

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.169	1.169
7) altre	669.399	549.613
Totale immobilizzazioni immateriali	670.568	550.782
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	822.416	837.334
2) impianti e macchinario	148.713	27.049
3) attrezzature industriali e commerciali	14.859	13.190
4) altri beni	140.355	75.543
5) immobilizzazioni in corso e acconti	521.091	521.091
Totale immobilizzazioni materiali	1.647.434	1.474.207
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)	2.323.253	2.030.240
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	403.672	268.399
Totale rimanenze	403.672	268.399
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	381.766	254.230
Totale crediti verso clienti	381.766	254.230
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	80.841
Totale crediti verso imprese controllate	0	80.841
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	26.699
Totale crediti verso controllanti	0	26.699
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	59.141	28.463
Totale crediti tributari	59.141	28.463
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.999	42.024
Totale crediti verso altri	31.999	42.024
Totale crediti	472.906	432.257
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.121.724	1.085.793

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.121.724	1.085.793
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	198.549	332.166
3) danaro e valori in cassa	12.342	13.958
Totale disponibilità liquide	210.891	346.124
Totale attivo circolante (C)	2.209.193	2.132.573
D) Ratei e risconti	2.208	3.674
Totale attivo	4.534.654	4.166.487
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	975.830	975.830
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	6.891	6.812
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.505	0
Varie altre riserve	1	4
Totale altre riserve	1.506	4
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	22.442	1.584
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.006.669	984.230
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	425.823	371.278
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.237	41.356
esigibili oltre l'esercizio successivo	329.786	122.022
Totale debiti verso banche	372.023	163.378
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.029.013	1.015.160
Totale debiti verso fornitori	1.029.013	1.015.160
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	905.924	905.924
Totale debiti verso controllanti	905.924	905.924
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.957	39.050
Totale debiti tributari	55.957	39.050
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.410	38.830
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.410	38.830
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	191.047	181.305
Totale altri debiti	191.047	181.305
Totale debiti	2.604.374	2.343.647
E) Ratei e risconti	497.788	467.332
Totale passivo	4.534.654	4.166.487

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.305.375	4.753.197
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	122.282	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	28.398
altri	187.927	198.058
Totale altri ricavi e proventi	187.927	226.456
Totale valore della produzione	5.615.584	4.979.653
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.186.368	2.798.231
7) per servizi	565.408	613.840
8) per godimento di beni di terzi	83.750	75.049
9) per il personale		
a) salari e stipendi	823.443	762.129
b) oneri sociali	265.064	230.337
c) trattamento di fine rapporto	59.957	51.460
e) altri costi	1.789	15.342
Totale costi per il personale	1.150.253	1.059.268
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	122.125	105.207
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	55.289	36.990
Totale ammortamenti e svalutazioni	177.414	142.197
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(135.273)	(6.219)
14) oneri diversi di gestione	400.671	295.649
Totale costi della produzione	5.428.591	4.978.015
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	186.993	1.638
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	43.532	25.160
Totale proventi diversi dai precedenti	43.532	25.160
Totale altri proventi finanziari	43.532	25.160
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	25.718	17.447
Totale interessi e altri oneri finanziari	25.718	17.447
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	17.814	7.713
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	173.036	0
Totale svalutazioni	173.036	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(173.036)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	31.771	9.351
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.329	7.767
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	9.329	7.767
21) Utile (perdita) dell'esercizio	22.442	1.584

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	22.442	1.584
Imposte sul reddito	9.329	7.767
Interessi passivi/(attivi)	(17.814)	(7.713)
(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	13.957	1.638
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	177.414	142.197
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	173.036	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	350.450	142.197
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	364.407	143.835
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(135.273)	(6.219)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(127.536)	63.418
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	13.853	(11.556)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.466	(3.674)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	30.456	40.765
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	115.787	(14.603)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(101.247)	68.131
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	263.160	211.966
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	17.814	7.713
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	54.545	(105.077)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	72.359	(97.364)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	335.519	114.602
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(228.516)	(117.685)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(241.911)	(7.137)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(173.036)	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(35.931)	(1.085.793)

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(679.394)	(1.210.615)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	881	864
Accensione finanziamenti	207.764	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(41.356)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	4
(Rimborso di capitale)	(3)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	208.642	(40.488)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(135.233)	(1.136.501)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	332.166	1.469.376
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	13.958	13.249
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	346.124	1.482.625
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	198.549	332.166
Danaro e valori in cassa	12.342	13.958
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	210.891	346.124
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L. – Società unipersonale; Sede Legale in Somma Lombardo (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertorio Economico Amministrativo della CCIAA di Varese al n. 256310 - Codice Fiscale e Partita i.v.a. 02412060127 - Capitale sociale sottoscritto ed i. v. euro 975.830,00, sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio controllante "*Comune di Somma Lombardo*"

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2024

§ 1 Premessa

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

I criteri di valutazione di cui all'art 2426 Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quarto comma del Codice Civile.

La società è interamente a partecipazione pubblica ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Somma Lombardo (VA) che detiene il 100% del Capitale sociale. Organo di gestione della società è attualmente un Consiglio di amministrazione formato da tre membri compreso il Presidente, il quale ha attribuito ad un amministratore delegato, scelto ed indicato fra i membri del consiglio stesso dal socio unico, ampi poteri gestionali. La società nel corso dell'esercizio 2024 ha proseguito l'attività riguardante:

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

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

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

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

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

In data 5 dicembre 2017 l'assemblea dei soci (atto del Notaio Fabrizia Gangemi, Rep. n. 858, racc. n. 693) ha deliberato la riduzione volontaria del Capitale Sociale da euro 2.899.830 ad euro 975.830 senza che in alcun modo sia compromessa l'equilibrio patrimoniale e finanziario della società. Le somme retrocesse in esecuzione della riduzione di capitale sono idealmente identificabili fra le consistenze a disposizione della società a seguito della dismissione del patrimonio immobiliare di proprietà della stessa e originariamente gravato da apposito vincolo di destinazione. Tutti i fondi a disposizione della società e riferibili alle somme ritratte dalla dismissione immobiliare devono intendersi gravati dal *vincolo modale* di destinazione inerente al complesso immobiliare ceduto negli anni precedenti (di cui anche alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011), con riferimento al quale, tuttavia, l'Agenzia di Tutela della Salute dell'Insubria

con deliberazione del Direttore Generale n. 511 del 29 settembre 2017, su richiesta del Comune di Somma Lombardo, ha deliberato di *“autorizzare l'utilizzo dei proventi dalla vendita di immobili ex Ipab, secondo i criteri deliberati nella seduta del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n. 9 del 14.03.2016”* attualizzandone, 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, in carica fino all'approvazione del bilancio al 31-12-2024, è composto da:

- Dott.ssa Laura Daverio, nata a Somma Lombardo (VA) il 5 settembre 1971, residente a Somma Lombardo (VA), via Pandolfi n. 21, C.F. DVR LRA 71P45 I819M, - Presidente del Consiglio di Amministrazione
- Sig. Pettinicchio Mauro, nato a Somma Lombardo (VA) il 14 agosto 1955, residente a Somma Lombardo (VA), via Magenta n. 36, C.F. PTTMRA55M14I819V, - Amministratore Delegato a cui sono attribuiti i più ampi poteri di gestione della società nei limiti di quanto previsto dall'art.19 comma 2 del vigente statuto societario.
- Sig. Meneguz Giovanni, nato a Somma Lombardo (VA) il 05 gennaio 1953, residente a Somma Lombardo (VA) via Pastrengo 10/A C.F. MNGGNN53A05I819I Consigliere

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

Prospettiva della continuità aziendale

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

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, pur considerando le note circostanze della guerra in Ucraina ancora ad oggi ancora in essere e dell'attuale instabilità medio orientale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

Tali eventi non danno luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato malgrado non sia ora prevedibile se potrà avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro. Gli Amministratori hanno effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del conflitto in Ucraina e della crisi medio orientale sull'attività economica intervenuta durante il 2025, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società, ed essi hanno attestato la sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Correzione errori rilevanti

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

Problematiche di comparabilità e adattamento

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

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

§ 2. Criteri di valutazione

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

Immobilizzazioni immateriali: rappresentano, spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale.

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

Immobilizzazioni materiali ed ammortamenti: sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione incrementato degli oneri accessori di diretta imputazione e vengono annualmente diminuite delle quote di ammortamento. Tale valore, nello schema di riclassificazione, è al netto dei fondi di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo. Le principali aliquote di ammortamento utilizzate, per categorie di cespiti, sono le seguenti: fabbricati 3%,

impianti specifici 20%, attrezzature 15%, impianti generici 15%, mobili e arredi 12%, macchine ufficio elettroniche 20%. Le aliquote di ammortamento sono ridotte alla metà durante il primo esercizio di messa in funzione dei beni per tenere conto del minor grado di utilizzo medio connesso all'entrata in funzione durante l'anno stesso.

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

Crediti compresi nell'attivo circolante: i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo, al netto degli accantonamenti nell'apposito fondo di svalutazione; i crediti con scadenza superiore ai 12 mesi sono iscritti, ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 8 del codice civile secondo il criterio del costo ammortizzato.

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

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

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

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

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

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

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

Fiscalità differita e latente: le eventuali imposte anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori riconosciuti ai fini fiscali. La rilevazione delle imposte differite viene effettuata se il loro pagamento è probabile; l'iscrizione delle imposte anticipate è subordinata alla ragionevole certezza della loro recuperabilità.

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

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

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 670.568 (erano euro 550.782 nell'esercizio precedente, incremento euro 119.786). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	40.842	1.657.664	1.698.506
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.673	1.108.051	1.147.724
Valore di bilancio	1.169	549.613	550.782
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	0	122.125	122.125
Altre variazioni	0	241.911	241.911
Totale variazioni	0	119.786	119.786
Valore di fine 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

In particolare sono costituite da:

- Costi di impianto e ampliamento*” completamente ammortizzati.
- 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).
- Altre immobilizzazioni immateriali*” per euro 669.399, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 549.613 nell'esercizio precedente, incremento euro 119.786).

Le singole componenti della voce “*altre immobilizzazioni immateriali*” sono riferite in parte alle spese per miglioramenti delle strutture ove sono gestite le farmacie e agli interventi sugli impianti sportivi in concessione alla società: il costo storico complessivo della voce ammonta ad euro 1.899.576 (erano euro 1.657.664 nell'esercizio precedente, il fondo ammortamento ammonta ad euro 1.230.177 (era di euro 1.108.051 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2024 è di euro 122.125.

In particolare 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 126.200 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 65.672 (era di euro 64.794 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2024 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 694.244 (era di euro 612.287 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2024 è di euro 81.957.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 1.647.434 (erano euro 1.474.207 nell'esercizio precedente, incremento euro 173.227). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

a

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.056.944	233.711	66.388	460.838	521.091	2.338.972
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	219.610	206.662	53.198	385.295	0	864.765
Valore di bilancio	837.334	27.049	13.190	75.543	521.091	1.474.207
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	14.919	16.837	3.424	20.109	0	55.289
Altre variazioni	1	138.501	5.093	84.921	0	228.516
Totale variazioni	(14.918)	121.664	1.669	64.812	0	173.227
Valore di fine 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

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

In particolare sono costituite da:

a) *Terreni e fabbricati*" per euro 822.416, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 837.334 nell'esercizio precedente, decremento euro 14.918).

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 234.528 (era euro 219.610 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2024 è di euro 14.919.

b) *Impianti e macchinari*" per euro 148.713, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 27.049 nell'esercizio precedente, incremento euro 121.664). 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 367.292 (era euro 233.711 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 218.579 (era di euro 206.662 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2024 è di euro 16.837.

Si precisa che nel corso del periodo 2024 la società ha effettuato, tra gli altri, un investimento di euro 114.480, rientrante negli investimenti di beni strumentali funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale rientranti nell'allegato A di cui alla Legge del 11 dicembre 2016 n.232.

Tale investimento ai sensi dell'art 6 Dl 29-03-2024 n. 39 ha generato un credito di imposta pari ad euro 22.896.

c) *Attrezzature industriali e commerciali*" per euro 14.859, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 13.190 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.669)

Il costo storico ammonta ad euro 71.481 (erano euro 66.388 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 56.622 (era di euro 53.198 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2024 è di euro 3.424.

d) "Altri beni" per euro 140.355, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 75.543 nell'esercizio precedente, incremento euro 64.812). Il costo storico ammonta ad euro 538.501 (era euro 460.838 nell'esercizio precedente; Nel corso del 2024 sono stati realizzati investimenti per euro 84.921, il fondo ammortamento ammonta ad euro 398.146 (era euro 385.295 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2024 è di euro 20.109.

e) "Immobilizzazioni in corso e acconti" per euro 521.091 (voce invariata rispetto all'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	521.091
Totale immobilizzazioni in corso	521.091

Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

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

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

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

La società controllata (al 100%) è denominata *Spes Sport società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata*; essa è stata costituita il 12 novembre 2015 ed iscritta nel registro delle imprese di Varese con n. 03503210126, Rea CCIAA di Varese n. 356849 e capitale sociale interamente versato pari ad € 10.000. La società ha stipulato una convenzione di gestione dell'impianto sportivo "piscina" affidandolo alla propria partecipata con effetto dal 1° gennaio 2016 delegando tale ambito di attività alla società controllata stessa. L'importo di tale convenzione è stato ridotto, anche per il 2024, in virtù dell'aumento dei costi energetici.

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

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" 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. Nella sezione "disclosure" del *piano operativo* è esplicitato, fra l'altro, che suo obiettivo è quello di definire un "piano di risanamento economico ai sensi dell'articolo 14 del D.lgs. n. 175/2016".

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.

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.

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile. Si precisa che i valori esposti fanno riferimento all'ultimo bilancio depositato ed approvato inerenti al bilancio dell'esercizio 2024.

Si precisa che la perdita di esercizio della controllata è interamente coperta tramite rinuncia da parte della controllante Somma Patrimonio e Servizi a crediti vantati nei confronti della controllata e tramite versamenti a copertura perdita.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per Imprese Italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Spes Sport	Somma Lombardo (VA)	03503210126	10.000	(127.452)	(117.294)	10.000	100,00%	10.000
Totale								10.000

Attivo circolante

Rimanenze

RIMANENZE

Nella voce "rimanenze di prodotti finiti e merci", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 403.672 (erano euro 268.399 nell'esercizio precedente, incremento euro 135.273) 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	268.399	135.273	403.672
Totale rimanenze	268.399	135.273	403.672

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 472.906 (erano euro 432.257 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	381.766	0	381.766	0	381.766
Crediti tributari	59.141	0	59.141		59.141
Verso altri	31.999	0	31.999	0	31.999
Totale	472.906	0	472.906	0	472.906

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 381.766 (erano euro 254.230 nell'esercizio precedente, incremento euro 127.536); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 85.564 (erano euro 79.835 nell'esercizio precedente) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 69.998 (erano euro 41.236 nell'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Crediti v/clienti	216.126	85.421	130.705
Crediti v/clienti impianti sportivi	64.255	64.255	0
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	4.970	-688	5.658
Crediti v/clienti illuminazione votiva	59.005	-8	59.013
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	18.769	1.589	17.180
Crediti per fatture da emettere	85.564	5.729	79.835
Fondo svalutazione crediti	-69.998	-28.762	-41.236
Totale	381.766	127.536	254.230

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro zero (erano euro 80.841 nell'esercizio precedente).

Tale importo si è azzerato a seguito della rinuncia da parte di Somma Patrimonio e Servizi al fine di coprire, come anche illustrato nel paragrafo "partecipazioni in imprese controllate, le perdite di esercizio della controllata Spes Sport.

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro zero (erano euro 26.699 nell'esercizio precedente) e si riferiscono ad un credito nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo.

I crediti tributari ammontano ad euro 59.141 (erano euro 28.463 nell'esercizio precedente, incremento euro 30.678). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Erario c/iva	-	0	-
Erario c/ritenute su interessi attivi e titoli	9.381	5.611	3.770
Erario c/acconto Irap	0	-863	863
Credito Irap	8.435	4.410	4.025
Credito Ires	4.032	2.627	1.405
Erario c/rit imp sost tfr	-3	-4.002	3.999
Credito investimenti 4.0	22.896	22.896	-
Credit per sanificazione	-	-1	1
Erario c/ritenute su contributi	14.400	-	14.400
Totale	59.141	30.678	28.463

Come specificato nel paragrafo "immobilizzazioni materiali" la società 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.

I crediti verso altri ammontano ad euro 31.999 (erano euro 42.024 nell'esercizio precedente, decremento euro 10.025). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "crediti verso altri":

Crediti verso altri	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Crediti vs Asl	324	324	-
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	7.955	-11.449	19.404
Crediti vari	16.861	0	16.861
Credito DL 66/2014	0	-1.059	1.059
Costi anticipati	3.859	2.159	1700
Totale	31.999	-10.025	42.024

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti iscritti nell'attivo circolante – Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	381.766	381.766
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	59.141	59.141
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	31.999	31.999
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	472.906	472.906

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni ammontano ad euro 1.121.724 (erano euro 1.085.793 nell'esercizio precedente) e sono costituiti da Bot, a scadenza semestrale, acquistati dalla società in 2 tranches in data 18 giugno 2024 ed in data 4 dicembre 2024.

Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti disponibilità liquide su conti correnti intestati alla società (voce depositi bancari e postali) per un importo complessivo pari ad euro 210.891 (erano euro 346.124 decremento euro 135.233). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 198.549 (erano euro 332.166) 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).

Si precisa che il decremento dei depositi bancari è dovuto all'investimento in Bot di cui al paragrafo precedente

La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Depositi bancari e postali			
Credito Valtellinese c/c 99091	1.821	-5.441	7.262

Credit Agricole	195.730	-126.606	322.336
Accrediti banca da pervenire	998	-1.570	2.568
Ubi Banca c/tesoreria	0	0	0
Totale	198.549	-133.617	332.166

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	31.12.2024
Credito Valtellinese c/c 99091	1.821
Credit Agricole	195.730
Accrediti banca da pervenire	998
Totale fondi sottoposti al vincolo modale	198.549

Si precisa che ai fondi dedicati di cui sopra sono da aggiungersi le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per un totale di euro 1.121.724

Totale fondi sottoposti al vincolo modale	198.549
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.121.724
Totale fondi sottoposti al vincolo modale	1.320.273

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 31/12/2024 risultano presenti euro 12.342 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 13.958 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 1.616).

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 (duemilioneitrecentotredicimilaseicentosesteeuro/00).

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

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

Inoltre le somme disponibili a seguito delle vendite immobiliari effettuate resero alla società un ammontare complessivo di interessi attivi pari ad € 102.751 (centoduemilasettecentocinquanteeuro/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 investirle in modo proficuo ed efficiente nel rispetto dei vincoli modali di cui alla delibera del Consiglio comunale n.9 del 14.03.2016 ed alla delibera ATS Insubria n.511 del 29.9.2017 ed in alternativa avrebbero potuto essere destinate dal socio ad interventi svolti direttamente da SPES per le predette finalità,

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

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

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

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

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

Fra i debiti verso soci (ovvero verso soggetti "controllanti") è indicato un importo, al 31 dicembre 2024, di complessivi € 905.924 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente) a seguito richiesta rimborso da parte del comune di Somma Lombardo sotto forma di contributi in conto capitale per la messa in sicurezza ex Scuola Primaria Ginelli, che sono pertanto riferibili al residuo ancora da rimborsare in conto riduzione capitale sociale, somme quindi sempre da considerarsi assoggettate al vincolo modale. Tale importo è al netto della quota di Euro 435.756 destinata ad interventi diretti di SPES come sopra descritto, ed al netto altresì dell'importo di Euro 54.195 rimborsato al comune in corso di anno 2020 (26.02.2020 e 29.09.2020) in conto alla descritte riduzione del capitale sociale (che ai fini della riepilogo del vincolo modale si cumula con l'importo già in precedenza erogato di € 470.000 come sopra richiamato).

Nella seguente tabella sono riportati i flussi finanziari connessi al sopra descritto vincolo modale ed alle sue vicende.

Storia delle somme		31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
soggette a vincolo modale							
Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	1.049.953,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	34.003,00	74.928,00	82.923,00	95.205,78	102.334,17	107.176,96
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-134.129,00	-188.151,00	-200.147,00	-213.322,00	-225.079,00	-234.946,00
Somme soggette a vincolo modale	A+B+C	949.827,00	2.200.384,00	2.196.383,00	2.195.490,78	2.190.862,17	2.185.837,96
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		0,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00	470.000,00
Spese per recupero Lascito Aielli							
Totale somme nette soggette a vincolo modale		949.827,00	2.200.384,00	2.196.383,00	2.195.490,78	1.720.862,17	1.715.837,96
		31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
		2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00
		112.039,05	116.918,05	120.984,05	122.050,05	123.288,05	143.416,05
		-236.113,00	-237.284,00	-238.260,00	-238.516,00	-238.813,00	-244.249,00
		2.189.533,05	2.193.241,05	2.196.331,05	2.197.141,05	2.198.082,05	2.212.774,05
		470.000,00	470.000,00	524.195,00	524.195,00	588.076,00	588.076,00

				52.459,00	107.822,00	107.822,00
1.719.533,05	1.723.241,05	1.672.136,05	1.672.946,05	1.557.547,05	1.516.876,05	1.549.890,05
Disponibilità soggette a vincolo modale						
	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Disponibilità liquide	1.049.953,00	2.097.936,00	2.012.528,00	1.396.491,00	931.464,00	937.464,00
Titoli di stato						
altri conti	0,00	215.671,00	376.008,00	1.000.000,00	1.000.000,00	986.308,00
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	1.923.772,00
Differenza fra disponibilità e vincolo modale (se negativa)						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2024
942.264,00	942.922,00	944.951,00	1.290.611,00	1.211.157,00	332.166,00	198.549,00
					1.085.793,00	1.121.724,00
748.357,00	552.806,00	0,00	195.311,00	11.947,00	-	0
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
28.912,05	227.513,05	727.185,05	187.024,05	334.443,05	98.917,05	229.617,05

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 2024, a complessivi € 1.549.891. 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 ascrivere, in sostanza, alla componente fiscale nel prospetto analiticamente evidenziata, che è andata a gravare effettivamente sui realizzi del patrimonio soggetto a vincolo modale e sui conseguenti frutti, nonché agli esiti della gestione finanziaria dei relativi titoli.

Le disponibilità liquide assoggettate al “vincolo modale”

Come evidenziato i capitali risultano presenti sia sul conto corrente storicamente utilizzato per la conservazione delle somme derivanti dalle dismissioni immobiliari di Milano soggette al “vincolo modale” sia investite in titoli e sono pari, al 31 dicembre 2024, ad € 1.320.273. 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 € 1.549.891, come illustrato nell’apposito paragrafo della presente nota integrativa). La differenza di € 229.618 (€ 1.549.891-€ 1.320.273) fra l’importo vincolato e l’importo di liquidità esistente discende dalle sopravvenute necessità finanziarie sociali in relazione alla gestione. A fronte di tale fatto, l’organo amministrativo curerà che il vincolo modale venga rispettato operando opportuni accantonamenti degli utili futuri, e/o vincolando risorse finanziarie ottenute tramite il ricorso al credito bancario, a ricostituzione delle somme liquide necessarie.

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.674	(1.466)	2.208
Totale ratei e risconti attivi	3.674	(1.466)	2.208

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2024 è pari ad euro 1.006.669 (era euro 984.230 nell'esercizio precedente, incremento euro 22.439).

La riserva legale ammonta ad euro 6.891 (era euro 6.812) mentre la riserva straordinaria ammonta ad euro 1.505 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) - tali incrementi si sono determinati per l'effetto dell'accantonamento dell'utile di esercizio 2023.

L'utile di esercizio ammonta ad euro 22.442 (nell'esercizio precedente era pari ad euro 1.584 incremento euro 20.858).

La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni intervenute nelle voci costituenti il patrimonio netto (nonché le altre informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1 n. 7-bis del codice civile):

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	975.830	0	0	0	0	0		975.830
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	6.812	0	0	79	0	0		6.891
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	1.505	0	0		1.505
Varie altre riserve	4	0	0	0	0	(3)		1
Totale altre riserve	4	0	0	1.505	0	(3)		1.506
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.584	0	(1.584)	0	0	0	22.442	22.442
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	984.230	0	(1.584)	1.584	0	(3)	22.442	1.006.669

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
Capitale	975.830	0	0	0

Riserva legale	23.995	0	0	0
Riserve statutarie	288.927	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	0	0	0
Totale altre riserve	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-306.110	0	306.110	0
Totale Patrimonio netto	982.642	0	306.110	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		975.830
Riserva legale	1.718	-15.465		6.812
Riserve statutarie	288.927	0		0
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	4		4
Totale altre riserve	0	4		4
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	1.584	1.584
Totale Patrimonio netto	290.645	-15.461	1.584	984.230

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	975.830	Capitale		0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	6.891	Utili	A,B	6.891	306.110	0
Riserve statutarie	0	Altro	A,B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.505			1.505	0	0
Varie altre riserve	1			0	0	0
Totale altre riserve	1.506			1.505	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	984.227			8.396	306.110	0
Residua quota distribuibile				8.396		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

FONDO TFR

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio è pari ad euro 371.278 (era di euro 476.355 nell'esercizio precedente, decremento euro 105.077); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	371.278
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	59.957
Altre variazioni	(5.412)
Totale variazioni	54.545
Valore di fine esercizio	425.823

TFR

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

Debiti

DEBITI

I debiti compresi nel passivo circolante sono pari a euro 2.604.374 (erano euro 2.343.647 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	163.378	208.645	372.023
Debiti verso fornitori	1.015.160	13.853	1.029.013
Debiti verso controllanti	905.924	0	905.924
Debiti tributari	39.050	16.907	55.957
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	38.830	11.580	50.410
Altri debiti	181.305	9.742	191.047
Totale	2.343.647	260.727	2.604.374

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti verso banche ammontano ad euro 372.023 (erano euro 163.378 incremento euro 208.645) , di cui euro 329.786 esigibili oltre l'esercizio successivo, e sono costituiti dai debiti verso un istituto bancario a seguito della concessione di un mutuo di complessivi euro 400.000 utilizzato per l'effettuazione di

investimenti nell'ambito dell'attività connessa agli impianti sportivi gestiti dalla società e da un finanziamento ricevuto in corso d'anno per complessivi euro 250.000 di durata quinquennale il cui ammortamento decorre dal 5 gennaio 2025.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 1.029.013 (erano euro 1.015.160 nell'esercizio precedente, incremento euro 13.853), importo comprensivo di euro 357.673 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 350.296 nell'esercizio precedente). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 73.370 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 57.160. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Debiti verso fornitori - medicinali	471.976	-38.681	510.657
Debiti verso fornitori - servizi	256.657	84.584	172.073
Debiti verso fornitori - manutenzione strade	0	-400	400
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	13.759	10.197	3.562
Debiti verso fornitori - cimiteriali	2.318	-3.564	5.882
Debiti verso fornitori - immobili	0	0	0
F.do Svalutazione note di credito da ricevere	0	-29.450	29.450
Fornitori note di accredito da ricevere	-73.370	-16.210	-57.160
Fatture da ricevere	357.673	7.377	350.296
Totale	1.029.013	13.853	1.015.160

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

I debiti tributari ammontano ad euro 55.957 (erano euro 39.050 nell'esercizio precedente, incremento euro 16.907). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Erario c/iva	10.200	7.495	2705
Debiti Ires	1.321	715	606
Debiti Irap	8.008	847	7.161
Debiti erario c/ritenute alla fonte	831	-759	1.590
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	34.958	7.970	26.988
Erario c/ritenute regionali	454	454	0
Erario c/ritenute comunali	185	185	0
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	-	0	0
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	-	0	0
Erario c/ritenute su TFR - codice 1040	-	0	0
Totale	55.957	16.907	39.050

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 50.410 (erano euro 38.830 nell'esercizio precedente, incremento euro 11.580). 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	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Sindacati c/trattenute	103	1	102
Debiti v/inps	40.644	7484	33.160
Debiti v/altri enti previdenziali	4199	3171	1028
Debiti v/inpdap	5.464	924	4.540
Totale	50.410	11.580	38.830

I debiti v/altri ammontano ad euro 191.047 (erano euro 181.305 nell'esercizio precedente, incremento euro 9.742). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Altri debiti	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Debiti v/ASL	0	-117	117
Debiti v/personale	37.973	-9.419	47.392
F.do Ferie dipendenti e 14ma	87.048	-11.229	98.277
Debiti vs personale per tfr	2.015	0	2.015
F.do Contributi Inps su fondo ferie	29.123	-3.246	32.369
Depositi cauzionali ricevuti	1.135	0	1.135
Personale ceduto	33.753	33.753	0
Totale	191.047	9.742	181.305

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	372.023	372.023
Debiti verso fornitori	1.029.013	1.029.013
Debiti verso imprese controllanti	905.924	905.924
Debiti tributari	55.957	55.957
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	50.410	50.410
Altri debiti	191.047	191.047
Debiti	2.604.374	2.604.374

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	8.330	9.850	18.180
Risconti passivi	459.002	20.606	479.608
Totale ratei e risconti passivi	467.332	30.456	497.788

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

Nota integrativa, conto economico

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 5.615.584 (erano euro 4.753.197 nell'esercizio precedente, incremento euro 552.178). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corrispettivi farmacia	4.635.287
Corrispettivi impianti sportivi	33
Corrispettivi servizio acqua	221
Corrispettivo illuminazione votiva	50.003
Merci c/vendite	86.344
Ricavi servizio dep ex nota 37	56.010
Rimborso contributi SIIS/PEC	2.180
Fatture impianti sportivi	46.100
Fatture canoni impianti sportivi	202.500
Canone Spes Sport	9.000
Fatture per servizi cimiteriali	123.785
Premi su vendite	93.912
Altro	0
Totale	5.305.375

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 187.927 (erano euro 226.456 nell'esercizio precedente, decremento euro 38.529). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Rimborso utenze	130.254	64.312	65.942
Rimborso spese varie	14.259	-775	15.034

Rimborso costo del personale	11.389	-82.416	93.805
Remunerazione aggiuntiva	2.464	-15.566	18.030
Rimborso psese di trasporto	0	-70	70
Arrotondamenti attivi	13	-48	61
Sopravvenienze attive	15.032	10.244	4.788
Contributi c/esercizio	0	-11.671	11.671
Contributo c/esercizio Comune di Sesto	0	-16.727	16.727
Contributi c/impianto 4.0	2.290	2.290	0
Rimborsi assicurativi	12.226	11.898	328
Differenza arrotondamento euro	0	0	0
Totale	187.927	-38.529	226.456

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 5.428.591 (erano euro 4.978.015 nell'esercizio precedente, incremento euro 450.576). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
B 6) materie prime, merci	3.186.368	388.137	2.798.231
B 7) servizi	565.408	-48.432	613.840
B 8) godimento beni di terzi	83.750	8.701	75.049
B 9) personale	1.150.253	90.985	1.059.268
B 10) ammortamenti e svalutazione	177.414	35.217	142.197
B 11) variazione rimanenze	-135.273	-129.054	-6.219
B 13) altri accantonamenti	0	0	0
B 14) oneri diversi di gestione	400.671	105.022	295.649
Totale	5.428.591	450.576	4.978.015

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2024	Variazione	31.12.2023
a)	salari e stipendi	823.443	61.314	762.129
b)	oneri sociali	265.064	34.727	230.337
c)	Tfr	59.957	8.497	51.460
e)	altri costi	1.789	-13.553	15.342
Totale		1.150.253	161.445	1.059.268

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	13	4	3	22
Totali medi nell'esercizio	2	13	4	3	22

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

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
amm.to immobilizzazioni immateriali	122.125	16.918	105.207
amm.to immobilizzazioni materiali	55.289	18.299	36.990
svalutazione dei crediti	0	0	0
Totale	177.414	35.217	142.197

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 14.846, di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato, ed euro 7.280 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Altri oneri di gestione

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 400.671 (erano euro 295.649 nell'esercizio precedente, incremento euro 105.022)

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 43.532 (era euro 25.160 nell'esercizio precedente, incremento euro 18.372) e sono composti da interessi attivi su conti correnti e per euro 42.101 da interessi su titoli.

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 25.718 (era euro 17.447 nell'esercizio precedente, incremento euro 8.271):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2024	Variazione	31.12.2023
Interessi di mora rit. Pagamento	4.671	4.670	1
Interessi passivi su finanziamento	8.529	-1.024	9.553
Interessi passivi bancari	400	-288	688
Commissioni Credito Valtellinese	3862	2.088	1.774
Spese incasso	7	0	7
Commissioni incasso rate mutuo	1.025	0	1.025
Commissioni acquisto titoli	7.224	2.825	4.399
Commissioni Ubi		0	
Totale	25.718	8.271	17.447

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro 9.329 (erano euro 7.767 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.562).

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	1.321	0	0	0	
IRAP	8.008	0	0	0	
Totale	9.329	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.

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi agli organi sociali

Come già precisato nel paragrafo "costi della produzione" della presente nota integrativa sono stati deliberati euro 14.846 , di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato (non risulta deliberato alcun importo a titolo di rimborso spese) ed euro 7.280 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Proventi da partecipazioni.

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

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

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

In bilancio risulta:

- un debito relativo ad un mutuo erogato da un istituto di credito. Il mutuo, di importo originario pari ad € 400 mila è rimborsabile in n. 121 rate di cui n. 92 pagate entro il termine dell'esercizio il cui importo residuo (quantificato al valore nominale) al 31 dicembre 2024, ammonta ad € 122.023, e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 79.786. 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 la cui quota esigibile oltre l'esercizio successivo ammonta ad euro 203.445.

Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2024 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 2024 ha svolto, come anche evidenziato nell'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione, operazioni con le parti correlate: *Comune di Somma Lombardo* e *Spes Sport ssd a rl*. Con quest'ultima società i rapporti dipendono dal canone di concessione per l'impianto natatorio gestito dalla medesima per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante che ammonta complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge). L'importo di tale convenzione, è stato rimodulato ad euro 9.000 (oltre iva di legge) importo ridotto per venir incontro alla società controllata Spes Sport a seguito del forte aumento dei costi energetica nonché dalle somme dovute per l'utilizzo di servizi forniti dalla società controllante che hanno comportato, nell'esercizio, un ammontare complessivo di ricavi compresi nel conto economico per complessivi circa euro 155.902 ad iva di legge). Tutte le operazioni sono state poste in essere a valori e condizioni considerabili normal di mercato, tenuto conto della tipologia di servizi acquistati e forniti. Come

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

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

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

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	54.868.621	53.984.465
C) Attivo circolante	24.219.240	20.439.457
D) Ratei e risconti attivi	16.601	12.375
Totale attivo	79.104.462	74.436.297
A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	746.500	746.500
Riserve	47.034.313	47.203.247
Utile (perdita) dell'esercizio	578.033	317.152
Totale patrimonio netto	48.358.846	48.266.899
B) Fondi per rischi e oneri	815.209	959.940
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	413.854	534.785
D) Debiti	9.747.649	7.319.494
E) Ratei e risconti passivi	19.768.904	17.355.178
Totale passivo	79.104.462	74.436.297

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	24.438.931	23.686.613
B) Costi della produzione	24.107.788	23.769.706
C) Proventi e oneri finanziari	16.407	-20.689
D) Rettifiche valore attività finanziarie	-345.370	-80.115
E) Proventi e Oneri straordinari	865.851	741.658
Risultato ante imposte	868.031	557.781
Imposte sul reddito dell'esercizio	289.998	240.629
Utile (perdita) dell'esercizio	578.033	317.152

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

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 2024 ed ancora in essere nel 2025 stia portando, in generale a ripercussioni a livello economico finanziario.

Tale instabilità non dà 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.

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, della legge 4 agosto 2017 n. 124

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge n. 124/2017, la società non ha ricevuto, durante l'esercizio 2024, 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 2024.

Ente: Comune di Somma Lombardo, 00280840125		
Data incasso	Somma incassata €	Causale
27/03/2024	16.727,00	LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERO CASE NUOVE
10/04/2024	30.737,77	Canone impianti sportivi
25/07/2024	30.737,63	Canone impianti sportivi
10/09/2024	30.737,70	Canone impianti sportivi
17/12/2024	30.737,70	Canone impianti sportivi
TOTALE	139.677,80	

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

pubblicitari previsti. In ogni caso gli incassi da parte dell'ATS Insubria Varese (CF 03510140126) con riferimento alle componenti di cui si tratta sono indicate, unitamente alla data di incasso nella seguente tabella:

Ente:					
ATS Insubria Varese, 03510140126					
Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €
24/01/2024	5.142,87	25/06/2024	105,50	26/09/2024	38,50
24/01/2024	4.982,44	25/06/2024	6.530,92	25/10/2024	11.388,30
24/01/2024	41.826,18	25/06/2024	5.885,77	25/10/2024	69.420,96
24/01/2024	66.415,33	25/06/2024	85.339,99	25/10/2024	48.411,41
28/02/2024	58.497,76	25/06/2024	47.606,46	25/10/2024	3.090,35
28/02/2024	75.787,26	25/06/2024	2.580,62	26/11/2024	2.317,80
28/02/2024	11.691,15	24/07/2024	64.829,34	26/11/2024	5.539,28
27/03/2024	4.173,49	24/07/2024	50.571,06	26/11/2024	5.772,78
27/03/2024	4.287,56	24/07/2024	2.291,52	26/11/2024	77,72
27/03/2024	55.939,79	24/07/2024	4.837,16	26/11/2024	60.400,63
27/03/2024	67.809,84	24/07/2024	55,72	26/11/2024	78.012,85
23/04/2024	6.721,80	24/07/2024	4.774,44	23/12/2024	77,33
23/04/2024	5.376,78	28/08/2024	6.232,93	23/12/2024	2.456,50
23/04/2024	1.548,88	28/08/2024	110,16	23/12/2024	74.069,06
23/04/2024	75.609,68	28/08/2024	7.715,34	23/12/2024	61.294,16
23/04/2024	51.362,95	28/08/2024	80.412,81	23/12/2024	12.145,80
24/04/2024	18,00	28/08/2024	2.735,70		
27/05/2024	79,36	28/08/2024	51.617,82		
27/05/2024	4.597,07	26/09/2024	43.741,79		
27/05/2024	4.939,23	26/09/2024	88.847,97		
27/05/2024	50.215,19	26/09/2024	2.971,50		
27/05/2024	70.660,28	26/09/2024	4.902,76		
27/05/2024	2.057,03	26/09/2024	3.510,46		

Azioni o quote di società controllanti possedute dalla società.

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

DESTINAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichirazione di conformità

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

Nota integrativa, parte finale

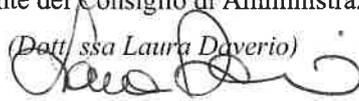
Somma Lombardo, 31/03/2025

L'Amministratore delegato
(*Pettinicchio Mauro*)



Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(*Dott.ssa Laura Daverio*)



Il Consigliere d'amministrazione

(*Meneguz Giovanni*)

