

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

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

	31-12-2019	31-12-2018
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	3.031	6.095
7) altre	809.351	904.506
Totale immobilizzazioni immateriali	812.382	910.601
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.006.163	1.991.688
2) impianti e macchinario	78.378	93.734
3) attrezzature industriali e commerciali	19.251	24.128
4) altri beni	67.389	49.214
5) immobilizzazioni in corso e acconti	128.803	56.815
Totale immobilizzazioni materiali	2.299.984	2.215.579
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	7.000	10.000
Totale partecipazioni	7.000	10.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.239	3.000
Totale crediti verso altri	1.239	3.000
Totale crediti	1.239	3.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.239	13.000
Totale immobilizzazioni (B)	3.120.605	3.139.180
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	307.296	256.189
Totale rimanenze	307.296	256.189
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	217.838	238.289
Totale crediti verso clienti	217.838	238.289
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.000	141.242
Totale crediti verso imprese controllate	60.000	141.242
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.215	0
Totale crediti verso controllanti	54.215	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.484	45.207
Totale crediti tributari	48.484	45.207
5-ter) imposte anticipate	18.408	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.504	16.201

Totale crediti verso altri	54.504	16.201
Totale crediti	453.449	440.939
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.495.731	1.686.942
3) danaro e valori in cassa	21.053	15.537
Totale disponibilità liquide	1.516.784	1.702.479
Totale attivo circolante (C)	2.277.529	2.399.607
D) Ratei e risconti	10.532	10.804
Totale attivo	5.408.666	5.549.591
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	975.830	975.830
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	23.995	22.968
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	835.910	816.397
Varie altre riserve	(2)	(1)
Totale altre riserve	835.908	816.396
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	(140.421)	20.540
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.695.312	1.835.734
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	366.618	301.781
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.688	41.796
esigibili oltre l'esercizio successivo	213.860	253.299
Totale debiti verso banche	256.548	295.095
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	846.555	787.973
Totale debiti verso fornitori	846.555	787.973
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.942.582	2.023.191
Totale debiti verso controllanti	1.942.582	2.023.191
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.006	64.264
Totale debiti tributari	45.006	64.264
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.957	46.638
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.957	46.638
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	149.873	182.355
Totale altri debiti	149.873	182.355

Totale debiti	3.292.521	3.399.516
E) Ratei e risconti	54.215	12.560
Totale passivo	5.408.666	5.549.591

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.971.256	5.157.853
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	82.757	0
5) altri ricavi e proventi		
altri	184.175	174.921
Totale altri ricavi e proventi	184.175	174.921
Totale valore della produzione	5.238.188	5.332.774
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.972.365	3.000.810
7) per servizi	486.206	514.157
8) per godimento di beni di terzi	60.612	65.422
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.073.093	878.356
b) oneri sociali	311.251	265.992
c) trattamento di fine rapporto	78.816	66.789
e) altri costi	0	7.419
Totale costi per il personale	1.463.160	1.218.556
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	139.767	164.529
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	70.467	66.701
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	49.209	29.685
Totale ammortamenti e svalutazioni	259.443	260.915
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(51.107)	7.270
14) oneri diversi di gestione	187.028	203.270
Totale costi della produzione	5.377.707	5.270.400
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(139.519)	62.374
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9.457	8.525
Totale proventi diversi dai precedenti	9.457	8.525
Totale altri proventi finanziari	9.457	8.525
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	23.547	22.605
Totale interessi e altri oneri finanziari	23.547	22.605
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(14.090)	(14.080)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	3.000	0
Totale svalutazioni	3.000	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(3.000)	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(156.609)	48.294
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	(16.188)	27.754
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(16.188)	27.754
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(140.421)	20.540

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, attivo

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L. – Società unipersonale; Sede Legale in Somma Lombard (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertori 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 part del socio controllante "*Comune di Somma Lombardo*"

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2019

§ 1 Premessa

La situazione patrimoniale ed il conto economico, sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal D.Lgs 127/9 così come modificati dalla riforma del diritto societario con legge delega n. 366 del 03.10.2001 e di cui al D.Lgs 1 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 del Conto Economico sono state valutate secondo prudenza e nella prospettiva di continuità dell'impresa; inoltre 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 242 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 dell'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 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 e 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 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 2019 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 a 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. Si precisa che in data 18 ottobre 2019 la Società ha richiesto, ed ottenuto in data 9 dicembre 2019, la possibilità di una anticipazione di cassa nel limite di 600.000 euro alla Ubi Banca.

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 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 Fabrizio 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 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 2° 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” atualizzandone, sostanzialmente, la possibilità attuativa in funzione delle esigenze sociali espresse dal territorio.

L’attuale consiglio di amministrazione (nominato il 14 marzo 2019 in seguito alle dimissioni del precedente amministratore unico Dott. Andrea Gambini e a seguito della nomina del 18 luglio 2019 dell’Amministratore Delegato Sig. Albini Massimiliano Carlo) è in carica per la durata di tre esercizi nelle persone di:

- Dott. Roberto Campari, nato a Busto Arsizio (VA) il 4 maggio 1969, residente a Gallarate (VA), via Baracca n. 16, C.F. CMP RRT 69E04 B300L, - Presidente del Consiglio di Amministrazione con poteri limitati a quanto previsto dagli articoli 14 e 20 dello statuto societario;
- 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, - Consigliere
- Sig. Albini Massimiliano Carlo nato a Somma Lombardo (VA) il 02 marzo 1967, residente a Somma Lombardo (VA), via Bossi n. 11, C.F. LBN MSM 67C02 B300Y, - Amministratore Delegato a cui sono attribuiti i più ampi poteri di gestione della società nei limiti di quanto previsto dall’art.19 comma 2 del vigente statuto societario.

Il presente bilancio è stato approvato entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell’esercizio come previsto dall’art. 106 del D.L. n. 18 del 17 marzo 2020 (c.d. Cura Italia) riguardante misure urgenti a favore delle imprese causa dell’emergenza epidemiologica da Coronavirus (Covid-19) con cui sono stati prorogati, fra l’altro, i termini entro i quali è possibile approvare ordinariamente il bilancio dell’esercizio 2019.

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, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell’attività.

Dopo la chiusura dell’esercizio, più precisamente alla fine del mese di febbraio, è esplosa l’emergenza legata alla diffusione pandemica del virus Covid-19. Trattasi di un’emergenza eccezionale con effetti sul piano sanitario e economico ancora in corso e di cui non si è in grado di prevedere la conclusione o stimarne l’impatto definitivo livello macroeconomico.

Tale evento 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 e economici rilevanti in futuro. Gli Amministratori hanno effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili un’analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del Covid-19 sull’attività economica, 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 i 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 eterogenei 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 mediamente connesso all'entrata in funzione durante l'anno stesso.

Immobilizzazioni finanziarie: sono riferite a crediti per depositi cauzionali iscritte al valore nominale e 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 successivo 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 un 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 della vigente normativa fiscale.

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

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

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

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

§ 3. Composizione e movimentazione delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 812.382 (erano euro 910.601 nell'esercizio precedente, decremento euro 98.219).

Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
812.382	910.601	-98.219

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	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	67.553	36.690	1.500.725	1.604.968
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.553	30.595	596.219	694.367
Valore di bilancio	0	6.095	904.506	910.601
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	-7.141	-132.626	-139.767
Altre variazioni	0	4.077	37.472	41.549
Totale variazioni	0	-3.064	-95.154	-98.218
Valore di fine esercizio				
Costo	67.553	40.767	1.531.361	1.639.681
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.553	37.736	722.010	827.299
Valore di bilancio	0	3.031	809.351	812.382

In particolare sono costituite da:

- "Costi di impianto e ampliamento" completamente ammortizzati.
- "Concessioni, licenze e marchi software" per euro 3.031, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 6.095 nel esercizio precedente, decremento euro 3.064). 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 40.767 (erano euro 36.690 nell'esercizio precedente, incremento euro 4.077). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 37.736 (era di euro 30.595 nell'esercizio precedente, incremento euro 7.141), la quota di ammortamento è di euro 7.141.
- "Altre immobilizzazioni immateriali" per euro 809.351, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 904.506 nel esercizio precedente, decremento euro 98.219). 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 complessivamente di euro 809.351.

di euro 30.636; tali investimenti si aggiungono ai costi storici già precedentemente presenti in bilancio riferiti alle spese sostenute sugli immobili non di proprietà relative ai lavori eseguiti negli anni precedenti. 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 1.531.360 (era di euro 1.500.725 nell’esercizio precedente, incremento euro 30.635), il fondo ammortamento ammonta ad euro 722.010 (era di euro 596.219 nell’esercizio precedente, incremento euro 125.791), la quota di ammortamento dell’esercizio 2019 è di euro 132.626. Come già fatto nei bilanci degli esercizi precedenti, si segnala che nella suddetta categoria sono iscritti inoltre i costi sostenuti per manutenzione straordinaria realizzati nel corso dell’esercizio 2012 aventi natura incrementativa, migliorativa e di ammodernamento dei beni affidati in concessione dal Comune di Somma Lombardo che vengono ammortizzati in base alla durata residua della concessione stabilita in otto anni, periodo inferiore alla vita utile del bene. In particolare nella presente voce sono indicate le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri il cui costo storico ammonta ad euro 111.759 (erano euro 103.258 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 ed euro 8.501 per opere pubbliche anno 2019), il fondo ammortamento ammonta ad euro 53.830 (era di euro 54.196 nell’esercizio precedente- decremento dovuto a storno a seguito maggior ammortamento anno 2018), la quota di ammortamento dell’esercizio 2019 è di euro 6.471. Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi il cui costo storico ammonta ad euro 985.746 (erano euro 974.246 nell’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 anno 2017, euro 135.336 per opere pubbliche anno 2018 ed euro 11.500 per l’anno 2019), il fondo ammortamento ammonta ad euro 366.416 (era di euro 285.261 nell’esercizio precedente), la quota di ammortamento dell’esercizio 2019 è di euro 81.200.

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 2.299.984 (erano euro 2.215.579 nell’esercizio precedente, incremento euro 84.405). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.136.701	225.715	52.076	385.439	56.815	2.856.746
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	145.013	131.981	27.948	336.225	0	641.167
Valore di bilancio	1.991.688	93.734	24.128	49.214	56.815	2.215.579
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	-14.919	-28.560	-5.813	-21.175	0	-70.467
Altre variazioni	29.395	13.204	936	39.350	70.780	153.665
Totale variazioni	14.476	-15.356	-4.877	18.175	70.780	83.198

Valore di fine esercizio						
Costo	2.166.094	238.919	53.012	424.669	128.803	3.011.497
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	159.931	160.541	33.761	357.280	0	711.513
Valore di bilancio	2.006.163	78.378	19.251	67.389	128.803	2.299.984

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:

- d. *"Terreni e fabbricati"* per euro 2.006.163, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 1.991.688 nell'esercizio precedente, incremento euro 14.476). Nella presente voce sono indicati gli immobili facenti parte del patrimonio immobiliare della società costituiti in particolare dagli immobili di Somma Lombard. 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 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 2.166.094 (erano euro 2.136.701 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 159.931 (era euro 145.013 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2019 è di euro 14.919.
- e. *"Impianti e macchinari"* per euro 78.378, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 93.734 nell'esercizio precedente, decremento euro 15.356). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 13.204. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 238.919 (era euro 255.715 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta a euro 160.541 (era di euro 131.981 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2019 di euro 25.860.
- f. *"Attrezzature industriali e commerciali"* per euro 19.251, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 24.12 nell'esercizio precedente, decremento euro 4.877). Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 936. Il costo storico ammonta ad euro 53.012 (era euro 52.076 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 33.761 (era di euro 27.948 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2019 è di euro 5.813.
- g. *"Altri beni"* per euro 67.389, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 49.214 nell'esercizio precedente, decremento euro 18.175). Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 39.350. Il costo storico ammonta ad euro 424.669 (era euro 385.439 nell'esercizio precedente) il fondo ammortamento ammonta ad euro 357.280 (era euro 336.225 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2019 è di euro 21.175.

h. "Immobilizzazioni in corso e acconti" per euro 128.803 (erano euro 56.815 nell'esercizio precedente incremento euro 71.988) riclassificati alla voce B)-II-5.

Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per complessivi euro 82.757 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente). Questi sono riferiti a lavori relativi, allo *Skat park*, al *Cimitero di Mezzana*, alle *Fattorie Visconti* e al *Lascito Aielli*. Così come raccomandato dall'*OIC 16* nelle *immobilizzazioni materiali*" sono stati imputati i costi diretti di produzione per la quota riferibile ad attività svolta 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. Nessuno dei beni immobilizzati sui quali sono state effettuate capitalizzazioni per lavori interni aveva, al termine dell'esercizio, terminato il proprio periodo di realizzazione. La seguente tabella evidenzia l'allocatione nelle voci di immobilizzazione delle capitalizzazioni per "lavori interni".

Conto	Immobilizzazioni	Classificazione voce B) II Attivo	€
312.00018	Fattorie Visconti	1) terreni e fabbricati	18.488,52
312.00020	Lascito Aielli	1) terreni e fabbricati	7.089,28
312.00022	Acconti per immobilizzazioni	5) immobilizzazioni in corso e acconti	57.179,41
--- Incrementi di lavori in corso			82.757,21

*** ** *

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/19	Variazioni
13.000	8.239	-4.761

La seguente tabella illustra il valore delle immobilizzazioni finanziarie alla data del 31/12/2019

	31/12/2018	31/12/2019	Differenze
	Valore contabile	Valore contabile	Valore contabile
Partecipazioni in imprese controllate	10.000	7.000	-3.000
Depositi cauzionali	3.000	1.239	-1.761
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.000	8.239	-4.761

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, Re CCIAA di Varese n. 356849 e capitale sociale interamente versato pari ad € 10.000. La società ha stipulato un 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.

Si precisa che si è provveduto, in via del tutto prudentiale, alla svalutazione della partecipazione nella società controllata Spes Sport che presenta al 31-12-2019, nel bilancio in fase di elaborazione, una perdita che erode il Capitale Sociale di circa 3.000,00 euro.

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, punto del Codice Civile.

	Denominazione	Città o Stato	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro*	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
	Spes Sport società sportiva dilettantistica a r.l.	Somma Lombardo (VA)	10.000	3.949	24.854	10.000	100%	10.000

* i dati relativi al bilancio dell'ultimo esercizio si riferiscono all'ultimo bilancio depositato ed approvato inerenti al bilancio dell'esercizio 2018

Dal bilancio in fase di elaborazione della società partecipata risulta che la stessa manifesta per l'esercizio in corso una perdita di esercizio che ne intacca oltre le riserve il capitale.

Non risulta che si manifestino le condizioni di cui all'art 2482 bis e 2482 ter del c.c. essendo la perdita residua dopo l'utilizzo delle riserve inferiore ad un terzo del capitale sociale.

Come già specificato in precedenza si è provveduto, in via prudentiale, alla svalutazione della partecipazione nell'impresa controllata per un valore pari alla diminuzione del Capitale Sociale.

*** **

Complessivamente le immobilizzazioni ammontano ad euro 3.120.605 (erano euro 3.139.180 nell'esercizio precedente decremento euro 18.575).

§ 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 307.296 (erano euro 256.189 nell'esercizio precedente, incremento euro 51.107) 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	256.189	256.189
Variazione nell'esercizio	0	0	51.107	51.107
Valore di fine esercizio	0	0	307.296	307.296

CREDITI

Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
453.449	440.939	12.510

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 453.449 (erano euro 440.939 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	217.838			217.838
Verso imprese controllate	60.000			60.000
Verso imprese controllanti	54.215			54.215
Per crediti tributari	48.484			48.484
Crediti per imposte anticipate	18.408			18.408
Verso altri	54.504			54.504
Totale	453.449			453.449

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 217.838 (erano euro 254.404 nell'esercizio precedente, decremento euro 36.566); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 40.276 (erano euro 69.186 nell'esercizio precedente, decremento euro 28.910) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 22.735 (era di euro 21.867 nell'esercizio precedente, incremento euro 868). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Crediti v/clienti	174.512	-1.935	176.447
Crediti v/clienti morosi trasporti	1.842	0	1.842
Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica	1.233	-9	1.242
Crediti v/clienti morosi mensa	5.658	-301	5.959
Crediti v/clienti manutenzione strade e serv cimiteriali	17.052	-4.543	21.595
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	26.372	-12.969	39.341
Crediti per fatture da emettere	13.904	-15.941	29.845
Fondo svalutazione crediti	-22.735	-868	-21.867
Totale	217.838	-36.566	254.404

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 60.000 (erano euro 125.127 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 65.127) importo esposto al netto della svalutazione prudenziale operata (come oltre precisato) e si riferiscono a fatture da emettere nei confronti della controllata Spes Sport. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/controllate*:

--	--	--	--

Descrizione	31/12 /2019	31/12 /2018	Variazioni
Crediti vs Spes Sport	60.000	125.127	-65.127
Totale	60.000	125.127	-65.127

Si precisa che a fini prudenziali, in riferimento alla situazione dell'impresa controllata a seguito dell'emergenza Covid 19, è stato stanziato un fondo svalutazione crediti tassato di euro 46.366.

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 54.215 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e si riferiscono a fatture da emettere nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/controlanti*:

Descrizione	31/12 /2019	31/12 /2018	Variazioni
Crediti vs Comune di Somma	54.215	0	-54.215
Totale	54.215	0	-54.215

I crediti tributari ammontano ad euro 48.484 (erano euro 45.207 nell'esercizio precedente, incremento euro 3.277). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Erario c/iva	5.115	5.115	-
Erario c/ritenute su interessi attivi	1.351	-860	2.211
Erario c/acconto Ires	6.667	-6.601	13.268
Erario c/acconto Irap	5.998	644	5.354
Credito Irap	24.374	0	24.374
Credito Ires	598	598	-
Erario c/imposta sostitutiva	119	119	0
Credito per interessi rimborso Irap/ires da ricevere	4.262	4.262	0
Totale	48.484	3.277	45.207

I crediti per imposte anticipate ammontano ad euro 18.408 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e si riferiscono alle imposte anticipate calcolate sulle perdite fiscali generate nell'esercizio, così come verranno certificate nella dichiarazione dei redditi, le quali ai sensi del DPR n. 917/86 potranno essere scomutate dai redditi che la società produrrà nel futuro inducendo un risparmio nelle imposte conseguenti. Lo stanziamento è effettuato nel rispetto dell'OIC n. 25 ritenendo sussistenti, con riferimento alla perdita fiscale e alle possibilità di recupero della medesima, tutti i requisiti previsti nel citato principio contabile.

I crediti verso altri ammontano ad euro 54.504 (erano euro 16.201 nell'esercizio precedente, incremento euro 38.303). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "*crediti verso altri*":

--	--	--	--

Crediti verso altri	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	5.815	544	5.271
Crediti vari	16.861	0	16.861
Acconto fornitori	3.328	3.328	0
Crediti polisportiva	3.244	1.068	2176
Credito vs fornitori farmaci per premi	29.443	29.443	0
Credito DL 66/2014	4.329	-675	5.004
Costi anticipati	5.345	4.595	750
Svalutazione crediti vari	-16.861	0	-16.861
Totale	54.504	38.303	16.201

Crediti iscritti nell'attivo circolante – Ripartizione per area geografica

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

	Totale	1	2	3	4	5	6
Crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica							
Area geografica		Italia	Europa	America	Asia	Africa	Oceania
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	217.838	217.838	0	0	0	0	0

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti disponibilità liquide su conti correnti intestati alla società (voce depositi bancari e postali) per un importo complessivo pari ad euro 1.516.784 (erano euro 1.702.479 decremento euro 185.695). depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 1.495.731 sono accreditati su conti correnti che possono essere pensati come "dedicati" e concernenti le somme conseguenti alle dismissioni immobiliari effettuate negli esercizi 2012 e 2013 (di cui è dato conto nei bilanci dei relativi esercizi).

La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Depositi bancari e postali	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Credito Valtellinese c/c 99091	942.923	4.340	938.583
Credito Valtellinese c/tesoreria	2	0	2
Ubi Banca c/tesoreria	552.806	-195.551	748.357
Totale	1.495.731	-191.211	1.686.942

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	31.12.2019
Credito Valtellinese c/c 99091	942.923
Ubi Banca c/tesoreria	552.806
Totale fondi sottoposti a vincolo modale	1.495.729

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.

Alla data del 31/12/2019 risultano presenti euro 21.053 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 15.537 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 22.750).

RATEI E RISCOINTI

Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
10.532	10.804	-272

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	10.804	0
Variazione nell'esercizio	-127	0
Valore di fine esercizio	10.532	0

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2019 è pari ad euro 1.695.312 (era euro 1.835.734 nell'esercizio precedente, decremento euro 140.422). 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	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	975.830	0	0			975.830
Riserva Legale	22.968	0	1.027			23.995
Altre riserve						
Riserva da conferimento immobili	380.000	0	0	0		380.000
Riserva indisponibile istanza rimborso Irap	21.579	0	0	0		21.579
Riserva destinazione sociale vendita immobili	414.818	0	19.513	0		434.331
Riserva arrotondamento euro	-1	0	0	-1		-2
Totale altre riserve	816.396	0	19.513	-1		835.908
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	20.540		-20.540		-140.421	-140.421
Totale Patrimonio netto	1.835.734	0	0	-20.541	-140.421	1.695.312

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, soddisfare tramite la realizzazione di una struttura destinata a rispondere ai bisogni delle persone con disabilità. La società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. si è obbligata, all'art. 2 dell'atto di conferimento, ad "*ottemperare all'onere relativo alla realizzazione della struttura per disabili, meglio precisato nelle premesse*".

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto (ovvero le movimentazioni degli esercizi dal 2017 al 2018):

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	975.830	0	0

Riserva Legale	22.340		628
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	380.000	0	0
Riserva indisponibile istanza rimb. Irap	21.579	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	402.885		11.933
Riserva arrotondamento euro	3		0
Totale altre riserve	1.802.637	0	
Utili (perdite) portati a nuovo		0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	12.561		
Totale Patrimonio netto	1.815.198		20.540

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale			975.830
Riserva Legale			22.968
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	0		380.000
Riserva indisponibile istanza rimb. Irap	0		21.579
Riserva destinazione sociale vendita immobili			414.818
Riserva arrotondamento euro	4		-1
Totale altre riserve	0		816.397
Utili (perdite) portati a nuovo	0		
Utile (perdita) dell'esercizio		20.540	20.540
Totale Patrimonio netto			1.835.734

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 perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	975.830	Capitale		0	0	0
Riserva legale	23.995	Utile	A, B	0	0	
Altre riserve						
	380.000	Altro	A, B	0	0	0

Riserva da conferimento immobili						
Riserva destinazione sociale vendita immobili	434.331	Altro	B	0	0	0
Riserva indisponibile istanza rimborso Irap	21.579	Altro		0	0	0
Riserva arrotondamento euro	-2			0	0	0
Totale altre riserve	835.908			0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	-140.421			0	0	0
Totale	1.695.312			0	0	0

FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
0	0	0

FONDO TFR

Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
366.618	301.781	64.837

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio è pari ad euro 366.618 (era di euro 301.781 nell'esercizio precedente, decremento euro 64.837); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	301.781
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento dell'esercizio	78.816
Altre variazioni	-13.979
Totale variazioni	64.837
Valore di fine esercizio	366.618

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

Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
3.292.521	3.399.516	-106.995

I debiti verso banche ammontano ad euro 256.548 (erano euro 295.095 decremento euro 38.451), di cui euro 213.860 esigibili oltre l'esercizio successivo, e sono interamente costituiti dai debiti verso un istituto bancario a seguito della concessione di un mutuo di complessivi euro 400.000 utilizzato per l'effettuazione di investimenti nell'ambito dell'attività connessa agli impianti sportivi gestiti dalla società. Si precisa che tale valore non comprende la rata n. 47 del 31/12/2019 in quanto il relativo pagamento è stato addebitato dalla banca i primi giorni di gennaio 2020. La rilevazione in bilancio è effettuata sulla base del criterio del costo nella considerazione che la valorizzazione sulla base del criterio del "costo ammortizzato" implica differenze di scarso rilievo e non significative (pari a circa l'1,50% del debito complessivo per il mutuo al termine dell'esercizio) e ciò in funzione della circostanza che gli interessi espliciti calcolati sono allineati a quelli di mercato. In ogni caso al fine di offrire una trasparente ed idonea informativa di bilancio la seguente tabella illustra i dati rilevanti che si sarebbero ottenuti con applicazione del criterio del "costo ammortizzato":

Data di riferimento	Valore del debito da piano di ammortamento	Interessi passive da piano di ammortamento	Oneri accessori da piano di ammortamento	Interessi passivi e oneri accessori da ricalcolo con "costo ammortizzato"	Oneri accessori da piano di ammortamento	Valore del debito ricalcolato con "costo ammortizzato"
31/12/2019	253.298	5.790	3.000	6.171	3.000	250.101

La rilevazione contabile secondo il criterio del "costo ammortizzato" avrebbe comportato un risultato netto positivo per euro 3.197 nel conto economico.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 846.555 (erano euro 787.974 nell'esercizio precedente, incremento euro 58.581), importo comprensivo di euro 183.328 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 78.345 nell'esercizio precedente, decremento euro 104.984). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 38.372 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 35.082. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Debiti verso fornitori - medicinali	587.095	-64.649	651.744
Debiti verso fornitori - servizi	89.004	19.699	69.305
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	9.146	6.602	2.544
Debiti verso fornitori - cimiteriali	16.354	-3.028	19.382

Debiti verso fornitori - immobili	0	-1.736	1.736
Fornitori note di accredito da ricevere	-38.372	-3.290	-35.082
Fatture da ricevere	183.328	104.983	78.345
Totale	846.555	58.581	787.974

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 1.942.582 (erano euro 2.023.191 decremento euro 80.609) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di Somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo di euro 1.942.582 è riferibile per euro 14.009 (erano euro 93.089) è riferibile al debito per il rimborso dei costi di personale a comando che fu in forza presso la società ed euro 1.924.000 al debito verso il socio con riferimento alla riduzione di Capitale Sociale già deliberata ed efficace, ma non ancora attuto in termini di erogazioni al socio.

La seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

Debiti verso imprese controllanti	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Debito verso Comune Somma Lombardo - personale in comando	14.009	-79.800	93.809
Debito verso Comune Somma Lombardo - assicurazione automezzi	4.573	-809	5.382
Debito verso Comune Somma Lombardo - riduzione capitale sociale	1.924.000	0	1.924.000
Totale	1.942.582	-80.609	2.023.191

I debiti tributari ammontano ad euro 45.006 (erano euro 64.264 nell'esercizio precedente, decremento euro 19.258). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Erario c/iva	0	-278	278
Debiti Ires	0	-9.619	9.619
Debiti Irap	2.220	-4.444	6.664
Debiti erario c/ritenute alla fonte	1.178	-9.557	10735
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	41.275	9.835	31.440
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	333	-4.864	5.197
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	0	-331	331
Totale	45.006	-19.258	64.264

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 51.957 (erano euro 46.638 nell'esercizio precedente, incremento euro 5.319). Tale voce è costituita dal debito Inps per contributi sociali, nonché dai debiti verso altri istituti previdenziali e per la parte residua da debiti per trattenute sindacali. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Sindacati c/trattenute	182	85	97
Debiti v/inps	37.858	5169	32.689

Debiti vs Inail	1.283	-179	1.462
Debiti v/altri enti previdenziali	757	757	0
Debiti v/inpdap	11.877	-513	12.390
Totale	51.957	5.319	46.638

I debiti v/altri ammontano ad euro 149.873 (erano euro 182.354 nell'esercizio precedente, decremento euro 32.481). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Altri debiti			
Debiti v/ASL	1.948	-36.255	38.203
Debiti v/personale	61.037	-8.404	69.441
F.do Ferie dipendenti e 14ma	65.873	10.495	55.378
Debiti diversi	0	0	0
F.do Contributi Inps su fondo ferie	18.990	2.969	16.021
Depositi cauzionali ricevuti	1.135	0	1.135
Debiti v/Comune per ricariche servizio sc.	890	-1.286	2.176
Totale	149.873	-32.481	182.354

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

Debiti - Distinzione per scadenza

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi e fino a 5 anni	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	42.688	166.342	47.518	256.548
Debiti verso fornitori	846.555			846.555
Debiti verso controllanti	1.942.582			1.942.582
Debiti tributari	45.006			45.006
Debiti vs istituti previdenziali	51.957			51.957
Altri debiti	149.873			149.873
Totale	3.078.870	166.342	47.518	3.292.521

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

	Totale	1	2

Debiti per area geografica			
Area geografica		Italia	Estero
Debiti verso banche	256.548	256.548	0
Debiti verso fornitori	846.555	846.555	0
Debiti verso controllanti	1.942.582	1.942.582	0
Debiti tributari	45.006	45.006	0
Debiti vs istituti previdenziali	51.957	51.957	0
Altri debiti	149.873	149.873	0

RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
54.215	12.560	41.655

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	12.560	12.560
Variazione nell'esercizio	41.655	41.655
Valore di fine esercizio	54.215	54.215

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 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
5.243.545	5.332.773	-89.228

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 4.971.256 (erano euro 5.157.853 nell'esercizio precedente, decremento euro 186.597). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Corrispettivi farmacie	4.442.933	-106.959	4.549.892
Corrispettivi impianti sportivi	37.772	-1.846	39.618
Corrispettivo servizio acqua	641	198	443
Merci c/vendite	119.184	-35.818	155.002
Corrispettivi trattenuti da Asl	36.267	36.267	0

Ricavi servizio dep. ex nota 37	34.878	5.988	28.890
Rimborsi contr. SISS PEC	1.680	170	1.510
Fatture per servizi cimiteriali	95.538	-66.089	161.627
Ricavi per impianti sportivi	0	-10.656	10656
Ricavi e proventi diversi	2.770	-3.045	5.815
Canone straordinario impianti sportivi	4.948	1	4.947
Canone straordinario cimiteri	6.358	0	6.358
Concorso spese palestra	1.254	0	1.254
Fatture canone impianti sportivi	122.951	0	122.951
Fatture per illuminazione votiva	14.082	-190	14.272
Canone SPES Sport	50.000	0	50.000
Altri ricavi	0	-4.618	4618
Totale	4.971.256	-186.597	5.157.853

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.

INCREMENTI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni ammontano ad euro 82.757 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e sono riferiti a lavori in essere inerenti lo Skate park, il Cimitero di Mezzana e le Fattorie Visconti.

Così come raccomandato dall'OIC 16 e così come citato nel paragrafo inerente le "immobilizzazioni in corso" (per la frazione di incrementi attribuibili a tale voce), sono stati imputati i costi diretti di produzione per la quota imputabile 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. Nessuno dei beni immobilizzati sui quali sono stati effettuate capitalizzazioni per lavori interni aveva, al termine dell'esercizio, terminato il proprio periodo di realizzazione.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 184.175 (erano euro 174.920 nell'esercizio precedente, decremento euro 9.255). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Rimborso utenze	49.300	1.235	48.065
Rimborso spese varie	11.169	344	10.825
Rimborso costo del personale	94.448	7.649	86.799
Rimborsi da società sportive	13.799	13.799	0
Arrotondamenti attivi	94	57	37
Sopravvenienze attive	7.776	-21.401	29.177
Contributi c/esercizio	750	750	0
Sopravvenienza attiva	6.837	6.837	0

Plusvalenza cessione beni materiali	0	-13	13
Differenza arrotondamento euro	2	-2	4
Totale	184.175	-9.255	174.920

COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/18	Saldo al 31/12/18	Variazioni
5.377.707	5.270.399	107.308

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 5.377.707 (erano euro 5.270.399 nell'esercizio precedente, incremento euro 107.308). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione		31.12.2019	Variazione	31.12.2018
B 6)	per materie prime, merci, ecc.	2.972.365	-28.445	3.000.810
B 7)	per servizi	486.206	-27.951	514.157
B 8)	per godimento beni di terzi	60.612	-4.810	65.422
B 9)	per il personale	1.463.160	244.604	1.218.556
B 10)	per ammortamenti e svalutazioni	259.442	-1.473	260.915
B 11)	variazione rimanenze	-51.107	-58.377	7.270
B 14)	per oneri diversi di gestione	187.028	-16.241	203.269
Totale		5.377.707	-107.308	5.270.399

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2019	Variazione	31.12.2018
a)	salari e stipendi	1.073.093	194.737	878.356
b)	oneri sociali	311.251	45.259	265.992
c)	trattamento di fine rapporto	78.816	12.027	66.789
c)	altri costi	0	-7.419	7.419
Totale		1.463.160	244.606	1.218.556

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	17	8	3	30
Totali medi nell'esercizio	1	13	8	3	25

(*) Si precisa che 4 impiegati sono assunti con contratto da apprendista

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

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)		31.12.2019	Variazione	31.12.2018

a)	ammortamento immobilizzazioni immateriali	139.767	-24.762	164.529
b)	ammortamento immobilizzazioni materiali	70.467	3.766	66.701
d)	svalutazione dei crediti	49.209	19.524	29.685
Totale		259.442	-1.473	260.915

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 20.269 di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato oltre a rimborsi spese e a fondi previdenziali ed euro 9.880 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Altri oneri di gestione

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 187.028 (erano euro 203.269 nell'esercizio precedente, decremento euro 16.241).

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 9.457 (era euro 8.525 nell'esercizio precedente, incremento euro 932) e sono composti da interessi attivi su conti correnti e per euro 4.262 da interessi su rimborsi tributari da ricevere.

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 23.547 (era euro 22.605 nell'esercizio precedente, incremento euro 942):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Interessi di mora rit. pagamento	3.356	-601	3.957
Interessi passivi su finanziamento	5.857	-208	6.065
Interessi passivi bancari	0	-43	43
Commissioni Credito Valtellinese	25	0	25
Spese incasso	17	2	15
Commissioni incasso rate mutuo	26	6	20
Commissioni Allianz Bank	0	-36	36
Perdite su titoli	0	0	0
Commissioni Ubi	14.266	1.822	12444
Totale	23.547	942	22.605

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Saldo al 31/12/19	Saldo al 31/12/18	Variazioni
3.000	0	3.000

Come precisato nel paragrafo "immobilizzazioni finanziarie" la società ha provveduto alla svalutazione, per euro 3.000, della partecipazione nella società controllata Spes Sport a seguito della perdita registrata dalla medesima al 31 dicembre 2019 che ha intaccato il Capitale Sociale di circa 3.000 euro.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro -16.188 (era euro 27.754 nell'esercizio precedente, decremento euro 43.942). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Imposte dell'esercizio	31.12.2019	Variazione	31.12.2018
Ires dell'esercizio	0	-21.090	21.090
Irap dell'esercizio	2.220	-4.444	6.664
Imposte anticipate Ires	-18.408	-18.408	0
Totale	-16.188	-43.942	27.754

Si precisa che l'importo riportato nella voce 22) del Conto Economico a titolo di IRAP di competenza è stato indicato ai sensi dell'art. 24 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34 (C.d. Decreto Rilancio), ovvero nella misura del minor importo tra l'imposta dovuta sulla base del D.Lgs. 15 dicembre 1997 n. 446 e l'importo degli acconti effettivamente versati nel corso dell'esercizio 2019.

In corso d'anno sono state stanziare imposte IRES anticipate per euro 18.408 riferite alle perdite fiscali realizzate nell'esercizio (che saranno indicate nella dichiarazione dei redditi della società) e deducibili dai redditi dei futuri esercizi ai sensi del DPR n. 917/86. È ritenuto che le perdite fiscali possano essere nel futuro integralmente utilizzate realizzandosi quindi le condizioni richieste dall'OIC n. 25 per la loro imputazione a bilancio.

Imposte anticipate	
Perdita fiscale (OIC 25)	-76.700
Aliquota fiscale	24,00%
Totale	-18.408

Conformemente a quanto previsto dal principio contabile 25 OIC 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 correnti	-138.201	
Aliquota Teorica IRES	24%	
Imposta IRES		

Saldo valori contabili IRAP		1.372.850
Aliquota Teorica IRAP		3,9%
Imposta IRAP		
Variazioni in aumento	74.003	41.161
Variazioni in diminuzione	12.501	
Totale imponibile	-76.699	1.414.011
Altre deduzioni IRAP	---	1.357.086
Totale imponibile fiscale	-76.699	56.925
Totale imposte correnti reddito imponibile	0	2.220
Detrazioni ulteriori	0	---
Imposta netta	0	2.220
Aliquota effettiva	0	0,18%

Rendiconto finanziario

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

Debiti

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		
	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(140.421)	20.540
Imposte sul reddito	(16.188)	27.754
Interessi passivi/(attivi)	14.090	14.080
(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	(142.519)	62.374
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	210.234	231.230
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	52.209	29.685
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>262.443</i>	<i>260.915</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	119.924	323.289
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(51.107)	7.270
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(28.758)	(17.207)

Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	58.582	(178.011)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	272	(1.570)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	41.655	(12.560)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(63.194)	(27.505)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(42.550)</i>	<i>(229.583)</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	77.374	93.706
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(14.090)	(14.080)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	64.837	(32.900)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>50.747</i>	<i>(46.980)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	128.121	46.726
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(154.872)	(95.398)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(41.548)	(271.556)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	1.761	984.091
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(194.659)	617.137
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	892	164
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(120.048)	(44.993)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(1)	(4)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(119.157)	(44.833)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(185.695)	619.030
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		

Depositi bancari e postali	1.686.942	1.045.162
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	15.537	38.287
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.702.479	1.083.449
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.495.731	1.686.942
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	21.053	15.537
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.516.784	1.702.479
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

§ 6. Compensi agli organi sociali

Come già precisato al punto § 5 della presente nota integrativa sono stati deliberati euro 20.269 di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato oltre a rimborsi spese e a fondi previdenziali ed euro 9.880 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

§ 7. Proventi da partecipazioni.

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

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

La società ha un debito di durata superiore a cinque anni (scadente il 31 gennaio 2026) relativo ad un mutuo erogato da un istituto di credito. Il mutuo, di importo originario pari ad € 400 mila è rimborsabile in n. 121 rate di cui n. 47 pagate entro il termine dell'esercizio. L'importo residuo del mutuo (quantificato al valore nominale) al termine dell'esercizio è pari ad € 256.547, e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 213.860. Il mutuo non è garantito da garanzie reali.

§ 9. Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2019 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

§ 10. Proventi da partecipazioni

La società non ha riscosso nel 2019 alcun provento da partecipazione.

§ 11. 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 2019 ha svolto, come anche evidenziato nell'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione, operazioni con le parti correlate: *Comune di Somma Lombardo* e *Spes Sport ssd a rl*. Con quest'ultima società i rapporti dipendono dal canone di concessione per l'impianto natatorio gestito dalla medesima per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante per complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge), 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 154.917 mila. Tutte le operazioni sono state poste in essere a valori e condizioni considerabili normali di mercato, tenuto conto della tipologia di servizi acquistati e forniti.

Come precisato nel paragrafo "crediti verso imprese controllate" la società ha stanziato a fini prudenziali a seguito della emergenza Covid 19 un fondo svalutazione crediti nei confronti della controllata Spes Sport per euro 46.366.

§ 12. 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 di bilancio degli ultimi due esercizi (con bilancio consuntivo riferito al 2018 approvato con delibera n. 18 del 16 aprile 2019 del Consiglio Comunale e 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	31/12/2018	31/12/2017
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	49.681.934	49.621.119
C) Attivo circolante	14.567.428	14.391.417
D) Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	64.249.362	64.012.536
A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	746.500	746.500
Riserve	45.154.397	44.221.849
Utile (perdita) dell'esercizio	429.906	321.581
Totale patrimonio netto	46.330.803	45.289.930
B) Fondi per rischi e oneri	1.407.460	649.475
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	3.481.809	5.007.492
E) Ratei e risconti passivi	13.029.291	13.065.639
Totale passivo	64.249.362	64.012.536

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2018	31/12/2017
A) Valore della produzione	14.811.873	15.358.628
B) Costi della produzione	15.416.925	15.231.306
C) Proventi e oneri finanziari	597	3.668
D) Rettifiche valore attività finanziarie	332.529	-908.453
E) Proventi e Oneri straordinari	911.406	1.298.536
Risultato ante imposte	639.478	521.072

Imposte sul reddito dell'esercizio	209.573	199.491
Utile (perdita) dell'esercizio	429.906	321.581

§ 13. Informazioni ex art. 1 comma 125 della 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 2019, alcuna sovvenzione da enti pubblici o altri soggetti indicati nella norma ad eccezione di 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 2019:

Ente: Comune di Somma Lombardo, 00280840125		
Data incasso	Somma incassata €	Causale
06/03/2019	1.796,92	Pagamento cessioni
18/03/2019	30.373,70	Canone impianti sportivi
30/04/2019	30.737,70	Canone impianti sportivi
23/07/2019	30.737,70	Canone impianti sportive
09/10/2019	292,69	Pagamento cession
27/12/2019	30.737,70	Canone impianti sportivi

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

Nota integrativa, altre informazioni

Ente:							
ATS Insubria Varese, 03510140126							
Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €
28/01/2019	885,37	24/04/2019	55.720,53	29/07/2019	170,18	28/10/2019	2.686,38
28/01/2019	3.615,21	24/04/2019	2,50	29/07/2019	213,10	28/10/2019	70,00
28/01/2019	2,50	24/04/2019	3.933,69	29/07/2019	4.722,08	28/10/2019	40.101,23
28/01/2019	39.960,33	24/04/2019	1.066,09	29/07/2019	1.738,47	28/10/2019	2.741,37
28/01/2019	117,84	24/04/2019	41.189,07	29/07/2019	2.478,04	28/10/2019	1.976,67
28/01/2019	45,00	24/04/2019	64,48	29/07/2019	22,50	28/10/2019	47,50
28/01/2019	3.478,10	24/04/2019	298,77	29/07/2019	37.910,65	28/10/2019	62.867,36
28/01/2019	3.389,97	24/04/2019	4.361,01	28/08/2019	347,09	26/11/2019	2.056,16
28/01/2019	995,92	28/05/2019	2.008,36	28/08/2019	124,88	26/11/2019	2.327,90
28/01/2019	72.607,86	28/05/2019	3.021,73	28/08/2019	6.672,00	26/11/2019	687,50
25/02/2019	796,75	28/05/2019	122,50	28/08/2019	1.583,58	26/11/2019	64.253,21
25/02/2019	4.563,37	28/05/2019	64.831,44	28/08/2019	2.834,74	26/11/2019	206,84
25/02/2019	46.971,09	28/05/2019	200,76	28/08/2019	85,00	26/11/2019	189,59
25/02/2019	4.510,25	28/05/2019	219,93	28/08/2019	42.216,45	26/11/2019	4.584,70
25/02/2019	1.246,93	28/05/2019	5.029,74	28/08/2019	2.172,99	26/11/2019	32,50
25/02/2019	2,50	28/05/2019	1.213,40	28/08/2019	2.773,84	26/11/2019	1.447,30
25/02/2019	69.316,56	28/05/2019	2.629,23	28/08/2019	67,50	26/11/2019	2.476,17
25/02/2019	191,86	28/05/2019	92,50	28/08/2019	65.301,60	26/11/2019	357,50
25/02/2019	132,52	28/05/2019	40.677,36	25/09/2019	166,50	26/11/2019	38.332,05
25/02/2019	3.606,38	25/06/2019	20,00	25/09/2019	212,09	23/12/2019	297,50
26/03/2019	76,08	25/06/2019	2.013,79	25/09/2019	4.333,38	23/12/2019	1.373,66
26/03/2019	68,71	25/06/2019	4.590,51	25/09/2019	1.259,85	23/12/2019	1.886,10
26/03/2019	3.324,56	25/06/2019	71.411,84	25/09/2019	2.076,90	23/12/2019	33.960,05
26/03/2019	2.634,40	25/06/2019	1.423,62	25/09/2019	55,00	23/12/2019	192,31
26/03/2019	765,56	25/06/2019	3.350,43	25/09/2019	32.361,46	23/12/2019	225,48
26/03/2019	40.534,91	25/06/2019	48.102,55	25/09/2019	2.588,69	23/12/2019	25,00
26/03/2019	923,05	25/06/2019	147,25	25/09/2019	2.196,77	23/12/2019	4.062,18
26/03/2019	3.265,35	25/06/2019	171,10	25/09/2019	75,00	23/12/2019	507,50
26/03/2019	63.698,27	25/06/2019	3.966,43	25/09/2019	64.170,26	23/12/2019	2.755,40
24/04/2019	2,50	29/07/2019	2.044,86	28/10/2019	90,72	23/12/2019	1.922,62
24/04/2019	1.405,16	29/07/2019	2.434,99	28/10/2019	189,59	23/12/2019	63.630,33
24/04/2019	3.727,93	29/07/2019	40,00	28/10/2019	4.168,52		
24/04/2019	55.720,53	29/07/2019	62.603,53	28/10/2019	1.167,58		

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

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

Somma Lombardo (VA), 06/07/2020


L'Amministratore delegato
(Dott. Albini Massimiliano)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(Dott. Roberto Campari)


Il Consigliere d'amministrazione
(Dott. ssa Laura Daverio)