



Città di Somma Lombardo

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 3.369.830,00

Bilancio dell'esercizio al 31.12.2015

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 3.369.830,00, sottoposta ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio controllante "*Comune di Somma Lombardo*"

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2015

§ 1 Premessa

La situazione patrimoniale ed il conto economico, sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal D.Lsg 127/91 così come modificati dalla riforma del diritto societario con legge delega n. 366 del 03.10.2001 e di cui al D.Lgs 17 gennaio 2003 n. 6 opportunamente integrati dai Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dotti 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, 4° 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. Le differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

La società è interamente a partecipazione pubblica ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Somma Lombardo (VA) che detiene il 100% del Capitale sociale. Organo di gestione della società è attualmente un Amministratore Unico nominato il 9 dicembre 2013. La società nel corso dell'esercizio 2015 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.

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 22 maggio 2015, con atto del Notaio Gangemi in Somma Lombardo, il socio unico, Comune di Somma Lombardo, ha effettuato a favore della società Spes s.r.l. un conferimento in natura in "conto capitale" 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 (importo pari al valore dichiarato in atto di conferimento e certificata dalla documentazione peritale in allegato "F" all'atto di conferimento stesso). Come risulta dall'atto del 22 maggio 2015 del Notaio Fabrizia Gangemi, il compendio immobiliare conferito è gravato del medesimo vincolo che già onerava il bene in capo al Comune di Somma Lombardo (che l'aveva ottenuto a seguito di lascito ereditario). In particolare il bene soggiace ad un onere per "*finalità sociali*" che il Comune di Somma Lombardo intendeva realizzare tramite la realizzazione di una struttura destinata a rispondere ai bisogni delle persone con disabilità. La società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. si è obbligata, all'art. 2 dell'atto di conferimento, ad "*ottemperare all'onere relativo alla realizzazione della struttura per disabili, meglio precisato nelle premesse*".

In relazione a quanto stabilito dall'art. 2427 del Codice Civile, si espongono le seguenti indicazioni, distinte secondo la numerazione 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.). 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 collegio sindacale e sono ammortizzati in 5 esercizi. I costi per le licenze d'uso e i pacchetti software sono ammortizzati in 3 esercizi. I costi sostenuti per il logo aziendale sono ammortizzati in 5 esercizi. I costi pluriennali su beni di terzi vengono ammortizzati in base alla durata residua della locazione tenuto conto del periodo di rinnovo. I costi sostenuti per le migliorie apportate su beni in concessione vengono ammortizzati in relazione alla vita utile del bene.

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

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

Crediti compresi nell'attivo circolante: sono iscritti in bilancio, nel complesso, al loro valore netto di presumibile realizzo, al netto degli accantonamenti nell'apposito fondo di svalutazione.

Disponibilità liquide: sono iscritte al loro valore nominale.

Debiti: sono iscritti al loro valore nominale.

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 della 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 perio-

dica eseguita nel corso dell'esercizio.

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

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

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

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

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

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

La società non ha in essere, al termine dell'esercizio, operazioni di "pronti contro termine", né esistono "patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari".

§ 3. Composizione e movimentazione delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 666.560 (erano euro 280.194 nell'esercizio precedente, incremento euro 386.366).

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
666.560	280.194	386.366

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Spese pluriennali su immobili non di proprietà
Valore di inizio esercizio			
Costo	67.553	29.927	444.285
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	63.473	28.782	169.316
Valore di bilancio	4.080	1.145	274.969
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	(2.040)	(3.037)	(35.195)
Altre variazioni		5.679	428.427
Totale variazioni	(2.040)	2.642	393.232
Valore di fine esercizio			
Costo	67.553	35.606	892.687
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	65.513	31.819	231.954
Valore di bilancio	2.040	3.787	660.733

	Totale Immobilizzazioni immateriali		
Valore di inizio esercizio			
Costo	541.765		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	261.571		
Valore di bilancio	280.194		
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	(40.272)		
Altre variazioni	434.106		
Totale variazioni	393.8344		
Valore di fine esercizio			
Costo	995.846		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	329.286		
Valore di bilancio	666.560		

In particolare sono costituite da:

- a) “*Costi di impianto e ampliamento*” per euro 2.040, riclassificati alla voce B)-I-1 (erano euro 4.080 nell’esercizio precedente, decremento euro 2.040). Sono presenti costi relativi all’atto di aumento di capitale sociale mediante conferimento stipulato nel corso dell’esercizio 2012, il cui costo storico ammonta ad euro 10.200 (importo invariato rispetto all’esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 6.120 (era di euro 4.080 nell’esercizio precedente, incremento euro 2.040), la quota di ammortamento dell’esercizio 2015 ammonta ad euro 2.040.

Si ricorda che ai sensi del punto 5) dell’art. 2426 del Codice Civile fino a che l’ammortamento non è completato potranno essere distribuiti dividendi solo se residuano

riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

- b) "*Concessioni, licenze e marchi software*" per euro 3.787, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 1.145 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.642). I costi citati sono interamente 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 33.606 (incremento di euro 5.679 per investimenti dell'esercizio). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 29.819 (era di euro 26.782 nell'esercizio precedente, incremento euro 3.037), la quota di ammortamento è di euro 3.037, il valore residuo netto è pari ad euro 3.787 (era euro 1.145 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.642).
1. "*Altre immobilizzazioni immateriali*" per euro 660.733, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 274.969 nell'esercizio precedente, incremento euro 385.764). Per ciò che riguarda la voce, in generale, nel corso dell'esercizio sono stati realizzati investimenti con riferimento a migliorie su beni di terzi per un importo complessivo di euro 448.402; tali investimenti si aggiungono ai costi storici già precedentemente presenti in bilancio e riferiti alle spese sostenute sugli immobili non di proprietà relative ai lavori eseguiti negli anni precedenti; l'investimento dell'esercizio è riferito, quasi integralmente (per euro 431.572) alle spese per le opere di riqualificazione e rinnovamento della "piscina comunale" in concessione alla società. Le singole componenti della voce "*altre immobilizzazioni immateriali*" sono riferite: alle spese per miglioramenti delle strutture ove sono gestite le farmacie: il costo storico complessivo della voce ammonta ad euro 318.617 (era di euro 316.787 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.830), il fondo ammortamento ammonta ad euro 156.137 (era di euro 125.771 nell'esercizio precedente, incremento euro 30.366), la quota di ammortamento dell'esercizio 2015 è di euro 330.366. Come già fatto nei bilanci degli esercizi precedenti, si segnala che nella suddetta categoria sono iscritti i costi sostenuti per manutenzione straordinaria realizzati nel corso dell'esercizio 2011 e 2012 aventi natura incrementativa, migliorativa e di ammodernamento dei beni affidati in concessione dal Comune di Somma Lombardo che vengono ammortizzati in base alla durata residua della concessione stabilita in otto anni, periodo inferiore alla vita utile del bene. In particolare nella presente voce sono indicate anche le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri per euro 57.023 (erano euro 54.401 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.622), il costo storico ammonta ad euro 93.874 (erano euro 78.874 nell'esercizio precedente, incremento euro 15.000; di cui euro 14.000 per opere pubbliche anno 2011, euro 35.718 per opere pubbliche anno 2012 ed euro 29.156 per opere pubbliche anno 2014 ed euro 15.000 per opere pubbliche anno 2015), il fondo ammortamento ammonta ad euro 36.851 (era di euro 24.473 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2015 è di euro 12.377. Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi ammontano ad euro 9.658 (erano euro 29.552 nell'esercizio precedente, decremento euro

12.661), il costo storico ammonta ad euro 48.624 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente, di cui euro 12.079 per opere pubbliche anno 2011 ed euro 36.545 per opere pubbliche anno 2012), il fondo ammortamento ammonta ad euro 38.966 (era di euro 19.072 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2015 è di euro 19.893. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

Altre: spese pluriennali su immobilizzazioni non di proprietà'	Costo storico al 31.12.14	Fondo ammortamento al 31.12.14	Valore al 31.12.14	Incrementi al 31.12.15	Decrementi al 31.12.15	Ammortamento dell'esercizio	Valore al 31.12.15
1) Farmacie	316.787	125.771	191.016	1.830	0	30.366	162.480
2) Cimiteri	78.874	24.473	54.401	15.000	0	12.377	57.024
3) Impianti sportivi	48.624	19.072	29.552	431.572	0	19.893	441.231
Totale	444.285	169.316	274.969	448.402	0	62.637	660.733

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 2.151.274 (erano euro 1.753.038 nell'esercizio precedente, incremento euro 398.236). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.723.021	95.139	24.042	371.661	2.213.863
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	87.136	81.206	19.225	273.258	460.825
Valore di bilancio	1.635.885	13.933	4.817	98.403	1.753.038
Variazioni nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	(13.120)	(6.150)	(1.734)	(30.237)	(51.571)
Altre variazioni	413.680	8.100	4.830	22.847	469.607
Totale variazioni	400.560	1.950	3.096	(7.390)	418.036
Valore di fine esercizio					
Costo	2.136.701	103.239	28.873	373.147	2.662.110
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	100.255	87.356	20.959	282.116	491.016
Valore di bilancio	2.036.446	15.883	7.914	91.031	2.171.094

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:

- "Terreni e fabbricati" per euro 2.036.446, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 1.635.885 nell'esercizio precedente, incremento euro 400.561). Nella presente voce sono indicati gli immobili facenti parte del patrimonio immobiliare della società costituiti in partico-

lare dagli immobili di Somma Lombardo Via Medaglie D'Oro e dalle Fattorie Visconti. E' compreso in questa voce anche l'immobile conferito alla società dal socio unico Comune di Somma Lombardo con atto, del 22 maggio 2015, del Notaio Gangemi consistente nel complesso immobiliare denominato "*Lascito Aielli*". Contabilmente il conferimento ha comportato un incremento della voce "terreni e fabbricati" dell'attivo patrimoniale e un contestuale incremento, di pari importo, della voce "riserva straordinaria", per € 380 mila (il compendio immobiliare conferito è gravato del medesimo vincolo, relativo a finalità sociali, che già onerava il bene in capo al Comune di Somma). Il valore di iscrizione comprende i relativi oneri accessori. Il costo storico dei terreni e fabbricati ammonta ad euro 2.136.701 (erano euro 1.723.021 nell'esercizio precedente, incremento euro 413.680), il fondo ammortamento ammonta ad euro 100.255 (era euro 87.136 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2015 è di euro 13.120.

- b) "*Impianti e macchinari*" per euro 15.883, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 13.933 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.950). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Nel corso dell'esercizio 2015 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 8.100. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 103.239 (era euro 95.139 nell'esercizio precedente, incremento euro 8.100), il fondo ammortamento ammonta ad euro 87.356 (era di euro 81.206 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2015 è di euro 6.150
- c) "*Attrezzature industriali e commerciali*" per euro 7.914, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 4.817 nell'esercizio precedente, incremento euro 3.097). Il costo storico ammonta ad euro 28.873 (era euro 24.042 nell'esercizio precedente, incremento euro 4.830), il fondo ammortamento ammonta ad euro 20.959 (era di euro 19.225 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2015 è di euro 1.734.
- d) "*Altri beni*" per euro 91.031, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 98.403 nell'esercizio precedente, decremento euro 7.372). Nel corso dell'esercizio sono stati fatti investimenti per l'importo complessivo di euro 6.160 e si è proceduto alla dismissione dell'automezzo per euro 4.674. Il costo storico ammonta ad euro 373.147, il fondo ammortamento ammonta ad euro 282.116, la quota di ammortamento dell'esercizio 2015 è di euro 30.237.

*** **

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/14	Saldo al 31/12/15	Variazioni
2.971	1.015.891	1.012.920

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

	31/12/2014	31/12/2015	Differenze
	Valore contabile	Valore contabile	Valore contabile
Partecipazioni in imprese controllate	0	10.000	0
Depositi cauzionali	2.971	5.891	2.920
Fondi di investimento	0	1.000.000	1.000.000

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

Fra le immobilizzazioni finanziarie sono indicate € 1.000.000 di "fondi di investimento" a basso profilo di rischio. La somma è da intendersi gravata dal *vincolo modale* di destinazione inerente al complesso immobiliare ceduto negli anni precedenti (di cui anche alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011) ed è idealmente parte dei fondi derivanti dalla cessione stessa la cui ulteriore frazione è indicata, essendo depositata su conto correnti bancari, alla voce C IV 1) dell'attivo, successivamente commentata. Al termine dell'esercizio il valore di negoziazione dell'attività finanziaria era pari ad € 997.458, ma la differenza negativa di valore rispetto al costo (€ 2.502) non è considerata "durevole".

*** **

Complessivamente le immobilizzazioni ammontano ad euro 3.840.832 (erano euro 2.036.203 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.804.629).

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

RIMANENZE

Nella voce "*rimanenze di prodotti finiti e merci*", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 283.947 (erano euro 296.441 nell'esercizio precedente, decremento euro 12.494) riferiti ai prodotti destinati alla vendita giacenti presso le diverse sedi della farmacia valutati, come indicato nei paragrafi precedenti

con il metodo del FIFO. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	Prodotti finiti e merci	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	0	0	296.441	296.441
Variazione nell'esercizio	0	0	(12.494)	(12.494)
Valore di fine esercizio	0	0	283.947	283.947

CREDITI

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
419.741	451.938	(32.197)

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 419.741 (€ 451.938 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	270.305	0	0	270.305
Verso controllate	52	0	0	52
Verso controllanti	0			0
Per crediti tributari	65.538	0	0	65.538
Verso altri	83.846	0	0	83.846
Totale	419.741	0	0	419.741

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 270.305 (erano euro 267.908 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.397); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 107.925 (erano euro 144.547 nell'esercizio precedente, decremento euro 36.622) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 12.291 (era di euro 17.413 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.122). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2014	Variazione	31.12.2015
Crediti v/clienti	122.731	31.439	154.170
Crediti v/clienti - servizi cimiteriali	0	2.434	2.434
Crediti v/clienti morosi trasporti	1.842	0	1.842
Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica	1.626	(371)	1.255
Crediti v/clienti morosi mensa	7.983	(1.145)	6.838
Crediti v/clienti - manutenzione strade	0	0	0
Crediti v/clienti - verde pubblico	0	0	0
Crediti v/clienti - impianti sportivi	630	(354)	276
Crediti v/clienti - immobili	5.962	1.893	7.856
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	96.680	(27.179)	69.501
Crediti per fatture da emettere	47.867	(9.443)	38.424
Fondo svalutazione crediti	(17.413)	5.122	(12.291)
Totale	267.908	2.397	270.305

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 52 (voce non presente nell'esercizio precedente). La se-

guente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/controllate*:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Crediti Pos Piscina	30	0	30
Crediti vs Spes Sport	22	0	22
Totale	52	0	52

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 0 (erano euro 14.047 nell'esercizio precedente, decremento euro 14.047); la presente voce si riferisce interamente a crediti vantati nei confronti del Comune di Somma Lombardo per cessione beni a seguito rientro di alcuni servizi all'Ente. Al termine dell'esercizio esiste un credito di euro 11.169 nei confronti del socio controllante. Stante il tempo intercorso, in attesa che l'Ente definisca la posizione la voce è stata a soli fini prudenziali integralmente svalutata, senza che tale atteggiamento implichi rinuncia; la contropartita economica della svalutazione è compresa alla voce B-10-c) del conto economico. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/controllanti*:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Crediti vs comune per pulizie		389	(389)
Crediti vs comune per servizi		13.658	(13.658)
Altri crediti verso socio unico	11.169	0	11.169
Fondo svalutazione crediti	-11.169	0	(11.169)
Totale	0	14.047	(14.047)

I crediti tributari ammontano ad euro 65.538 (erano euro 108.876 nell'esercizio precedente, decremento euro 43.338). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Erario c/rit interessi attivi	3.712	9.595	(5.883)
Erario c/ires acconto	15.649	32.337	(16.688)
Erario c/irap acconto	21.448	38.038	(16.590)
Erario c/riti mp sostitutiva	0	68	(68)
Erario c/ires a credito	0	237	(237)
Erario c/irap a credito	0	332	(332)
Credito Irap	24.729	27.985	(3.229)
Erario c/altri redditi	0	311	(311)
Totale	65.538	108.876	(43.338)

I crediti verso altri ammontano ad euro 83.846 (erano euro 61.107 nell'esercizio precedente, incremento euro 22.739). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "*crediti verso altri*":

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Acconti a fornitori	8.800	8.800	0
Crediti vs diversi	0	60	(60)

Crediti per caparra affitto	3.000	3.000	0
Credito pos	6.998	6.062	936
Crediti vari	16.861	16.861	0
Crediti per utenze impianti sportivi	7.798	10.123	(2.324)
Credito vs polisportiva	31.870	14.564	17.306
Costi anticipati	7.739	1.123	6.617
Credito DL66/2014	780	514	266
Totale	83.846	61.107	22.739

Crediti iscritti nell'attivo circolante - Ripartizione per area geografica

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

	Totale	1	2	3	4	5
Crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica						
Area geografica		Italia	Europa	America	Asia	Africa
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	419.741	419.741	0	0	0	0

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti disponibilità liquide su conti correnti intestati alla società (voce depositi bancari e postali) per un importo complessivo pari ad euro 1.501.172 (erano euro 2.626.399, decremento euro 1.125.227). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 1.396.491 sono accreditati su conti correnti “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). Un ulteriore parte dei fondi, per € 1.000.000, è compresa fra le “immobilizzazioni finanziarie” alla voce B III 3).

La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Credito Valtellinese c/c 99091	1.396.491	2.012.528	(616.037)
Allianz Bank	890	0	0
Credito Valtellinese c/tesoreria	103.791	237.863	(134.072)
Bcc c/c 861	0	11.473	(11.473)
Bcc c/c 919/46	0	364.535	(364.535)
Cassa Contanti	16.252	19.553	(3.301)
Cassa Economato Somma Lombardo	1.458	157	1.301
Fondo cassa Farmacia Somma	1.000	1.000	0
Fondo cassa Farmacia Malpensa	1.000	1.000	0
Fondo cassa Pastrengo	1.000	1.000	0

Ricariche servizi scolastici	3.178	4.809	(1.630)
Fondo cassa per tessere acqua	50	50	0
Cassa servizi acqua	33	23	10
Cassa tessere pista atletica	65	0	65
Cassa piscina	325	0	325
Fondo cassa piscina	100	0	100
Totale	1.501.172	2.626.399	(1.125.227)

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 01/06/2011) sono costituiti dalle seguenti voci (già comprese nella tabella inerente le risultanze complessive):

Depositi bancari e postali	31.12.2015
Credito Valtellinese c/c 99091	1.396.491
Totale in voce C IV 1)	1.396.491
Fondi di investimento	31.12.2015
Fondi di investimento Allianz	1.000.000
Totale in voce B III 3)	1.000.000
Totale fondi sottoposti a vincolo modale	2.396.491

RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
9.372	9.354	18

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

	Risconti attivi	Ratei attivi
Valore di inizio esercizio	9.372	0
Variazione nell'esercizio	9.354	0
Valore di fine esercizio	18	0

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

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2015 è pari ad euro 4.180.414 (era euro 3.787.813 nell'esercizio precedente, incremento euro 392.601). La seguente tabella evidenzia la composizione e le variazioni intervenute nelle voci costituenti il patrimonio netto (nonché le altre informazioni richieste dall'art. 2427 comma 1 n. 7-bis del codice civile):

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	3.369.830	0	0

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

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

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

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	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	3.369.830	0	0
Riserva Legale	11.863		7.888
Altre riserve			
Riserva indisponibile istanza rimb. Irap	36.964	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	188.438		149.865
Riserva arrotondamento euro	3		

Totale altre riserve	225.405	0	149.865
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	157.753	157.753	
Totale Patrimonio netto	3.764.848	157.753	157.753

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0		3.369.830
Riserva Legale			19.751
Altre riserve			
Riserva indisponibile istanza rimb.Irap	0		36.964
Riserva destinazione sociale vendita immobili			338.303
Riserva arrotondamento euro	4		-1
Totale altre riserve	4		375.267
Utili (perdite) portati a nuovo	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio		22.966	22.966
Totale Patrimonio netto	4	22.966	3.787.813

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

Legenda possibilità di utilizzo:

A per copertura perdite

B per aumento di capitale

C per distribuzione

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	3.369.830	Capitale		0	0	0
Riserva legale	20.899	Utile	A, B	0	0	
Altre riserve						
Riserva da conferimento immobili	380.000	Altro	A, B	0	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	371.967	Altro	B	0	0	0
Riserva indisponibile istanza rimborso Irap	25.119	Altro		0	0	0
Riserva arrotondamento euro	0			0	0	0
Totale altre riserve	777.086			0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0			0	0	0
Totale	4.167.815			0	0	0

FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
16.070	25.742	9.672

La voce “fondi per rischi ed oneri” alla data del 31.12.2015 ammonta complessivamente ad euro 16.070 (decremento di euro 9.672 rispetto all’esercizio precedente) è ed interamente riferito all’accantonamento eseguito nella voce “fondo per imposte differite”. La voce è determinata dall’utilizzo, nel periodo di imposta 2013, delle disposizioni di cui art. 86 comma 4 del Dpr n. 917/86 con riferimento ad una plusvalenza per cessione cespiti; quest’ultima partecipa alla formazione del reddito imponibile in cinque rate (la prima nel periodo di imposta 2013, la secondo nel periodo di imposta 2014, la terza nel periodo di imposta 2015 e nei periodi di imposta successivi le altre). Nel bilancio dell’esercizio 2015 è utilizzato, per euro 8.580, il fondo imposte differite con riferimento all’Ires della quota di plusvalenza fiscalmente imponibile, che riduce l’incidenza delle imposte di competenza complessive (non è stanziato analoga valorizzazione a titolo di Irap essendo l’intero onere fiscale relativo a tale imposta dovuto con riferimento al periodo di imposta in cui la plusvalenza si manifestò). E’ inoltre adeguato, in riduzione per euro 1.092, il fondo imposte differite riferito alla quota di plusvalenza imponibile nel periodo di imposta 2017 utilizzando l’aliquota Ires del 24% valida per tale periodo di imposta ai sensi dell’art. 1 co. 61 della Legge n. 208/2015. La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Fondo per rischi e oneri	31.12.2014	Variazione	31.12.2015
Fondo rischi e oneri - imposte differite	25.742	-9.672	16.070
Totale	25.742	-9.672	16.070

FONDO TFR

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
334.329	308.117	26.212

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell’esercizio è pari ad euro 334.329 (era di euro 308.117 nell’esercizio precedente, decremento euro 26.212); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	308.117
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	26.212
Totale variazioni	26.212
Valore di fine esercizio	334.329

L’incremento è costituito dalla quota di competenza dell’esercizio calcolata secondo quanto previsto dalla normativa vigente al netto dell’imposta sostitutiva del Tfr di cui all’art. 1 D.Lgs 47/2000 e delle

quote di Tfr versate ai fondi di previdenza complementare. La componente di costo di competenza dell'esercizio (riferibile alle quote di Tfr maturate nell'esercizio) è evidenziata nella voce B-9-c del conto economico.

DEBITI

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
1.491.332	1.258.755	232.577

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 1.120.642 (erano euro 881.052 nell'esercizio precedente, decremento euro 239.590), importo comprensivo di euro 151.387 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 81.586 nell'esercizio precedente, decremento euro 69.801). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 5.240 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 11.068. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2014	Variazione	31.12.2015
Debiti verso fornitori - medicinali	701.906	-90.111	792.017
Debiti verso fornitori - servizi	73.147	-21.390	94.537
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	6.237	-72.065	78.302
Debiti verso fornitori - cimiteriali	10.883	673	10.211
Debiti verso fornitori - immobili	18.361	18.933	-572
Fornitori note di accredito da ricevere	-11.068	5.827	-5.240
Fatture da ricevere	81.586	-69.801	151.387
Totale	881.052	-239.590	1.120.642

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 164.881 (erano euro 204.881 incremento euro 40.000) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di Somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo di euro 160.308 (erano euro 200.308) è riferibile al debito per il rimborso dei costi di personale a comando che fu in forza presso la società. La seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

Debiti verso imprese controllanti	31.12.2014	Variazione	31.12.2015
Debito verso Comune Somma Lombardo - personale in comando	200.308	-40.0000	160.308
Debito verso Comune Somma Lombardo - assicurazione automezzi	4.573	0	4.573
Totale	204.881	0	164.881

I debiti tributari ammontano ad euro 61.641 (erano euro 70.846 nell'esercizio precedente, decremento euro 9.205).

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
IRPEF (Ritenute a dipendenti)	21.861	18.572	3.289
Erario c/iva	4.413	1.184	3.229
Ritenute d'acconto alla fonte	1.163	1.592	-429
Erario c/rit su tfr	0	905	-905

Erario ritenute collaborator	811	817	-6
Erario c/ritenute imp.sost Tfr	56	0	56
Debiti verso erario per IRES	24.268	26.328	-2.060
Debiti verso erario per IRAP	9.069	21.448	-12.379
Totale	61.641	70.846	-9.205

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 30.836 (erano euro 28.567 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.269). 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:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Inps	16.678	16.364	314
Inail	1.066	298	768
Sindacati c/ritenute	95	195	-99
Debiti v/altri enti previdenziali	855	234	620
Debiti v/Inpdap	12.142	11.476	666
Totale	30.836	28.567	2.269

I debiti v/altri ammontano ad euro 113.332 (erano euro 73.401 nell'esercizio precedente, incremento euro 39.931). Il decremento della voce è quasi interamente riconducibile alla restituzione dei depositi cauzionali ricevuti e alla riduzione del debito nei confronti del personale. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Salari, stipendi e accessori da liquidare	33.518	0	33.518
Debiti vs Asl	1.599	1.419	181
Fondo Ferie dipendenti	47.277	46.724	553
F.do contribute inps du f.do ferie	13.415	15.187	-1.772
Debiti vs comune per ricariche	3.178	4.809	-1.630
Debiti diversi	13.145	2.382	10.764
Depositi Cauzionali	1.200	2.880	-1.680
Totale	113.332	73.401	39.931

Debiti - Distinzione per scadenza

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

Descrizione	Entro 12	Oltre 12 me-	Oltre 5 an-	Totale
-------------	----------	--------------	-------------	--------

	mesi	si	ni	
Debiti verso fornitori	1.120.642	0	0	1.120.642
Debiti verso controllanti	164.881	0	0	164.881
Debiti tributari	61.641	0	0	61.641
Debiti vs istituti previdenziali	30.836			30.836
Altri debiti	113.332			113.332
Totale	1.491.332			1.491.332

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

	Totale	1	2
Debiti per area geografica			
Area geografica		Italia	Estero
Debiti verso fornitori	1.120.642	1.120.642	
Debiti verso controllanti	164.881	164.881	
Debiti tributari	61.641	61.641	
Debiti vs istituti previdenziali	30.836	30.836	
Altri debiti	113.332	113.332	

RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
50.273	67.500	-17.227

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

	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	67.500	67.500
Variazione nell'esercizio	-17.227	-17.227
Valore di fine esercizio	50.273	50.273

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

§ 5. Composizione delle principali voci del Conto Economico

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
4.604.121	3.911.744	692.377

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 4.579.963 (erano euro 3.911.327 nell'esercizio precedente, incremento euro 668.636). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Corrispettivi farmacie	3.776.403	3.338.970	437.433
Corrispettivi impianti sportivi	250.797	26.166	224.631
Corrispettivo servizio acqua	592	619	-27
Merci c/vendite	105.577	102.698	2.879
Ricavi servizio dep. Ex nota 37	16.718	19.957	-3.239
Rimborsi contr. SISS PEC	2.515	836	1.679
Vendita materiale da rottamare	276	0	276
Fatture per servizi cimiteriali	239.817	224.693	15.124
Fatture impianti sportivi	2.907	16.371	-13.464
Contributo Creval per scopi sociali	0	12.918	-12.918
Ricavi per impianti sportivi	7.798	10.763	-2.964
Ricavi e proventi diversi	26.281	18.857	7.424
Canone straordinario imp. Sportivi	4.947	4.947	0
Canone straordinario cimiteri	6.358	6.358	0
Concorso spese palestra	1.254	1.254	0
Fatture canone impianti sportivi	122.951	107.377	15.574
Contributi Creval x scopi sociali	0	1.500	-1.500
Fatture per illuminazione votiva	14.722	17.043	-2.272
Totale	4.579.963	3.911.327	668.636

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

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 24.158 (erano euro 417 nell'esercizio precedente, incremento euro 23.741). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Arrotondamenti attivi	20	67	48
Rimborso sinistri da assicurazione	24.138	350	23.788
Totali	24.158	417	23.741

COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/15	Saldo al 31/12/14	Variazioni
4.572.668	3.896.097	676.571

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 4.572.668 (erano euro 3.896.097 nell'esercizio precedente, incremento euro 676.571). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
per materie prime, merci, ecc.	2.642.421	2.390.562	251.859
per servizi	553.852	342.488	211.364
per godimento beni di terzi	57.041	47.632	9.409
per il personale	922.525	794.163	128.362
per ammortamenti e svalutazioni	128.565	107.245	21.320
variazione rimanenze	12.494	-21.343	33.837
per oneri diversi di gestione	255.770	235.350	20.420
Totali	4.572.668	3.896.097	676.571

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

	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
salari e stipendi	684.592	574.158	110.434
oneri sociali	178.687	170.260	8.427
trattamento di fine rapporto	46.768	41.955	4.813
altri costi	12.478	7.790	4.688
Totali	922.525	794.163	128.362

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

Descrizione	Operai	Impiegati	Quadri	Dirigenti	Totale
N° lavoratori dipendenti	0	18	5	0	23
Totali medi nell'esercizio	0	17	5	0	22

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

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
ammortamento immobilizzazioni immateriali	67.714	53.324	14.390
ammortamento immobilizzazioni materiali	49.682	47.959	1.723
svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	5.962	-5.962

La seguente tabella riassume il contenuto della voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante al termine dell'esercizio (le svalutazioni sono integralmente riferibili ad un credito nei confronti del socio unico):

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
accantonamenti per svalutazioni	11.169	0	11.169

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 24.598 di compensi lordi per l'amministratore unico, ed euro 17.829 di compensi lordi per la funzione di controllo svolta dal collegio sindacale.

Altri oneri di gestione

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 255.770 (erano euro 235.350 nell'esercizio precedente, incremento euro 20.420).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

La seguente tabella evidenzia la composizione, al termine dell'esercizio, della voce proventi diversi dai precedenti (voce C 16 d del conto economico), la quale ammonta complessivamente ad euro 14.345 (era euro 37.308 nell'esercizio precedente, decremento euro 22.963):

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Interessi attivi di c/c	1.893	1.013	880
Interessi di mora per rit. Pagamento	46	112	-66
Interessi c/c 99091	12.283	5.397	6.886
Interessi attivi c/c	123	4.819	-4.695
Interessi pronti contro termine	0	5.027	-5.027
Interessi attivi c/dep. Vincolati	0	20.940	-20.940

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 7.682 (era euro 8.756 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.074):

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Interessi di mora rit. Pagamento	553	285	268
Comm.e spese Credito Valtellinese	7.036	8.373	-1.337
Spese incasso	26	30	-4
Spese recupero crediti	0	0	0
Spese bancarie c/c 99091	10	38	-28
Commissioni Allianz Bank	13	5	8
Commissioni Banca Popolare di Bergamo	44	25	19

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce proventi straordinari, che al termine dell'esercizio 2015 ammonta complessivamente ad euro 7.272 (era euro 29.613 nell'esercizio precedente, decremento euro 22.341):

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Sopravvenienze attive	6.178	22.083	-15.905
Sopravvenienze attive intassabili	1.087	0	1.087
Plusvalenza cessione beni materiali	5	7.530	-7.525

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce oneri straordinari, che al termine dell'esercizio 2015 ammonta complessivamente ad euro 9.124 (era euro 11.650 nell'esercizio precedente, decremento euro 2.526):

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Sopravvenienze passive	9.124	11.650	-2.526

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro 23.665 (era euro 39.196 nell'esercizio precedente, decremento euro 15.531). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazione
Ires dell'esercizio	24.268	26.328	-2.060
Irap dell'esercizio	9.069	21.448	-12.379
Imposte anticipate Ires = utilizzo	0	0	0
Imposte anticipate Irap = utilizzo	0	0	0
Imposte Ires differite	0	0	0
Imposte Ires differite = utilizzo	-9.672	-8.580	1.092

Nei seguenti prospetti è indicata la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando le variazioni rispetto all'esercizio precedente. In particolare, nell'esercizio 2013 furono stanziate, imposte differite per € 34.322 riferite alle diffe-

renze temporanee positive (cioè in diminuzione dal reddito imponibile) attinenti una plusvalenza per la quale risultata possibile l'utilizzo della previsione di cui all'art. 86 del TUIR (rateizzazione della medesima in un numero massimo di cinque esercizi). Nel presente esercizio una ulteriore quota (pari ad un quinto) della plusvalenza stessa entra a fare parte del reddito imponibile della società e, tale circostanza, comporta l' "utilizzo" del fondo imposte differite avendo tale componente già partecipato alla formazione del reddito imponibile, sulla base del principio di competenza, nell'esercizio 2013. Le imposte differite sono state stanziare (e utilizzate) utilizzando quale aliquota Ires il 27,50%; con riferimento alla posta contabile citata non furono stanziare imposte differite a titolo di Irap non risultando, ai fini di tale imposta, differenze fiscali temporanee.

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

Ires	imposte differite	27,50%	-8.580
Irap	intera plusvalenza imponibile irap nel 2013	3,90%	0,00
Variazione per riduzione aliquota IRES dal 2017 dal 27,5% al 24%			
rRelativa alla quota imponibile nell'anno 2017 = -31.201 x 24% - 31.201 x 27,5%			-1.092
Totale variazione imposte differite			-9.672

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

	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte	57.103	
Aliquota Teorica IRES	27,50%	
Imposta IRES	15.703	
Saldo valori contabili IRAP		978.035
Aliquota Teorica IRAP		3.90%
Imposta IRAP		38.143
Variazioni in aumento	52.325	102.802
Variazioni in diminuzione	2.373	
Totale imponibile	107.055	1.080.842
Ace	18.809	
Altre deduzioni IRAP		848.311
Totale imponibile fiscale	88.246	232.531
Totale imposte correnti reddito imponibile	24.268	9.069
Aliquota effettiva	43.13%	0.93%

§ 6. Proventi da partecipazioni.

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

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

La società non ha alcun debito o credito di durata superiore a cinque anni, né tanto meno assistiti da garanzie reali.

§ 8. Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2015 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

§ 9. Proventi da partecipazioni

La società non ha riscosso nel 2015 alcun provento da partecipazione.

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

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

Somma Lombardo (VA) 13 maggio 2016,

L'Amministratore Unico
(Dott. Andrea Gambini)