

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31/12/2025

Dati Anagrafici	
Sede in	Somma Lombardo
Codice Fiscale	02412060127
Numero Rea	VARESE
P.I.	02412060127
Capitale Sociale Euro	975.830,00 i.v.
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI SOMMA LOMBARDO
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2025	31-12-2024
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	1.169
7) Altre	715.664	669.399
Totale immobilizzazioni immateriali	716.833	670.568
II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	807.496	822.416
2) Impianti e macchinario	122.964	148.713
3) Attrezzature industriali e commerciali	44.220	14.859
4) Altri beni	124.729	140.355
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	857.446	521.091
Totale immobilizzazioni materiali	1.956.855	1.647.434
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)	2.678.939	2.323.253
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	451.551	403.672
Totale rimanenze	451.551	403.672
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	354.721	381.766
Totale crediti verso clienti	354.721	381.766
2) Verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	30.957	0
Totale crediti verso imprese controllate	30.957	0
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	118.525	0
Totale crediti verso controllanti	118.525	0
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	46.153	59.141
Totale crediti tributari	46.153	59.141
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	39.142	31.999
Totale crediti verso altri	39.142	31.999
Totale crediti	589.498	472.906
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) Altri titoli	0	1.121.724
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	1.121.724
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	907.263	198.549
3) Danaro e valori in cassa	17.995	12.342

Totale disponibilità liquide	925.258	210.891
Totale attivo circolante (C)	1.966.307	2.209.193
D) RATEI E RISCONTI	1.087	2.208
TOTALE ATTIVO	4.646.333	4.534.654
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	31-12-2025	31-12-2024
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	975.830	975.830
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	8.013	6.891
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	22.825	1.505
Varie altre riserve	882.142	1
Totale altre riserve	904.967	1.506
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	(174.667)	22.442
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	1.714.143	1.006.669
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
	390.841	425.823
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	91.855	42.237
Esigibili oltre l'esercizio successivo	190.940	329.786
Totale debiti verso banche	282.795	372.023
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.319.704	1.029.013
Totale debiti verso fornitori	1.319.704	1.029.013
9) Debiti verso imprese controllate		
Esigibili entro l'esercizio successivo	44.100	0
Totale debiti verso imprese controllate	44.100	0
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	23.783	905.924
Totale debiti verso controllanti	23.783	905.924
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	51.179	55.957
Totale debiti tributari	51.179	55.957
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	40.975	50.410
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.975	50.410
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	204.213	191.047
Totale altri debiti	204.213	191.047
Totale debiti (D)	1.966.749	2.604.374
E) RATEI E RISCONTI	574.600	497.788

TOTALE PASSIVO	4.646.333	4.534.654
CONTO ECONOMICO	31-12-2025	31-12-2024
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.530.265	5.305.375
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	122.282
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	144.413	187.927
Totale altri ricavi e proventi	144.413	187.927
Totale valore della produzione	5.674.678	5.615.584
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	3.323.811	3.186.368
7) Per servizi	654.211	565.408
8) Per godimento di beni di terzi	69.631	83.750
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	793.115	823.443
b) Oneri sociali	256.893	265.064
c) Trattamento di fine rapporto	59.745	59.957
e) Altri costi	916	1.789
Totale costi per il personale	1.110.669	1.150.253
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	121.818	122.125
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	72.855	55.289
Totale ammortamenti e svalutazioni	194.673	177.414
11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(47.879)	(135.273)
14) Oneri diversi di gestione	413.380	400.671
Totale costi della produzione	5.718.496	5.428.591
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	(43.818)	186.993
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	27.548	43.532
Totale proventi diversi dai precedenti	27.548	43.532
Totale altri proventi finanziari	27.548	43.532
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	26.259	25.718
Totale interessi e altri oneri finanziari	26.259	25.718
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	1.289	17.814
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
19) Svalutazioni:		
a) Di partecipazioni	115.827	173.036
Totale svalutazioni	115.827	173.036
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	(115.827)	(173.036)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(158.356)	31.771
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	16.311	9.329
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	16.311	9.329
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	(174.667)	22.442

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(174.667)	22.442
Imposte sul reddito	16.311	9.329
Interessi passivi/(attivi)	(1.289)	(17.814)
(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	(159.645)	13.957
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	194.673	177.414
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	115.827	173.036
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	310.500	350.450
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	150.855	364.407
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(47.879)	(135.273)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	27.045	(127.536)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	290.691	13.853
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	1.121	1.466
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	76.812	30.456
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(999.036)	115.787
Totale variazioni del capitale circolante netto	(651.246)	(101.247)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(500.391)	263.160
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.289	17.814
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(34.982)	54.545
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(33.693)	72.359
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(534.084)	335.519
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(382.276)	(228.516)
Disinvestimenti	0	0

Immobilizzazioni immateriali

(Investimenti)	(168.083)	(241.911)
Disinvestimenti	0	0

Immobilizzazioni finanziarie

(Investimenti)	(115.827)	(173.036)
Disinvestimenti	0	0

Attività finanziarie non immobilizzate

(Investimenti)	0	(35.931)
Disinvestimenti	1.121.724	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)	455.538	(679.394)
--	----------------	------------------

C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO**Mezzi di terzi**

Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	49.618	881
---	--------	-----

Accensione finanziamenti	0	207.764
--------------------------	---	---------

(Rimborso finanziamenti)	(138.846)	0
--------------------------	-----------	---

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	882.141	0
---------------------------------	---------	---

(Rimborso di capitale)	0	(3)
------------------------	---	-----

Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
---------------------------------------	---	---

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
---	---	---

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	792.913	208.642
--	----------------	----------------

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	714.367	(135.233)
--	----------------	------------------

Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
---	---	---

Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio

Depositi bancari e postali	198.549	332.166
----------------------------	---------	---------

Assegni	0	0
---------	---	---

Denaro e valori in cassa	12.342	13.958
--------------------------	--------	--------

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	210.891	346.124
--	----------------	----------------

Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
-------------------------------------	---	---

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	907.263	198.549
----------------------------	---------	---------

Assegni	0	0
---------	---	---

Denaro e valori in cassa	17.995	12.342
--------------------------	--------	--------

Totale disponibilità liquide a fine esercizio	925.258	210.891
--	----------------	----------------

Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
-------------------------------------	---	---

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2025**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 ed è soggetto deputato all'esercizio del c.d. "controllo analogo" previsto in materia di società a partecipazione pubblica. Organo di gestione della società è attualmente un Consiglio di

amministrazione, nominato in data 9 ottobre 2025 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 2025 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 fosse compromessa l'equilibrio patrimoniale e finanziario della società. Le somme retrocesse in esecuzione della riduzione di capitale furono 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 in data 9 ottobre 2025 ed in carica fino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2027, è composto dai signori:

- Alfonso Francese, nato a Tramonti (SA) il 24 agosto 1957, residente a Somma Lombardo (VA), via Dante Alighieri n. 33, C.F. FRNLNS57M24L323T, - Presidente del Consiglio di Amministrazione
- Paolo Stellini, nato a Busto Arsizio (VA) il 8 giugno 1966, residente a Fagnano Olona (VA), via Cellini n. 38, C.F. STLPLA66H08B300Q, - 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.
- Antonella Fontana, nato a Somma Lombardo (VA) il 8 gennaio 1967, residente a Somma Lombardo (VA) via Garibaldi 38 C.F. FNTNNL67A48I819X - Consigliere

Il presente bilancio è stato approvato oltre il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio sussistendone le motivazioni così come previsto dall'art. 2364 del codice civile in ragione di particolari esigenze relative alla struttura e all'oggetto della società.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la

conclusione dell'esercizio;

- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

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 tutti i fenomeni anche internazionali che implicano rilevanti instabilità di ordine economico e sociale, 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 concernenti la situazione economica e sociale in essere aventi impatto sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società, ed 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.

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.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 716.833 (€ 670.568 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizza- zioni immateriali	Totale immobilizza- zioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	40.842	1.899.576	1.940.418
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.673	1.230.177	1.269.850
Valore di bilancio	1.169	669.399	670.568
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	0	121.818	121.818
Altre variazioni	0	168.083	168.083
Totale variazioni	0	46.265	46.265

Valore di fine esercizio			
Costo	40.842	2.067.658	2.108.500
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.673	1.351.994	1.391.667
Valore di bilancio	1.169	715.664	716.833

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 1.169 nell'esercizio precedente). 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 39.673 nell'esercizio precedente).

c) *Altre immobilizzazioni immateriali*" per euro 715.664, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 669.399 nell'esercizio precedente, incremento euro 46.265).

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 2.067.658 (erano euro 1.899.576 nell'esercizio precedente, il fondo ammortamento ammonta ad euro 1.351.994 (era di euro 1.230.177 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2025 è di euro 121.818

In particolare tra le altre nella presente voce sono indicate le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri il cui costo storico ammonta ad euro 189.882 (erano euro 189.882 nell'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 ed euro 63.682 nel corso del 2024), il fondo ammortamento ammonta ad euro 69.983 (era di euro 65.672 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2025 è di euro 878.

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 776.201 (era di euro 694.244 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2025 è di euro 81.957.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.956.855 (€ 1.647.434 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	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	1.056.944	367.292	71.481	538.501	521.091	2.555.309
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	234.528	218.579	56.622	398.146	0	907.875
Valore di bilancio	822.416	148.713	14.859	140.355	521.091	1.647.434
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	14.919	30.789	5.640	21.507	0	72.855
Altre variazioni	(1)	5.040	35.001	5.881	336.355	382.276
Totale variazioni	(14.920)	(25.749)	29.361	(15.626)	336.355	309.421
Valore di fine esercizio						
Costo	1.056.944	363.346	106.481	544.382	857.446	2.928.599
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	249.448	240.382	62.261	419.653	0	971.744
Valore di bilancio	807.496	122.964	44.220	124.729	857.446	1.956.855

In particolare sono costituite da:

a) *Terreni e fabbricati* per euro 807.496, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 822.416 nell'esercizio precedente, decremento euro 14.920).

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.

Nel corso del 2022 come specificato in premessa, con atto Notaio Enrico Maria Sironi in Gallarate 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 nel corso del 2022:

- 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

Il costo storico dei terreni e fabbricati ammonta ad euro 1.056.944 (importo invariato nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 249.448 (era euro 234.258 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2025 è di euro 14.920.

b) *"Impianti e macchinari"* per euro 122.964, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 148.713 nell'esercizio precedente, decremento euro 25.749). 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 363.346 (era euro 367.292 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 240.382 (era di euro 218.579 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2025 è di euro 30.789.

c) *"Attrezzature industriali e commerciali"* per euro 44.220, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 14.859 nell'esercizio precedente, incremento euro 29.361)

Il costo storico ammonta ad euro 106.481 (erano euro 71.481 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 62.261 (era di euro 56.622 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2025 è di euro 5.640.

d) *"Altri beni"* per euro 124.729, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 140.355 nell'esercizio precedente, decremento euro 15.626). Il costo storico ammonta ad euro 544.382 (era euro 538.501 nell'esercizio precedente; il fondo ammortamento ammonta ad euro 419.653 (era euro 398.146 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2025 è di euro 21.507.

e) *"Immobilizzazioni in corso e acconti"* per euro 857.446 (erano euro 521.091 nell'esercizio precedente) riclassificati alla voce B)-II-5.

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	857.446
Totale immobilizzazioni in corso	857.446

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 5.251 (€ 5.251 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Importo nominale iniziale	Valore netto iniziale	Importo nominale finale	Valore netto finale
Verso altri esigibili entro esercizio successivo	5.251	5.251	5.251	5.251
Totale	5.251	5.251	5.251	5.251

Si precisa che l'intero valore fa riferimento a depositi cauzionali

Partecipazioni in imprese controllate

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 2025, in virtù dell'aumento dei costi energetici. Si precisa che si è provveduto, in via del tutto prudentiale, già fin dal 2020 alla completa svalutazione della partecipazione nella società controllata Spes Sport considerando l'andamento economico della medesima.

L'organo amministrativo della società controllata Spes Sport ha redatto e l'assemblea dei soci della medesima ha approvato (in data 29 maggio 2024) un apposito "Budget e piano operativo 2024-2026" (specificando che il documento aveva struttura e contenuto a valore quale piano di risanamento ex art. 14 del D.lgs. n. 175/2016). Il documento ha quale finalità quella di essere posto a base delle valutazioni da effettuare da parte del socio unico di Spes Sport nonché del Comune di Somma Lombardo per le decisioni da assumere per poter garantire economicità e continuità di azione alla società sulla base di criteri aziendalistici. Il piano operativo e finanziario è stato, successivamente, aggiornato (comprendendo anche l'esercizio 2027 nelle valutazioni prospettiche) al fine di tenere conto di eventi straordinari intercorsi negli ultimi mesi del 2024 ed è stato approvato dall'assemblea dei soci della società controllata il 10 marzo 2025. L'assemblea dei soci del 4 dicembre 2025 ha approvato, da ultimo (dopo la prima predisposizione ed approvazione avvenuta il 29 maggio 2024 con primo aggiornamento il 10 marzo 2025) la versione definitiva del documento "piano di risanamento ex articolo 14 del D.lgs. n. 175/2016 volto ad indicare ed attuare fasi di risanamento aziendale per il ritorno all'economicità della società.

I documenti predisposti rappresentano il presupposto sulla base del quale, considerando le azioni e progettualità in essi previste per il rilancio della società controllata, è giustificato il mantenimento della società e la copertura delle perdite di esercizio che essa ha manifestato anche considerando che le previsioni contenute nel piano sono allo stato attuale confermate dall'andamento aziendale concretamente realizzatosi.

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile:

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	Soma Lomabrdo - Varese	03503210126	10.000	(39.456)	(29.297)	10.000	100,00	0

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Nella voce “*rimanenze di prodotti finiti e merci*”, riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 451.551 (erano euro 403.672 nell'esercizio precedente, incremento euro 47.879) 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	403.672	47.879	451.551
Totale rimanenze	403.672	47.879	451.551

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 589.498 (€ 472.906 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	424.549	0	424.549	69.828	354.721
Verso imprese controllate	30.957	0	30.957	0	30.957
Verso controllanti	118.525	0	118.525	0	118.525
Crediti tributari	46.153	0	46.153		46.153
Verso altri	39.142	0	39.142	0	39.142
Totale	659.326	0	659.326	69.828	589.498

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 354.721 (erano euro 381.766 nell'esercizio precedente, decremento euro 27.045); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 74.946 (erano euro 85.564 nell'esercizio precedente) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 69.828 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Crediti v/clienti	241.336	25.210	216.126
Crediti v/clienti impianti sportivi	24.839	-39.416	64.255
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	4.800	-170	4.970
Crediti v/clienti illuminazione votiva	57.615	-1.390	59.005
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	17.938	-831	18.769

Crediti per fatture da emettere	74.946	-10.618	85.564
Fondo svalutazione crediti	-69.828	170	-69.998
Totale	354.721	-27.045	381.766

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 30.957 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente).

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 118.525 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e si riferiscono ad un credito nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo.

I crediti tributari ammontano ad euro 46.153 (erano euro 59.141 nell'esercizio precedente, decremento euro 12.988). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Erario c/ritenute su interessi attivi e titoli	3.427	-5.954	9.381
Credito Irap	8.008	-427	8.435
Credito Ires	19.567	15.535	4.032
Erario c/rit imp sost tfr	-141	-138	-3
Credito investimenti 4.0	15.264	- 7.632	22.896
Erario c/ritenute interessi attivi	28	28	-
Erario c/ritenute su contributi	-	- 14.400	14.400
Totale	46.153	-12.988	59.141

La società, nel corso del 2024, ha effettuato un investimento in beni strumentali rientranti nella tabella A di cui alla Legge n.232 del 11-12-2016 per un totale di euro 114.480 generando ai sensi dell'art.6 DI 29-03-2024 un credito di imposta pari ad euro 22.896 di cui nel corso del 2025 ha utilizzato, ai sensi del predetto articolo, euro 7.632 (1/3 del credito totale).

I crediti verso altri ammontano ad euro 39.142 (erano euro 31.999 nell'esercizio precedente, incremento euro 7.143). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "*crediti verso altri*":

Crediti verso altri	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Crediti vs Asl	-2.095	-2.419	324
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	8.126	171	7.955
Crediti vari	16.861	0	16.861
Crediti vs altri enti	11.550	11.550	0
Costi anticipati	1.700	-2.159	3859
Totale	39.142	7.143	31.999

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio	Variazione	Valore di fine	Quota scadente entro	Quota scadente oltre	Di cui di durata residua superiore
--	------------------	------------	----------------	-------------------------	-------------------------	---------------------------------------

	esercizio	nell'esercizio	esercizio	l'esercizio	l'esercizio	a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	381.766	(27.045)	354.721	354.721	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	30.957	30.957	30.957	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	118.525	118.525	118.525	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	59.141	(12.988)	46.153	46.153	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	31.999	7.143	39.142	39.142	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	472.906	116.592	589.498	589.498	0	0

Crediti - 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, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	354.721	30.957	118.525	46.153	39.142	589.498
Totale	354.721	30.957	118.525	46.153	39.142	589.498

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 1.121.724 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.121.724	(1.121.724)	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.121.724	(1.121.724)	0

L'importo indicato nel bilancio dell'esercizio precedente era riferibile ad investimenti di liquidità in Buoni ordinari del tesoro alla cui scadenza le relative somme non sono state ulteriormente reinvestite, ma accreditate sui conti correnti della società.

Disponibilità 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 925.258 (erano euro 210.891 incremento euro 714.367). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 907.263 (erano euro 198.549) 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	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Credito Valtellinese c/c 99091	1.142.515	1.140.694	1.821
Credit Agricole	-239.682	-435.412	195.730
Accrediti banca da pervenire	0	-998	998
Sovvenzione banca per cambio moneta	4.430	4.430	0
Totale	907.263	708.714	198.549

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	31.12.2025
Credito Valtellinese c/c 99091	1.142.515
Credit Agricole	-239.682
Accrediti banca da pervenire	4.430
Totale fondi sottoposti al vincolo modale	907.263

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 31/12/2025 risultano presenti euro 17.995 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 12.342 al termine dell'esercizio precedente, incremento euro 5.653).

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 (duemilionitrecentotredicimilaseicentosetteeuro/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, realizzo 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 dalla descritta 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 investire 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 del Comune di Somma Lombardo 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.

Nel corso del 2025 con la delibera del 7 febbraio 2025 n.11 e con la delibera del 30 maggio 2025 n. 54 il socio "Comune di Somma Lombardo", a seguito della richiesta di Spes Srl di integrazione della somma originariamente disponibile per il progetto di recupero del complesso immobiliare "Lascito Aielli", ha deliberato di destinare una somma aggiuntiva pari a complessivi euro 882.141 attraverso la rinuncia la proprio credito vantato nei confronti della società.

Pertanto i debiti verso soci (ovvero verso soggetti "controllanti") è indicato un importo, al 31 dicembre 2025, di complessivi € 23.783 (era euro 905.924 nell'esercizio precedente decremento euro 882.141) 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 decrementato per quanto sopra esposto. 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
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
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	34.003,00	74.928,00	82.923,00	95.205,78	102.334,17
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-134.129,00	-188.151,00	-200.147,00	-213.322,00	-225.079,00
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
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo		0,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00
Spese per recupero Lascito Aielli		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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

Disponibilità soggette a vincolo modale		31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016		
31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00
107.176,96	112.039,05	116.918,05	120.984,05	122.050,05	123.288,05	143.416,05	186.855,05	204.259,15
-234.946,00	-236.113,00	-237.284,00	-238.260,00	-238.516,00	-238.813,00	-244.249,00	-254.674,00	-258.851,00
2.185.837,96	2.189.533,05	2.193.241,05	2.196.331,05	2.197.141,05	2.198.082,05	2.212.774,05	2.245.788,05	2.259.015,15
470.000,00	470.000,00	470.000,00	524.195,00	524.195,00	588.076,00	588.076,00	588.076,00	588.076,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.459,00	107.822,00	181.007,45	349.089,44
1.715.837,96	1.719.533,05	1.723.241,05	1.672.136,05	1.672.946,05	1.557.547,05	1.516.876,05	1.476.704,60	1.321.849,71
31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025

Disponibilità soggette a vincolo modale		31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Disponibilità liquide		1.049.953,00	2.097.936,00	2.012.528,00	1.396.491,00	931.464,00
Titoli di stato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri conti		0,00	215.671,00	376.008,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale somme esistenti con vincolo		1.049.953,00	2.313.607,00	2.388.536,00	2.396.491,00	1.931.464,00

Differenza fra disponibilità e vincolo modale (se negativa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2025
937.464,00	942.264,00	942.922,00	944.951,00	1.290.611,00	1.211.157,00	332.166,00	198.549,00	907.263,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.085.793,00	1.121.724,00	0,00
986.308,00	748.357,00	552.806,00	0,00	195.311,00	11.947,00	0,00	0,00	0,00
1.923.772,00	1.690.621,00	1.495.728,00	944.951,00	1.485.922,00	1.223.104,00	1.417.959,00	1.320.273,00	907.263,00
0,00	28.912,05	227.513,05	727.185,05	187.024,05	334.443,05	98.917,05	156.431,60	414.586,71

Le somme assoggettate al vincolo modale considerando gli importi inerenti le imposte subite dalla società, gli interessi attivi di cui la medesima ha beneficiato e scomputando gli importi retrocessi al socio unico gravati dal medesimo vincolo modale risultano essere pari, al 31 dicembre 2025, a complessivi € 1.321.849. 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 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 ascriversi, 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”

I capitali risultano presenti sul conto corrente storicamente utilizzato per la conservazione delle somme derivanti dalle dismissioni immobiliari di Milano soggette al “vincolo modale” e sono pari, al 31 dicembre 2025, ad € 907.263. 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 € 1.321.850, come illustrato nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa). La differenza di € 414.587 (€ 1.321.850-€ 907.263) fra l'importo vincolato e l'importo di liquidità esistente discende dalle sopravvenute necessità finanziarie sociali in relazione alla

gestione (anche e soprattutto considerando il fatto che solo le attività inerenti le "farmacie" sono producono utili mentre gli altri servizi in carico alla società sono, sulla base di variabili endogene non nella disponibilità operativa dell'organo amministrativo, produttive di perdite economiche). 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.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.087 (€ 2.208 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.208	(1.121)	1.087
Totale ratei e risconti attivi	2.208	(1.121)	1.087

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.714.143 (€ 1.006.669 nel precedente esercizio). La riserva legale ammonta ad euro 8.013 (era euro 6.891) mentre la riserva straordinaria ammonta ad euro 22.825 (euro non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente); tali incrementi si sono determinati per l'effetto dell'accantonamento dell'utile di esercizio 2024.

La riserva statutaria "vincolo modale" si è generata nel corso del 2025 a seguito delle delibere del 7 febbraio 2025 n.11 e del 30 maggio 2025 n. 54 con cui il socio "Comune di Somma Lombardo", a seguito della richiesta di Spes Srl di integrazione della somma originariamente disponibile per il progetto di recupero del complesso immobiliare " Lascito Aielli", ha deliberato di destinare una somma aggiuntiva pari a complessivi euro 882.141 attraverso la rinuncia la proprio credito vantato nei confronti della società.

La perdita di esercizio ammonta ad euro 174.667 (nell'esercizio precedente era presente un utile pari ad euro 22.442 decremento euro 197.109).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	975.830	0	0	0	0	0		975.830
Riserva legale	6.891	0	0	1.122	0	0		8.013
Altre riserve								
Riserva straordinaria	1.505	0	0	21.320	0	0		22.825
Varie altre riserve	1	0	0	0	0	882.141		882.142
Totale altre riserve	1.506	0	0	21.320	0	882.141		904.967
Utile (perdita)	22.442	0	(22.442)	0	0	0	(174.667)	(174.667)

dell'esercizio								
Totale Patrimonio netto	1.006.669	0	(22.442)	22.442	0	882.141	(174.667)	1.714.143

Descrizione	Importo
Riserva Statutaria "Vincolo modale"	882.141
Arrotondamento euro	1
Totale	882.142

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:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	975.830	0	0	0	0	0		975.830
Riserva legale	6.812	0	0	79	0	0		6.891
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	1.505		1.505
Varie altre riserve	4	0	0	0	0	(3)		1
Totale altre riserve	4	0	0	0	0	1.502		1.506
Utile (perdita) dell'esercizio	1.584	0	(1.584)	0	0	0	22.442	22.442
Totale Patrimonio netto	984.230	0	(1.584)	79	0	1.502	22.442	1.006.669

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	975.830	Capitale		0	0	0
Riserva legale	8.013	Utili	A,B	0	17.183	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	22.825	Utili	A,B	0	0	0
Varie altre riserve	882.142	Altro	A,B	0	288.927	0
Totale altre riserve	904.967			0	288.927	0
Totale	1.888.810			0	306.110	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni
Riserva statutaria vincolo modale	882.141	Altro	A,B	0	288.927	0
Arrotondamento euro	1	Arrotondamento		0	0	0
Totale	882.142					

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 390.841 (€ 425.823 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	425.823
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	59.745
Altre variazioni	(94.727)
Totale variazioni	(34.982)
Valore di fine esercizio	390.841

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.966.749 (€ 2.604.374 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	372.023	(89.228)	282.795
Debiti verso fornitori	1.029.013	290.691	1.319.704
Debiti verso imprese controllate	0	44.100	44.100
Debiti verso controllanti	905.924	(882.141)	23.783
Debiti tributari	55.957	(4.778)	51.179
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	50.410	(9.435)	40.975
Altri debiti	191.047	13.166	204.213
Totale	2.604.374	(637.625)	1.966.749

I debiti verso banche ammontano ad euro 282.795 (erano euro 372.023 decremento euro 89.228), di cui euro 190.940 esigibili oltre l'esercizio successivo, e sono costituiti dai debiti verso un istituto bancario a seguito della concessione di un mutuo, nel 2016, di complessivi euro 400.000 utilizzato per l'effettuazione di investimenti nell'ambito dell'attività connessa agli impianti sportivi gestiti dalla società (in scadenza nel mese di ottobre 2027) e da un finanziamento per complessivi euro 250.000 di durata quinquennale il cui ammortamento decorre dal 5 gennaio 2025.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 1.319.704 (erano euro 1.029.013 nell'esercizio precedente, incremento euro 290.691), importo comprensivo di euro 376.666 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 357.673 nell'esercizio precedente). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 66.845 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 73.370. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Debiti verso fornitori - medicinali	475.766	3.790	471.976
Debiti verso fornitori - servizi	462.627	205.970	256.657
Debiti verso fornitori - manutenzione strade	0	0	0
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	14.106	347	13.759

Debiti verso fornitori - cimiteriali	57.384	55.066	2.318
Fornitori note di accredito da ricevere	-66.845	6.525	-73.370
Fatture da ricevere	376.666	18.993	357.673
Totale	1.319.704	290.691	1.029.013

I debiti verso imprese controllate, ammontano ad euro 44.100 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente).

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 23.783 (era euro 905.924 nell'esercizio precedente) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo è decrementato a seguito di n. 2 delibere di rinuncia di parte del debito da parte del socio.

I debiti tributari ammontano ad euro 51.179 (erano euro 55.957 nell'esercizio precedente, incremento euro 16.907). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Erario c/iva	6.686	-3.514	10.200
Debiti Ires	2.838	1.517	1.321
Debiti Irap	9.310	1.302	8.008
Debiti erario c/ritenute alla fonte	11.661	10.830	831
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	20.684	-14.274	34.958
Erario c/ritenute regionali	-	-454	454
Erario c/ritenute comunali	-	-185	185
Totale	51.179	-4.778	55.957

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 40.975 (erano euro 50.410 nell'esercizio precedente, decremento euro 9.435). 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	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Sindacati c/trattenute	33	-70	103
Debiti v/inps	36.261	-4383	40.644
Debiti v/altri enti previdenziali	1153	-3046	4199
Debiti v/inpdap	3.528	-1936	5.464
Totale	40.975	-9.435	50.410

I debiti v/altri ammontano ad euro 204.213 (erano euro 191.047 nell'esercizio precedente, incremento euro 13.166). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Altri debiti	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Debiti v/personale	43.051	5.078	37.973
F.do Ferie dipendenti e 14ma	95.449	8.401	87.048
Debiti vs personale per tfr	2.015	0	2.015

F.do Contributi Inps su fondo ferie	31.521	2.398	29.123
Depositi cauzionali ricevuti	1.135	0	1.135
Personale ceduto e oneri	31.042	-2.711	33.753
Totale	204.213	13.166	191.047

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso banche	372.023	(89.228)	282.795	91.855	190.940	0
Debiti verso fornitori	1.029.013	290.691	1.319.704	1.319.704	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	44.100	44.100	44.100	0	0
Debiti verso controllanti	905.924	(882.141)	23.783	23.783	0	0
Debiti tributari	55.957	(4.778)	51.179	51.179	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.410	(9.435)	40.975	40.975	0	0
Altri debiti	191.047	13.166	204.213	204.213	0	0
Totale debiti	2.604.374	(637.625)	1.966.749	1.775.809	190.940	0

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, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	282.795	1.319.704	44.100	23.783	51.179	40.975	204.213	1.966.749
Totale	282.795	1.319.704	44.100	23.783	51.179	40.975	204.213	1.966.749

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali (si specifica che nessun debito è assistito da garanzie reali), ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	282.795	282.795
Debiti verso fornitori	1.319.704	1.319.704
Debiti verso imprese controllate	44.100	44.100
Debiti verso controllanti	23.783	23.783
Debiti tributari	51.179	51.179
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.975	40.975

Altri debiti	204.213	204.213
Totale debiti	1.966.749	1.966.749

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 574.600 (€ 497.788 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	18.180	6.320	24.500
Risconti passivi	479.608	70.492	550.100
Totale ratei e risconti passivi	497.788	76.812	574.600

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 (riferibile, in particolare, all'impianto cimiteriale) sarà terminato ed entrerà in funzione con 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 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.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corrispettivi farmacie	4.926.928
Corrispettivi illuminazione votiva	46.598
Corrispettivi impianti sportivi	4
Corrispettivi Servizio acqua	236
Merci c/vendita	124.443
Fatture canone impianti sportivi	180.000
Fatture per servizi cimiteriali	152.154
Fatture impianti sportivi	41.439
Canone spes sport	9.000
Altri ricavi	49.463
Totale	5.530.265

L'attività principale è la gestione delle farmacie. Per una analisi dettagliata delle singole attività si rimanda alla relazione sulla gestione.

Non risultano valorizzazioni per incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta

nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	5.530.265
Totale	5.530.265

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 144.413 (€ 187.927 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

Altri ricavi e proventi	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Rimborso utenze	81.885	-48.369	130.254
Rimborso spese varie	17.410	3.151	14.259
Rimborso costo del personale	0	-11.389	11.389
Remunerazione aggiuntiva	0	-2.464	2.464
Arrotondamenti attivi	3	-10	13
Sopravvenienze attive	18.800	3.768	15.032
Contributi c/impianto	4.579	2.289	2.290
Rimborsi assicurativi	21.736	9.510	12.226
Totale	144.413	-43.514	187.927

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 5.718.495 (erano euro 5.428.591 nell'esercizio precedente, incremento euro 289.905). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
B 6) materie prime, merci	323.810	-2.862.558	3.186.368
B 7) servizi	654.211	88.803	565.408
B 8) godimento beni di terzi	69.631	-14.119	83.750
B 9) personale	1.110.669	-39.584	1.150.253
B 10) ammortamenti e svalutazione	194.673	17.259	177.414
B 11) variazione rimanenze	-47.879	87.394	-135.273
B 13) altri accantonamenti	0	0	0
B 14) oneri diversi di gestione	413.380	12.709	400.671
Totale	2.718.495	-2.710.096	5.428.591

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2025	Variazione	31.12.2024
a)	salari e stipendi	793.115	-30.328	823.443
b)	oneri sociali	256.893	-8.171	265.064
c)	Tfr	59.745	-212	59.957
e)	altri costi	916	-873	1.789
Totale		1.110.669	161.445	1.150.253

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	2	11	4	3	20
Totali medi nell'esercizio	2	11	4	3	20

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

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Amm.to immobilizzazioni immateriali	121.818	-307	122.125
Amm.to immobilizzazioni materiali	72.855	17.566	55.289
Totale	194.673	17.259	177.414

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 13.014, di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato, ed euro 5.907 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 413.3810 (erano euro 400.670 nell'esercizio precedente, incremento euro 12.710)

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 27.548 (era euro 43.532 nell'esercizio precedente, decremento euro 15.984) e sono composti sia da interessi attivi su conti correnti e da interessi su titoli disinvestiti nel corso del 2025.

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 26.259 (era euro 25.718 nell'esercizio precedente, incremento euro 541):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2025	Variazione	31.12.2024
Interessi di mora rit. Pagamento	0	-4.671	4.671
Interessi passivi su finanziamento	11.623	3.094	8.529
Interessi passivi bancari	2270	1.870	400
Commissioni Credito Valtellinese	5929	2.067	3.862
Spese incasso	6	-1	7
Commissioni incasso rate mutuo	1.043	18	1.025

Commissioni acquisto titoli	5.388	-1.836	7.224
Totale	26.259	541	25.718

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE

E' presente alla voce D-19) un importo di euro 115.827 complessivo, relativo alla copertura delle perdite della società partecipata Spes Sport ssd a rl. Dell'importo indicato euro 39.456 si riferiscono alla perdita dell'esercizio 2025 ed euro 76.371 a parte della perdita dell'esercizio precedente (l'ulteriore frazione trovò evidenza già nel conto economico dell'esercizio precedente).

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (Oneri) da consolidato / trasparenza fiscale
IRES	2.838	0	0	0	
IRAP	9.310	0	0	0	
Imposte sostitutive	4.163	0			
Totale	16.311	0	0	0	0

Si precisa che la società, avendo aderito al Concordato Preventivo Biennale (periodi di imposta 2024 e 2025), ha assoggettato alle aliquote Ires ed Irap quanto "concordato" con il fisco.

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi agli organi sociali

Come già precisato nel paragrafo "costi della produzione" della presente nota integrativa sono stati deliberati ed erogati euro 13.014, di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato ed euro 5.907 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. 92 pagate entro il termine dell'esercizio il cui importo residuo (quantificato al valore nominale) al 31 dicembre 2025, ammonta ad € 79.786, e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 36.649 Il mutuo non è garantito da garanzie reali.
- un debito relativo ad un finanziamento erogato da istituto di credito nel corso del 2024 per

complessivi euro 250.000 rimborsabile in 60 rate mensili a far data dal 5 gennaio 2025 il cui importo residuo al 31 dicembre 2025 ammonta ad euro 203.009 la cui quota esigibile oltre l'esercizio successivo ammonta ad euro 154.291.

Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2025 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 2025 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, per l'esercizio 2025, ad euro 9.000 (oltre iva di legge) importo ridotto sulla base del "piano di risanamento ex art. 14 D.lgs. n. 175/2016 approvato dall'assemblea dei soci della società. Ancora con Spes Sport ssd a rl risultano 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 70.413 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.

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 (riferito al 2024) reperibile nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale dell'ente al seguente link:

<https://amministrazionetrasparente.comune.sommalombardo.va.it/menu?!DDettaglio=325701>

sono riassunti nelle seguenti tabelle:

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	59.669.765	54.868.621
C) Attivo circolante	23.935.084	24.219.240
D) Ratei e risconti attivi	9.321	16.601
Totale attivo	83.614.171	79.104.462

A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	746.500	746.500
Riserve	50.128.497	47.034.313
Utile (perdita) dell'esercizio	631.488	578.033
Totale patrimonio netto	51.506.485	48.358.846
B) Fondi per rischi e oneri	558.153	815.209
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	515.792	413.854
D) Debiti	9.619.733	9.747.649
E) Ratei e risconti passivi	21.414.009	19.768.904
Totale passivo	83.614.171	79.104.462

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	25.729.645	24.438.931
B) Costi della produzione	25.075.239	24.107.788
C) Proventi e oneri finanziari	45.227	16.407
D) Rettifiche valore attività finanziarie	34.041	-345.370
E) Proventi e Oneri straordinari	191.153	865.851
Risultato ante imposte	924.827	868.031
Imposte sul reddito dell'esercizio	293.339	289.998
Utile (perdita) dell'esercizio	631.488	578.033

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile si segnala come la forte instabilità geopolitica accresciuta nel corso del 2025 ed ancora in essere nel 2026 stia portando, in generale a ripercussioni a livello economico finanziario sulla società italiana anche interessanti le attività della società. Tale instabilità non dà luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato essendo non prevedibile e in che termini se questa possa avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro con riferimento alla società stessa e alla sua attività. Allo stato attuale, comunque, la Società ritiene che la propria struttura patrimoniale e finanziaria possa permettere di far fronte agli effetti negativi del periodo, assicurando quindi la continuità dell'attività aziendale.

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 non ha ricevuto, durante l'esercizio 2025, contributi in conto esercizio. 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 2025.

Ente:		
Comune di Somma Lombardo, 00280840125		
Data incasso	Somma incassata €	Causale
10/01/2025	79.549,20	canone straordinario impianti sportivi 2024
17/01/2025	52.745,19	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTO ILLUMINAZIONE OUTDOOR "RELAMPING"
20/08/2025	61.475,41	canone impianti sportivi 1 semestre 2025
TOTALE	193.769,80	

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 pubblicistici 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 €	Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €
28/01/2025	4.274,54	27/05/2025	249,80	25/08/2025	2.338,83	28/10/2025	95,35
28/01/2025	149,72	27/05/2025	4.034,13	25/08/2025	3.776,98	28/10/2025	2.924,77
28/01/2025	6.979,76	27/05/2025	2.438,59	25/08/2025	330,30	28/10/2025	213,70
28/01/2025	36.476,44	27/05/2025	74.522,72	25/08/2025	170,22	28/10/2025	1.939,69
28/01/2025	4.133,17	27/05/2025	56.842,20	25/08/2025	85,08	25/11/2025	2.613,97
28/01/2025	66.389,87	25/06/2025	83.148,23	25/08/2025	2.924,59	25/11/2025	174,30
26/02/2025	5.935,99	25/06/2025	2.510,21	25/08/2025	211,45	25/11/2025	1.545,64
26/02/2025	92,50	25/06/2025	66.699,62	25/08/2025	3.330,86	25/11/2025	50,72
26/02/2025	4.204,37	25/06/2025	4.064,90	24/09/2025	1.993,32	25/11/2025	3.241,27
26/02/2025	73.519,98	25/06/2025	5.727,81	24/09/2025	118,16	25/11/2025	403,05
26/02/2025	2.353,44	25/06/2025	204,44	24/09/2025	2,50	25/11/2025	1.771,26
26/02/2025	59.403,36	28/07/2025	200,00	24/09/2025	4.496,64	25/11/2025	71.720,43
26/03/2025	5.573,48	28/07/2025	1.894,22	24/09/2025	264,65	25/11/2025	61.087,82
26/03/2025	347,86	28/07/2025	3.065,62	24/09/2025	2.438,52	25/11/2025	2.953,92
26/03/2025	4.217,98	28/07/2025	3.652,92	24/09/2025	1.067,31	22/12/2025	82,62
26/03/2025	58.786,18	28/07/2025	2.716,45	24/09/2025	179,20	22/12/2025	2,50
26/03/2025	80.481,12	28/07/2025	505,75	24/09/2025	2.094,03	22/12/2025	3.300,48
26/03/2025	3.038,09	28/07/2025	81,00	24/09/2025	88.971,19	22/12/2025	3.614,67

24/04/2025	53.502,01	28/07/2025	170,22	24/09/2025	44.824,04	22/12/2025	1.006,47
24/04/2025	71.522,09	28/07/2025	72.259,35	28/10/2025	3.288,29	22/12/2025	2.759,90
24/04/2025	3.009,42	28/07/2025	63.423,71	28/10/2025	62.985,14	22/12/2025	1.484,85
24/04/2025	337,80	28/07/2025	2.901,99	28/10/2025	74.743,82	22/12/2025	155,30
24/04/2025	5.336,31	25/08/2025	72.316,32	28/10/2025	27,00	22/12/2025	2.154,77
24/04/2025	5.727,09	25/08/2025	67.254,62	28/10/2025	2.345,42	22/12/2025	60.852,71
27/05/2025	5.489,89	25/08/2025	3.562,02	28/10/2025	2.722,40	22/12/2025	83.250,65

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.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di coprire la perdita di esercizio pari ad euro 174.667 attraverso l'utilizzo delle riserve disponibili presenti in bilancio.

L'Organo Amministrativo

Alfonso Francese - Presidente del Consiglio di Amministrazione

Paolo Stellini - Amministratore Delegato

Antonella Fontana - Consigliere

Dichiarazione 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