precedente, incremento euro 24.496); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 113.928 (erano euro 182.259 nell'esercizio precedente, decremento euro 68.331) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 41.236 (erano euro 22.735 nell'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Crediti v/clienti	177.651	109.891	67.760
Crediti v/clienti morosi trasporti	1.842	0	1.842
Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica	1.233	0	1.233
Crediti v/clienti morosi mensa	5.658	0	5.658
Crediti v/clienti illuminazione votiva	58.572	-203	58.775
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	55.859	-31.349	87.208
Crediti per fatture da emettere	58.069	-36.982	95.051
Fondo svalutazione crediti	-41.236	-16.861	-24.375
Totale	317.648	24.496	293.152

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 116.510 (erano euro 4.827 nell'esercizio precedente incremento euro 111.683) e si riferiscono ad un credito nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo.

I crediti tributari ammontano ad euro 23.911 (erano euro 30.871 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.960). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Erario c/iva	631	-1.618	2.249
Erario c/ritenute su interessi attivi	0	-1.360	1.360
Erario c/acconto Irap	3.892	2.782	1.110

Credito Irap	996	-2.782	3.778
Credito Ires	2.883	- 3.982	6.865
Credito per sanificazione	1.109	-	1.109
Erario c/ritenute su contributi	14.400	-	14.400
Totale	23.911	-6.960	30.871

I crediti verso altri ammontano ad euro 34.262 (erano euro 130.268 nell'esercizio precedente, decremento euro 96.006). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "crediti verso altri":

Crediti verso altri	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Crediti vs Asl	-	-113.591	113.591
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	11.584	4.670	6.914
Crediti vari	16.861	0	16.861
Credito DL 66/2014	0	-3.995	3.995
Costi anticipati	2.817	49	2768
Svalutazione crediti vari	0	16.861	-16.861
Totale	34.262	-96.006	130.268

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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:

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	317.648	317.648
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	116.510	116.510
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	23.911	23.911
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.262	34.262
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	492.331	492.331

Disponibilità liquide

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 1.482.625 (erano euro 1.494.651 decremento euro 12.026). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 1.469.376

sono accreditati su conti correnti che possono essere pensati come “*dedicati*” e concernenti le somme conseguenti alle dismissioni immobiliari effettuate negli esercizi 2012 e 2013 (di cui è dato conto nei bilanci dei relativi esercizi).

La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Depositi bancari e postali	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Credito Valtellinese c/c 99091	1.211.157	-79.454	1.290.611
Credit Agricole	246.272	246.272	0
Ubi Banca c/tesoreria	11.947	-183.364	195.311
Totale	1.469.376	-16.546	1.485.922

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	31.12.2022
Credito Valtellinese c/c 99091	1.211.157
Credit Agricole	246.272
Ubi banca c/tesoreria	11.947
Totale fondi sottoposti al vincolo modale	1.469.376

Gli importi vincolati verranno decrementati contestualmente all'esecuzione (cioè al pagamento al Comune di Somma Lombardo, socio unico) della delibera del dicembre 2017 concernente la riduzione del capitale sociale, cui le somme sono idealmente associate. Con riferimento al vincolo modale e alle somme ad esso riferibili si rimanda all'apposito paragrafo nella presente sezione della nota integrativa.

Alla data del 31/12/2022 risultano presenti euro 13.249 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 8.729 al termine dell'esercizio precedente, incremento euro 4.520).

Il “vincolo modale”: la sua natura e le sue vicende (informazione per memoria storica)

Si ricostruisce nel presente paragrafo la genesi dei fondi, attualmente parzialmente nelle disponibilità della Società, gravati dal vincolo modale di cui alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011 con effetti cioè di destinazione o impiego delle somme con finalità di tipo sociale o socio assistenziale.

- Originariamente con atto del 10 marzo 2010, Repertorio n. 113162 e Raccolta n. 14506, del Notaio Ezio Oliva di Somma Lombardo il Comune socio effettuò il conferimento di un complesso immobiliare comprendente anche immobili siti nel Comune di Milano a favore della società (l'immobilizzazione fu iscritta nella contabilità sociale per €1.482.520),
- il conferimento fu successivamente utilizzato per aumentare il capitale sociale della società con atto del 29 marzo 2012, Repertorio n. 107447 e Raccolta n. 45288, del Notaio Mario Lainati di Gallarate (il complesso immobiliare di Milano fu peritato, in occasione dell'aumento di capitale, come avente valore di mercato pari a complessivi € 2.300.945).

Il complesso immobiliare di Milano pervenuto alla società era frutto di una devoluzione patrimoniale a seguito dello scioglimento di una IPAB (istituto pubblico di assistenza e beneficenza) a favore del Comune di Somma Lombardo gravato da un vincolo di destinazione (in particolare riferibile ai fondi ritraibili da una eventuale dismissione della proprietà) con finalità di tipo sociale e socio assistenziale.

Il vincolo modale persisteva, quindi, ex ante sul complesso immobiliare di Milano già dal momento di acquisizione del medesimo da parte del Comune di Somma Lombardo e il peso caratterizzante lo stesso vincolo gravava sui beni indipendentemente dal soggetto che, di volta in volta, ne fosse eventualmente divenuto proprietario.

Nel corso degli esercizi 2012 e 2013 la società perfezionò, seguendo una formale procedura coerente con la natura di società a partecipazione pubblica, la vendita degli immobili costituenti il patrimonio immobiliare di Milano realizzando, complessivamente, un ammontare di proventi da cessione pari ad € 2.313.607 (duemilioneitrecentotredicimilaseicentosetteeuro/00).

Tale somma, consistente giuridicamente nella modificazione oggettiva di un patrimonio prima costituito da beni immobili ed ora da liquidità, era da intendersi gravata del medesimo vincolo di destinazione del quale gli immobili stessi erano onerati.

Va considerato, nel contesto della presente ricostruzione storica dei flussi finanziari generati dalla vendita del patrimonio immobiliare di Milano, che la società, a fronte delle vendite, realizzò plusvalenze fiscalmente imponibili che, sulla base delle regole previste dal Testo unico delle imposte sui redditi (il TUIR, DPR n. 917/1986) implicarono la liquidazione e il versamento di imposte da parte della società in un ammontare complessivo pari ad € 226.247 (duecentoventiseiduecentoquarantasetteeuro/00).

Inoltre le somme disponibili a seguito delle vendite immobiliari effettuate resero alla società un ammontare complessivo di interessi attivi pari ad € 102.751 (centoduemilasettecentocinquantunoeuro/00) che hanno implicato imposte a carico della società per complessivi € 27.941 (ventisettemilanovecentoquarantunoeuro /00).

Le somme disponibili e la loro evoluzione (informazione per memoria storica)

Le somme ritratte dalle vendite del complesso immobiliare di Milano furono allocate su appositi conti correnti intestati alla società e benché le stesse, come illustrato, soggiacessero ad un vincolo modale, anche attestato dalla delibera della Giunta Regionale (della Regione Lombardia) n. VII/4827 del 01/06/2011, non costituivano, né potevano costituire ai sensi delle regole del codice civile valide in materia di società di capitali un c.d. patrimonio destinato ai sensi degli articoli 2447 bis e seguenti del codice civile. Il patrimonio costituiva, e costituisce, infatti una parte del patrimonio della società benché gravato in termini giuridici da una specifica destinazione non sottratto alle ordinarie vicende delle componenti patrimoniali della società stessa in funzione della proprio gestione caratteristica.

Vanno inoltre ricordati e considerati nella loro rilevanza i due eventi specifici seguenti.

1. Con atto del 1° giugno 2016, Repertorio n. 235 e Raccolta n. 187, del Notaio Fabrizia Gangemi di Somma Lombardo, la società deliberò una riduzione del proprio capitale sociale per un importo complessivo di € 470.000 (quattrocentosettantamilaeuro/00) specificando che le somme retrocesse al Comune socio erano parte del patrimonio liquido derivante dalla dismissione del compendio immobiliare di Milano e che, conseguentemente le stesse continuavano a soggiacere, benché in

capo al Comune stesso dal momento dal quale il medesimo divenne possessore delle medesime, del vincolo modale più volte citato; la delibera di riduzione, poi attuata effettivamente anche con il versamento al Comune socio dell'importo di € 470.000 (in data 28 settembre 2016), citava, oltre alla Delibera regionale di riferimento richiamante il vincolo modale anche le delibere del Consiglio Comunale (di analogo tenore con riferimento alle finalità inerenti l'utilizzo delle somme retrocesse) n. 9 del 14 marzo 2016 e 31 del 2016.

2. Con atto del 5 dicembre 2017, Repertorio n. 858 e Raccolta n. 693, del Notaio Fabrizia Gangemi di Somma Lombardo, l'assemblea dei soci della società in attuazione della delibera del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n. 59/2017, deliberò una riduzione del capitale sociale per complessivi € 1.924.000 (unmilionenovecentoventiquattromilaeuro/00) specificando, fra l'altro che:
 - le somme relative alla riduzione erano da riferirsi agli importi ancora nella disponibilità della società e derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare di Milano sottoposte al vincolo modale con finalità socio assistenziale,

La richiamata delibera del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n.59/2017 a base della riduzione del capitale sociale prevedeva tra l'altro:

- che le tempistiche di uscita finanziaria dalle casse della società ed ingresso dei fondi (rinvenienti dalle descritte riduzione del capitale sociale) nella tesoreria del comune di Somma Lombardo sarebbero state indicate di volta in volta dal socio al fine di consentire di investirle in modo proficuo ed efficiente nel rispetto dei vincoli modali di cui alla delibera del Consiglio comunale n.9 del 14.03.2016 ed alla delibera ATS Insubria n.511 del 29.9.2017 ed in alternativa avrebbero potuto essere destinate dal socio ad interventi svolti direttamente da SPES per le predette finalità,

Mentre la delibera di riduzione del capitale del 1° giugno 2016 fu attuata, come ricordato, con rimborso dell'importo di € 470.000 al comune socio, la delibera del 5 dicembre 2017 è stato solo parzialmente oggetto di erogazione di fondi al Comune ed anzi è stata successivamente influenzata dalla Delibera della Giunta Comunale n. 56/2020 con la quale il Comune ha: deliberato

1) di destinare la somma fino ad un importo massimo di € 900.000,00 derivante dalla riduzione del capitale sociale di SPES SRL per la riqualificazione del Lascito Aielli nel rispetto dei vincoli modali di cui alla deliberazione del Consiglio comunale n° 9 del 14.30.2016 e delibera ATS n° 511 del 29.9.2017;

2) di rinunciare al rimborso della relativa somma a favore del Comune medesimo.

Fra le riserve del patrimonio netto societario (voce A del passivo del bilancio) è iscritta, conseguentemente, al 31 dicembre 2020 una specifica "Riserva straordinaria con vincolo ATS" di importo pari ad € 900.000, in adempimento di quanto previsto nell'Allegato "B" alla delibera del Consiglio Comunale n.59 del 28.11.2017 secondo la quale, nel caso di rinuncia al rimborso con destinazione del somme ad interventi diretti da parte di SPES coerenti con il vincolo modale secondo le indicazione del comune medesimo, il relativo importo venga "rilevato in una voce di patrimonio da denominare da denominare "riserva straordinaria con vincolo ATS"

Nel corso del 2022 a seguito dell'atto di assegnazione e retrocessione del complesso immobiliare "Fattorie Visconti" nei confronti de Comune di Somma Lombarda la "Riserva Straordinaria con vincolo ATS" è decrementata di euro 304.969 unitamente alle riserve straordinarie e statutarie per un totale di euro 882.706 a chiusura del credito vantato nei confronti del Comune di Somma Lombardo.

Tale riserva al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 130.787 (era euro 435.756 decremento euro 304.969).

Fra i debiti verso soci (ovvero verso soggetti "controllanti") è indicato un importo, al 31 dicembre 2022, di complessivi € 905.924 (erano euro 969.805 nell'esercizio precedente decremento euro 63.881) a seguito richiesta rimborso da parte del comune di Somma Lombardo sotto forma di contributi in conto capitale per la messa in sicurezza ex Scuola Primaria Ginelli, che sono pertanto riferibili al residuo ancora da rimborsare in conto riduzione capitale sociale, somme quindi sempre da considerarsi assoggettate al vincolo modale. Tale importo è al netto della quota di Euro 435.756 destinata ad interventi diretti di SPES come sopra descritto, ed al netto altresì dell'importo di Euro 54.195 rimborsato al comune in corso di anno 2020 (26.02.2020 e 29.09.2020) in conto alla descritte riduzione del capitale sociale (che ai fini della riepilogo del vincolo modale si cumula con l'importo già in precedenza erogato di € 470.000 come sopra richiamato). Nella seguente tabella sono riportati i flussi finanziari connessi al sopra descritto vincolo modale ed alle sue vicende

Storia delle somme soggette a vincolo modale		31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	1.049.953,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	34.003,00	74.928,00	82.923,00	95.205,78	102.334,17	107.176,96
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-134.129,00	-188.151,00	-200.147,00	-213.322,00	-225.079,00	-234.946,00
Somme soggette a vincolo modale	A+B+C	949.827,00	2.200.384,00	2.196.383,00	2.195.490,78	2.190.862,17	2.185.837,96
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		0,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00	470.000,00
Totale somme nette soggette a vincolo modale		949.827,00	2.200.384,00	2.196.383,00	2.195.490,78	1.720.862,17	1.715.837,96

Storia delle somme soggette a vincolo modale		31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	112.039,05	116.918,05	120.984,05	122.050,05	123.288,05
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-236.113,00	-237.284,00	-238.260,00	-238.516,00	-238.813,00
Somme soggette a vincolo modale	A+B+C	2.189.533,05	2.193.241,05	2.196.331,05	2.197.141,05	2.198.082,05
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		470.000,00	470.000,00	524.195,00	524.195,00	588.076,00
Spese per recupero Lascito Aielli						52.459,00 (*)
Totale somme nette soggette a vincolo modale		1.719.533,05	1.723.241,05	1.672.136,05	1.672.946,05	1.557.547,05

(*) in riferimento alle spese per recupero Lascito Aielli si specifica che nel corso del 2019 sono state sostenute spese per euro 5.023, nel 2020 per euro 13.335, nel 2021 per euro 5.095 e nel 2022 per euro 29.006

Le somme assoggettate al vincolo modale considerando gli importi inerenti le imposte subite dalla società e gli interessi attivi di cui la medesima ha beneficiato risultano essere pari, al 31 dicembre 2022, a complessivi € 1.557.547. Si evidenzia una differenza rispetto agli importi desumibili dagli allegati alla delibera di riduzione del capitale sociale del 5 dicembre 2017 da cui si evincerebbe che le somme vincolate al 31 dicembre 2022 e al netto degli importi erogati successivamente alla data della delibera stessa, ammonterebbero a complessivi € 1.869.805. La differenza tra i due elementi è da ascrivere, in sostanza, alla componente fiscale nel prospetto analiticamente evidenziata, che è andata a gravare effettivamente sui realizzi del patrimonio soggetto a vincolo modale e sui conseguenti frutti, nonché agli esiti della gestione finanziaria dei relativi titoli.

Le disponibilità liquide assoggettate al “vincolo modale”

Come evidenziato i capitali presenti nel conto corrente storicamente utilizzato per la conservazione delle somme derivanti dalle dismissioni immobiliari di Milano soggette al “vincolo modale” (il conto corrente n. 99091, il conto tesoreria aperto presso il Credito Valtellinese ed il conto aperto presso Crediti Agricole) è pari, al 31 dicembre 2022, ad € 1.469.376. Gli importi di liquidità presente e vincolata alle finalità socio sanitarie di cui al vincolo modale sono evidentemente inferiori all’importo complessivo del vincolo modale stesso (pari ad € 1.557.547, come illustrato nell’apposito paragrafo della presente nota integrativa). La differenza di € 88.171 (€ 1.557.547-€ 1.469.376) fra l’importo vincolato e l’importo di liquidità esistente discende dalle sopravvenute necessità finanziarie sociali in relazione alla gestione. A fronte di tale fatto, l’organo amministrativo curerà che il vincolo modale venga rispettato operando opportuni accantonamenti degli utili futuri, e/o vincolando risorse finanziarie ottenute tramite il ricorso al credito bancario, a ricostituzione delle somme liquide necessarie.

Assegnazione complesso immobiliare "Fattorie Visconti"

La seguente tabella mette in evidenza le variazioni contabili in riferimento alla assegnazione del complesso immobiliare "Fattorie Visconti":

Operazione recesso Fattorie Visconti	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Immobile Fattorie Visconti	0	-1.189.902	1.189.902
F.do amm.to Immobile Fattorie Visconti	0	0	0
Riserva straordinaria	0	-706.824	706.824
Riserva statutaria	259.874	-175.882	435.756
Minusvalenza da recesso Fattorie Visconti	307.196	-128.560	435.756

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.462	(1.462)	0
Totale ratei e risconti attivi	1.462	(1.462)	0

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2022 è pari ad euro 982.642 (era euro 2.171.456 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.188.814). La perdita di esercizio ammonta ad euro 306.110 (nell'esercizio precedente era presente un utile pari ad euro 29.054 decremento euro 335.164).

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):

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si precisa che la riserva statutaria "vincolo modale" che nel 2021 ammontava ad euro 435.756 a seguito dell'atto di assegnazione e retrocessione del complesso immobiliare "Fattorie Visconti" nei confronti del Comune di Somma Lombarda è decrementata di euro 304.969 unitamente alle riserve straordinarie per euro 706.824 a chiusura del credito vantato nei confronti del Comune di Somma Lombardo.

Si precisa che con delibera dell'Assemblea dei soci di approvazione bilancio del 27 maggio 2022 l'utile di esercizio 2021 è stato portato ad incremento dalla "riserva indisponibile ex art.60 del DL n.104/2020" che al 31.12.2022 ammonta ad euro 158.140 (era euro 129.086 incremento euro 29.054)

Gli immobili relativi al "Lascito Aielli" soggiacciono ad un onere per "finalità sociali" che il Comune di Somma Lombardo intendeva, vincolando in tale senso il bene, soddisfare 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".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	975.830	0	0	0	0	0		975.830
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	23.995	0	0	0	0	0		23.995
Riserve statutarie	435.756	0	0	0	0	(146.829)		288.927
Altre riserve								
Riserva straordinaria	706.824	0	0	0	706.824	0		0
Varie altre riserve	(3)	0	0	0	0	3		0
Totale altre riserve	706.821	0	0	0	706.824	3		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Utile (perdita) dell'esercizio	29.054	0	(29.054)	0	0	0	(306.110)	(306.110)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	2.171.456	0	(29.054)	0	706.824	(146.826)	(306.110)	982.642

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 2020 al 2021):

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	975.830	0	0	0
Riserva legale	23.995	0	0	0
Riserve statutarie	900.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	835.909	0	0	0
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	835.909	0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-140.421	0	140.421	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-452.909	0	452.909	0
Totale Patrimonio netto	2.142.404	0	593.330	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		975.830
Riserva legale	0	0		23.995
Riserve statutarie	464.244	0		435.756
Altre riserve				
Riserva straordinaria	129.085	0		706.824
Varie altre riserve	0	-3		-3
Totale altre riserve	129.085	-3		706.821
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	29.054	29.054
Totale Patrimonio netto	593.329	-3	29.054	2.171.456

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	975.830	Capitale		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	23.995	Utili	A,B	6.812	593.330	0
Riserve statutarie	288.927	Altro	A,B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			-	-	-
Varie altre riserve	0			-	-	-
Totale altre riserve	0			-	-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	1.288.752			6.812	593.330	0
Residua quota distribuibile				6.812		

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutarie E: altro

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

FONDO TFR

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio è pari ad euro 476.355 (era di euro 429.948 nell'esercizio precedente, incremento euro 46.407); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	429.948
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	94.430
Altre variazioni	(48.023)
Totale variazioni	46.407
Valore di fine esercizio	476.355

L'accantonamento è stato calcolato 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

DEBITI

I debiti compresi nel passivo circolante sono pari a euro 2.399.187 (erano euro 2.666.598 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	243.517	-39.647	203.870
Debiti verso fornitori	1.167.160	-140.444	1.026.716
Debiti verso controllanti	969.805	-63.881	905.924
Debiti tributari	84.872	-20.852	64.020
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.196	-7.968	40.228
Altri debiti	153.048	5.381	158.429
Totale	2.666.598	-267.411	2.399.187

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti verso banche ammontano ad euro 203.870 (erano euro 243.517 decremento euro 39.647) , di cui euro 163.378 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.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 1.026.716 (erano euro 1.167.160 nell'esercizio precedente, decremento euro 140.444), importo comprensivo di euro 392.316 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 402.315 nell'esercizio precedente, decremento euro 9.999). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 80.597 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 37.925.

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Debiti verso fornitori - medicinali	500.442	-139.574	640.016
Debiti verso fornitori - servizi	150.226	41.148	109.078
Debiti verso fornitori - manutenzione strade	264	-2.357	2.621
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	32.334	17.488	14.846
Debiti verso fornitori - cimiteriali	2.318	-4.441	6.759
Debiti verso fornitori - immobili	-37	-37	0
F.do Svalutazione note di credito da ricevere	29.450	0	29.450
Fornitori note di accredito da ricevere	-80.597	-42.672	-37.925
Fatture da ricevere	392.316	-9.999	402.315
Totale	1.026.716	-140.444	1.167.160

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 905.924 (erano euro 969.805 decremento euro 63.881) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo è riferibile al debito verso il socio con riferimento alla riduzione di Capitale Sociale già deliberata ed efficace, ma non ancora attuato in termini di erogazioni al socio dedotto l'importo di euro 63.881 richiesto dal socio Comune di Somma Lombardo a titolo di contributo in c/capitale a seguito degli interventi effettuati dal Comune per onterventi di messa in sicurezza ex Scuola Primaria Ginelli.

I debiti tributari ammontano ad euro 64.020 (erano euro 84.872 nell'esercizio precedente, decremento euro 20.852). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Erario c/iva	22.570	-21.220	43790
Debiti Ires	2.262	2.262	0
Debiti Irap	863	-3.029	3.892
Debiti erario c/ritenute alla fonte	2.641	357	2.284
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	29.816	-3.140	32.956
Erario c/ritenute regionali	555	555	0
Erario c/ritenute comunali	237	237	0
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	-	-1.950	1.950
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	4.790	4.790	0
Erario c/ritenute su TFR - codice 1040	286	286	0
Totale	64.020	-20.852	84.872

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 40.228 (erano euro 48.196 nell'esercizio precedente, decremento euro 7.968). 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 soc	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Sindacati c/trattenute	103	-96	199
Debiti v/inps	32.220	-3424	35.644
Debiti vs Inail	0	0	0
Debiti v/altri enti previdenziali	435	-355	790
Debiti v/inpdap	7.470	-4093	11.563
Totale	40.228	-7.968	48.196

I debiti v/altri ammontano ad euro 158.429 (erano euro 153.048 nell'esercizio precedente, incremento euro 5.381). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Altri debiti	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Debiti v/ASL	1.327	2.033	-706
Debiti v/personale	40.838	-9.578	50.416
F.do Ferie dipendenti e 14ma	86.729	9.650	77.079
Debiti diversi	-	0	0
F.do Contributi Inps su fondo ferie	27.799	2.675	25.124
Depositi cauzionali ricevuti	1.135	0	1.135
Altri debiti	601	601	0
Totale	158.429	5.381	153.048

La voce Debiti v/ASL si riferisce, sostanzialmente, ad importi richiesti dal medesimo ente, con il quale sono in corso rapporti continuativi interagendo lo stesso con la società nell'ambito del servizio pubblico di vendita di farmaci, riferiti ad un ristorno ottenuto a seguito di un ricalcolo a consuntivo degli importi dovuti alla società in pagamento delle cessioni di farmaci ad utenti che beneficiano di esenzioni o agevolazioni con riferimento ai farmaci stessi.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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:

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	203.870	203.870
Debiti verso fornitori	1.026.716	1.026.716
Debiti verso imprese controllanti	905.924	905.924
Debiti tributari	64.020	64.020
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.228	40.228
Altri debiti	158.429	158.429
Debiti	2.399.187	2.399.187

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.182	(6.182)	0
Risconti passivi	327.874	98.693	426.567
Totale ratei e risconti passivi	334.056	92.511	426.567

I risconti passivi si riferiscono alla quota di competenza dei prossimi esercizi dei *contributi in c/impianti* da terzi con riferimento ad investimenti attualmente in corso; nell'esercizio durante il quale il bene oggetto di costruzione entrerà in funzione e vedrà l'inizio della procedura di ammortamento i contributi in conto impianti parteciperanno anch'essi alla formazione del risultato economico in base ai criteri ammessi dai principi contabili e cioè o tramite imputazione fra gli "altri ricavi" in quote proporzionali agli ammortamenti stanziati o tramite riduzione del costo storico dell'immobilizzazione e, conseguentemente, tramite imputazione a conto economico di quote di ammortamento più basse.

Nota integrativa, conto economico

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 4.934.674 (erano euro 4.651.338 nell'esercizio precedente, decremento euro 283.336). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

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.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corrispettivi farmacia	4.388.061
Corrispettivi impianti sportivi	32.293
Corrispettivi servizio acqua	562
Corrispettivo illuminazione votiva	53.309
Merci c/vendite	105.329
Ricavi servizio dep ex nota 37	56.620
Rimborso contributi SIIS/PEC	700
Ricavi e proventi diversi	132
Fatture canoni impianti sportivi	168.551
Canone Spes Sport	15.000
Fatture per servizi cimiteriali	113.091
Vendite e commerce farmacia	1.216
Altro	(190)
Totale	4.934.674

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 272.996 (erano euro 556.847 nell'esercizio precedente, decremento euro 283.851). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Rimborso utenze	100.222	65.872	34.350

Rimborso spese varie	9.649	9.524	125
Rimborso costo del personale	74.955	47.403	27.552
Remunerazione aggiuntiva	19.311	12.944	6.367
Rimborso da socio per manutenzioni	0	0	0
Rimborso psese di trasporto	0	-71	71
Arrotondamenti attivi	52	38	14
Sopravvenienze attive	4.066	2.193	1.873
Contributi c/esercizio	0	-95.727	95.727
Contributo c/esercizio Comune di Sesto	63.741	-296.259	360.000
Contributi art. 1 c.16 Dl 73/2021	-	-29.439	29439
Rimborsi assicurativi	1.000	-328	1328
Differenza arrotondamento euro	0	-1	1
Totale	272.996	-77.323	556.847

Si precisa come verrà meglio specificato nell'apposito paragrafo che i contributi in conto esercizio ammontano per l'anno 2022 ad euro 63.741

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 5.489.453 (erano euro 5.193.370 nell'esercizio precedente, incremento euro 350.083). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
B 6) materie prime, merci	2.761.692	159.405	2.602.287
B 7) servizi	769.425	107.629	661.796
B 8) godimento beni di terzi	79.479	13.442	66.037
B 9) personale	1.187.362	-118.231	1.305.593
B 10) ammortamenti e svalutazione	158.350	-49.085	207.435
B 11) variazione rimanenze	5.480	-60.157	65.637
B 13) altri accantonamenti	0	-50.000	50.000
B 14) oneri diversi di gestione	527.665	347.080	180.585
Totale	5.489.453	350.083	5.139.370

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2022	Variazione	31.12.2021
a)	salari e stipendi	835.275	-83.928	919.203
b)	oneri sociali	247.256	-23.112	270.368
c)	Tfr	94.430	19.507	74.923
e)	altri costi	10.401	-30.698	41.099
Totale		1.187.362	161.445	1.305.593

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	Direttori di farmacia	Totale
N° lavoratori dipendenti	1	14	4	3	22
Totali medi nell'esercizio	1	14	4	3	22

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

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
amm.to immobilizzazioni immateriali	106.281	-28.354	134.635
amm.to immobilizzazioni materiali	52.069	-18.902	70.971
svalutazione dei crediti	0	-1.829	1.829
Totale	158.350	-49.085	207.435

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 40.393, dei quali 9.666 riferiti ad emolumenti precedenti) di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato (non risulta deliberato alcun importo a titolo di rimborso spese), ed euro 7.280 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 527.665 (erano euro 180.585 nell'esercizio precedente, incremento euro 347.080)

Si precisa che l'importo comprende la minusvalenza, pari ad euro 307.196, derivante dal trasferimento del complesso immobiliare denominato "Fattorie Visconti" al socio Comune di Somma Lombardo

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 1.360 (era euro 1.066 nell'esercizio precedente, incremento euro 294) e sono composti da interessi attivi su conti correnti.

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 22.562 (era euro 18.527 nell'esercizio precedente, decremento euro 4.035):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Interessi di mora rit. Pagamento	68	46	22
Interessi passivi su finanziamento	5.268	4.819	449
Interessi passivi bancari	576	-444	1020
Commissioni Credito Valtellinese	517	489	28
Spese incasso	10	4	6
Commissioni incasso rate mutuo	1052	489	563
Commissioni Ubi	15.071	-1.368	16.439
Totale	22.562	4.035	18.527

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro 3.125 (erano euro 22.300 nell'esercizio precedente, decremento euro 19.175).

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	2.262	0	0	0	
IRAP	863	0	0	0	
Totale	3.125	0	0	0	0

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi agli organi sociali

Come già precisato nel paragrafo "costi della produzione" della presente nota integrativa sono stati deliberati euro 40.393 , di cui euro 9.666 riferiti ad emolumenti precedenti) di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato (non risulta deliberato alcun importo a titolo di rimborso spese) ed euro 7.280 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Proventi da partecipazioni.

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

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

La società non ha alcun debito di durata superiore a cinque anni.

In bilancio risulta un debito 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. 63 pagate entro il termine dell'esercizio.

La società si è avvalsa ai sensi dell'art.56 del Decreto Cura Italia prorogato dall'art. 64 del Decreto Sostegni bis della sospensione del pagamento delle rate per il 2020 ed il 2021.

L'importo residuo del mutuo (quantificato al valore nominale) al 31 dicembre 2022, ammonta ad € 203.870, e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 163.378. Il mutuo non è garantito da garanzie reali.

Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2022 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

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 2022 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 che ammonta complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge). L'importo di tale convenzione, è stato rimodulato ad euro 15.000 (oltre iva di legge) importo ridotto per venir incontro alla società controllata Spes Sport a seguito del forte aumento dei costi energetici a seguito dello scoppio della guerra in Ucraina e del minor utilizzo dell'impianto nel corso del 2022 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 184.583 ad iva di legge). 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. Come

precisato nel paragrafo "Crediti verso imprese controllate" la società ha integralmente svalutato con apposito stanziamento ad un *fondo svalutazione* i crediti al netto dei debiti vantati nei confronti di Spes Sport.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

Il capitale sociale delle società è interamente posseduto dal Comune di Somma Lombardo, C.F. 00280840125, ente pubblico territoriale; i dati sintetici dell'ultimo bilancio consolidato ad oggi pubblicato (con bilancio riferito al 2021 approvato con delibera n. 58 del 27 settembre 2022 del Consiglio Comunale e reperibile nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale dell'ente: <http://www.serviziubblicaamministrazione.it/cms/trasparenza/Home/tabid/20789/Default.aspx>) dell'ente controllante sono riassunti nelle seguenti tabelle:

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	53.985.356	53.464.191
C) Attivo circolante	19.624.433	21.283.145
D) Ratei e risconti attivi	3.121	9.009
Totale attivo	73.612.911	74.756.345
A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	746.500	746.500
Riserve	47.130.006	48.706.956
Utile (perdita) dell'esercizio	-852.118	-589.195
Totale patrimonio netto	48.728.624	48.864.261
B) Fondi per rischi e oneri	1.614.393	1.654.606
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	483.078	493.432
D) Debiti	7.085.148	7.829.140
E) Ratei e risconti passivi	15.701.667	15.914.905
Totale passivo	73.612.911	74.756.345

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	23.059.975	23.356.998
B) Costi della produzione	23.628.929	23.346.078
C) Proventi e oneri finanziari	-18.857	-23.712
D) Rettifiche valore attività finanziarie	-482.942	-878.249
E) Proventi e Oneri straordinari	478.893	598.046
Risultato ante imposte	-591.861	-292.995
Imposte sul reddito dell'esercizio	260.257	296.200
Utile (perdita) dell'esercizio	-852.118	-589.195

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

INFORMAZIONI EX ART. 1 COMMA 125 LEGGE 4 AGOSTO 2017 N.124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge n. 124/2017, la società ha ricevuto, durante l'esercizio 2022, contributi sotto forma di credito di imposta inerenti il bonus gas per euro 1.328 e bonus energia per euro 20.330 e della controllante Comune di Somma Lombardo per i lavori effettuati nel cimitero Casenuove per un totale di euro 42.083.

La società ha inoltre avuto contributi e pagamenti a titolo di corrispettivo a valori di mercato, da parte del socio unico Comune di Somma Lombardo. La seguente tabella evidenzia gli incassi da parte del Comune di Somma Lombardo nel corso dell'esercizio 2022

Ente: Comune di Somma Lombardo, 00280840125		
Data incasso	Somma incassata €	Causale
07/01/2022	992,89	Pagamento MEDICINALI
07/01/2022	121,90	Pagamento MEDICINALI
28/01/2022	9.717,00	CONTRIBUTO X APLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO
04/03/2022	1.404,00	CONTRIBUTO X APLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO
30/08/2022	61.475,40	Canone impianti sportivi
31/08/2022	190,31	Pagamento SERV CIMITERIALE
17/10/2022	98.692,94	CONTRIBUTO X APLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO
14/12/2022	30.737,70	Canone impianti sportivi
14/12/2022	30.737,70	Canone impianti sportivi

La società, inoltre, incassa, in funzione dell'attività di farmacia svolta, dall'ATS competente, proventi relativi alla vendita di farmaci all'utenza per i quali la medesima utenza ha diritto ad esenzioni o riduzioni sul prezzo certificati da apposita ricetta medica. I proventi sono parte del fisiologico ciclo attivo della società e non hanno natura di "contributo o sovvenzione" quanto di controprestazione obbligatoria versata da un soggetto (l'Agenzia di tutela della salute competente per territorio) a fronte delle vendite all'utenza agevolata sulla base della vigente normativa in materia di servizio pubblico di farmacia. Stante la natura delle componenti pubbliche esse non dovrebbero rientrare nel perimetro normativo relativo agli obblighi pubblicitari previsti. In ogni caso gli incassi da parte dell'ATS Insubria Varese (CF 03510140126) con riferimento alle componenti di cui si tratta sono indicate, unitamente alla data di incasso nella seguente tabella:

Ente:
ATS Insubria Varese, 03510140126

Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €
25/01/2022	4.846,31	27/09/2022	3.282,34
25/01/2022	4.120,79	27/09/2022	5.281,50
25/01/2022	43.805,17	26/10/2022	5.455,67
25/01/2022	82.281,19	26/10/2022	6.447,76
25/02/2022	71.681,98	26/10/2022	70.199,16
25/02/2022	8.256,22	26/10/2022	53.472,69
25/02/2022	51.778,70	25/11/2022	70.522,38
25/02/2022	4.472,21	25/11/2022	4.424,57
25/03/2022	46.906,61	25/11/2022	43.060,46
25/03/2022	62.195,72	25/11/2022	6.021,57
25/03/2022	3.623,66	23/12/2022	6.651,87
25/03/2022	3.713,92	23/12/2022	5.533,86
27/04/2022	11.074,51	23/12/2022	59.000,95
27/04/2022	73.975,14	23/12/2022	80.987,27
27/04/2022	4.306,43		
27/04/2022	61.551,92		
27/05/2022	4.942,18		
27/05/2022	73.399,94		
27/05/2022	43.450,60		
27/05/2022	9.629,11		
24/06/2022	5.263,11		
24/06/2022	76.793,83		
24/06/2022	53.815,37		
24/06/2022	7.026,11		
27/07/2022	6.025,72		
27/07/2022	72.680,72		
27/07/2022	52.024,79		
27/07/2022	4.669,53		
26/08/2022	65.409,17		
26/08/2022	5.072,24		
26/08/2022	44.661,66		
26/08/2022	4.126,68		
27/09/2022	50.041,47		
27/09/2022	88.570,14		

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.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

DESTINAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO

Signori Soci, in considerazione di quanto sopra esposto e del risultato economico conseguito, a norma dello Statuto e delle vigenti disposizioni di legge, gli amministratori demandano all'assemblea dei soci le modalità di accantonamento dell'utile di esercizio.

Nota integrativa, parte finale

Somma Lombardo, 31 marzo 2022

L'Amministratore delegato
(*Dott. Albini Massimiliano*)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(*Dott. ssa Laura Daverio*)

Il Consigliere d'amministrazione
(*Pettinicchio Mauro*)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichirazione di conformità

Il sottoscritto Dott. Piscetta Massimo ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa è conforme all'originale depositato presso la società.