



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 975.830,00

Bilancio dell'esercizio al 31.12.2017

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

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2017**

§ 1 Premessa

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

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

La società è interamente a partecipazione pubblica ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Somma Lombardo (VA) che detiene il 100% del Capitale sociale. Organo di gestione della società è attualmente un Amministratore Unico nominato il 9 dicembre 2013. La società nel corso dell'esercizio 2017 ha proseguito l'attività riguardante:

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

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

Come già segnalato nella nota integrativa dell'esercizio precedente, 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.

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

In data 5 dicembre 2017 l'assemblea dei soci (atto del Notaio Fabrizia Gangemi, Rep. n. 858, racc. n. 693) ha deliberato la riduzione volontaria del Capitale Sociale da euro 2.899.830 ad euro 975.830 senza che in alcun modo sia compromessa l'equilibrio patrimoniale e finanziario della società. Le somme retrocesse in esecuzione della riduzione di capitale sono idealmente identificabili fra le consistenze a disposizione della società a seguito della dismissione del patrimonio immobiliare di proprietà della stessa e originariamente gravato da apposito vincolo di destinazione. Tutti i fondi a disposi-

zione della società e riferibili alle somme ritratte dalla dismissione immobiliare devono intendersi gravati dal *vincolo modale* di destinazione inerente al complesso immobiliare ceduto negli anni precedenti (di cui anche alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011), con riferimento al quale, tuttavia, l'Agenzia di Tutela della Salute dell'Insubria con deliberazione del Direttore Generale n. 511 del 29 settembre 2017, su richiesta del Comune di Somma Lombardo, ha deliberato di *“autorizzare l'utilizzo dei proventi dalla vendita di immobili ex Ipab, secondo i criteri deliberati nella seduta del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n. 9 del 14.03.2016”* aggiornandone, sostanzialmente, la possibilità attuativa in funzione delle esigenze sociali espresse dal territorio.

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

§ 2. Criteri di valutazione

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

Immobilizzazioni immateriali: rappresentano, spese per acquisizione di fattori produttivi ad utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato sistematicamente, in funzione della residua possibilità di utilizzazione. I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del revisore e sono ammortizzati in 5 esercizi. I costi per le licenze d'uso e i pacchetti software 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 du-

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

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

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

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

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

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

Fondo trattamento di fine rapporto: rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio al netto degli acconti erogati. Il trattamento di fine rappor-

to di lavoro subordinato è stato calcolato in base a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile e dei contratti di lavoro della categoria di appartenenza.

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

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

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

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

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

§ 3. Composizione e movimentazione delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 803.574 (erano euro 654.123 nell'esercizio precedente, incremento euro 149.451).

Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
803.574	654.123	149.451

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	35.606	987.078
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.553	33.712	334.849
Valore di bilancio	0	1.894	652.229
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	0	(7.363)	(133.304)
Altre variazioni		16.410	273.708
Totale variazioni	0	9.047	140.404
Valore di fine esercizio			
Costo	67.553	52.016	1.260.785

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.553	41.075	468.152
Valore di bilancio	0	10.941	792.633

	Totale Immobilizzazioni immateriali		
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.090.237		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	436.114		
Valore di bilancio	654.123		
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	(140.667)		
Altre variazioni	290.118		
Totale variazioni	(149.541)		
Valore di fine esercizio			
Costo	1.380.354		
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	576.780		
Valore di bilancio	803.574		

In particolare sono costituite da:

- a) *"Costi di impianto e ampliamento"* completamente ammortizzati.
- b) *"Concessioni, licenze e marchi software"* per euro 10.941, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 1.894 nell'esercizio precedente, incremento euro 9.047). 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 52.016 (erano euro 35.606 nell'esercizio precedente, incremento euro 16.410). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 41.075 (era di euro 33.712 nell'esercizio precedente, incremento euro 7.363), la quota di ammortamento è di euro 7.363.
- c) *"Altre immobilizzazioni immateriali"* per euro 792.633, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 652.229 nell'esercizio precedente, incremento euro 140.404). 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 273.707; 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 a 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 in parte alle spese per miglioramenti delle strutture ove sono gestite le farmacie: il costo storico complessivo della voce ammonta ad euro 1.260.785 (erano euro 987.078 nell'esercizio precedente, incremento euro 273.707), il fondo ammortamento ammonta ad euro 471.870 (era di euro 334.849 nell'esercizio precedente, incremento euro 137.021), la quota di ammortamento dell'esercizio 2017 è di euro 137.021. 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 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 le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri per euro 41.163 (erano euro 50.183 nell'esercizio precedente, decremento euro 9.020), il costo storico ammonta ad euro 103.258 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente; di cui euro 14.000 per opere pubbliche anno 2011, euro 35.718 per opere pubbliche anno 2012, euro 29.156 per opere pubbliche anno 2014, euro 15.000 per opere pubbliche anno 2015 ed euro 9.384 per opere pubbliche anno 2016), il fondo ammortamento ammonta ad euro 45.176 (era di euro 36.156 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2017 è di euro 9.020. Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi ammontano ad euro 653.444 (erano euro 470.051 nell'esercizio precedente, incremento euro 183.393), il costo storico ammonta ad euro 838.910 (era euro 565.203 nell'esercizio precedente, incremento euro 85.007, 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 ed euro 273.707 per opere pubbliche 2017), il fondo ammortamento ammonta ad euro 181.748 (era di euro 95.153 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2017 è di euro 86.595.

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 2.186.882 (erano euro 2.145.042 nell'esercizio precedente, incremento euro 41.840). 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	120.709	52.683	378.399	2.600	2.691.092
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	115.174	94.775	24.841	311.260	0	546.050
Valore di bilancio	2.021.527	25.934	27.842	67.139	2.600	2.145.042
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	(14.919)	(17.067)	(722)	(24.885)	0	(57.593)
Altre variazioni	0	90.290	(2.679)	14.423	(2.600)	99.434
Totale variazioni	(14.919)	73.223	(3.401)	(10.462)	(2.600)	41.841
Valore di fine esercizio						
Costo	2.136.701	210.999	50.004	391.119	0	2.788.823
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	130.092	111.842	25.563	334.442		601.941
Valore di bilancio	2.006.607	99.157	24.441	56.677	0	2.186.882

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

In particolare sono costituite da:

- a) "*Terreni e fabbricati*" per euro 2.006.607, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 2.021.527 nell'esercizio precedente, decremento euro 14.920). Nella presente voce sono indicati gli immobili facenti parte del patrimonio immobiliare della società costituiti in particolare dagli immobili di Somma Lombardo Via Medaglie D'Oro e 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 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 130.092 (era euro 115.174 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2017 è di euro 14.919.
- b) "*Impianti e macchinari*" per euro 99.157, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 25.934 nell'esercizio precedente, incremento euro 73.223). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 90.290. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 210.999 (era euro 120.709 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 111.842 (era di euro 94.775 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2017 è di euro 17.067.
- c) "*Attrezzature industriali e commerciali*" per euro 24.441, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 27.842 nell'esercizio precedente, incremento euro 3.401). Il costo storico ammonta ad euro 50.004 (era euro 52.683 nell'esercizio precedente, decremento euro 2.679), il fondo ammortamento ammonta ad euro 25.563 (era di euro 24.481 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2017 è di euro 722.
- d) "*Altri beni*" per euro 56.677, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 67.139 nell'esercizio precedente, decremento euro 10.462). . Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 14.423 Il costo storico ammonta ad euro 391.119 (era euro 378.399, incremento euro 12.720) il fondo ammortamento

ammonta ad euro 334.442, la quota di ammortamento dell'esercizio 2017 è di euro 24.885.

- e) "Immobilizzazioni in corso e acconti" per euro 0, riclassificati alla voce B)-II-5 (erano euro 2.600 nell'esercizio precedente).

*** **

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/16	Saldo al 31/12/17	Variazioni
1.011.438	997.091	(-14.347)

La seguente tabella illustra il valore delle immobilizzazioni finanziarie alla data del 31/12/2017

	31/12/2016	31/12/2017	Differenze
	Valore contabile	Valore contabile	Valore contabile
Partecipazioni in imprese controllate	10.000	10.000	0
Depositi cauzionali	1.438	783	(655)
Fondi di investimento	1.000.000	986.308	(13.691)

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.

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile.

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	6.685	20.903	10.000	100,00	10.000

* i dati relativi al bilancio dell'ultimo esercizio si riferiscono alla bozza di bilancio dell'esercizio 2017 anticipato dalla società in sede pre consuntiva e in fase di sottoposizione all'assemblea dei soci per l'approvazione.

Fra le immobilizzazioni finanziarie sono indicate € 986.308 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.

*** **

Complessivamente le immobilizzazioni ammontano ad euro 3.987.547 (erano euro 3.810.603 nell'esercizio precedente, incremento euro 176.944).

§ 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 263.459 (erano euro 274.834 nell'esercizio precedente, decremento euro 11.375) 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	274.834	274.834
Variazione nell'esercizio	0	0	(11.375)	(11.375)
Valore di fine esercizio	0	0	263.459	263.459

CREDITI

Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
459.968	425.173	-34.795

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 459.968 (erano euro 425.173 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso clienti	250.767	0	0	250.767
Verso imprese controllate	77.445			77.445
Per crediti tributari	50.645	0	0	50.645
Imposte anticipate	11.471			11.471
Verso altri	69.640	0	0	69.640
Totale	459.968	0	0	459.968

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 250.767 (erano euro 252.331 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.564); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 86.320 (erano euro 79.780 nell'esercizio precedente, incremento euro 6.540) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 20.733 (era di euro 21.022 nell'esercizio precedente, decremento euro 289). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Crediti v/clienti	155.335	-6.657	148.678
Crediti v/clienti morosi trasporti	1.842	0	1.842
Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica	1.242	13	1.255
Crediti v/clienti morosi mensa	6.481	275	6.756
Crediti v/clienti cimiteriali	18.297	-674	17.624
Crediti v/clienti - impianti sportivi	0	16.393	16.393
Crediti v/clienti - immobili	1.983	-958	1.025
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	51.431	-2.545	48.886
Crediti per fatture da emettere	34.889	-3.995	30.894
Fondo svalutazione crediti	-20.733	-288	-21.022
Totale	250.767	1.564	252.331

Fra i crediti verso clienti sono compresi euro 1.983 crediti verso il Comune di Somma Lombardo per rimborso spese condominiali inerenti all'anno in corso in riferimento all'appartamento in Via Medaglie d'Oro. L'ammontare indicato di euro 1.983 potrebbe essere classificato anche nella voce "crediti v/controllanti", ma considerandone la natura è ritenuta maggiormente coerente la riclassificazione nella presente voce "crediti v/clienti".

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 77.445 (erano euro 61.079 al termine dell'esercizio precedente, incremento euro 16.366). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/controllate*:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Crediti vs Spes Sport	77.445	61.079	-16.366
Totale	77.445	61.079	-16.366

I crediti tributari ammontano ad euro 50.645 (erano euro 56.502 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.857).

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Erario c/ritenute su interessi attivi	1.494	653	2.148
Erario c/acconto Ires	18.833	1.723	20.556
Erario c/acconto Irap	5.843	3.226	9.069
Credito Irap	24.374	355	24.729
Erario c/imposta sostitutiva	101	-101	0
Totale	50.645	5.856	56.502

I crediti per imposte anticipate ammontano ad euro 11.471 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e si riferiscono al credito inerente a premi di produttività, per i risultati ottenuti nel 2017, concessi nei confronti del personale dipendente i cui effetti fiscali (di deducibilità della componente economica negativa) si avranno nell'esercizio successivo (ovvero nel periodo di imposta di pagamento dell'onere).

I crediti verso altri ammontano ad euro 69.640 (erano euro 55.261 nell'esercizio precedente, incremento euro 14.379). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "crediti verso altri":

Crediti verso altri	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	21.330	-8.929	12.400
Crediti vari	16.861	0	16.861
Crediti per utenze impianti sportivi	111	4.942	5.052
Credito verso polisportiva	4.755	4.509	9.264
Fornitori c/acconti	18.158	-9.358	8.800
Credito DL 66/2014	4.548	-4.665	-116
Costi anticipati	625	-625	0
Crediti vari	252	-252	0
Totale	69.640	-14.379	55.261

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	459.968	459.968	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 1.045.162 (erano euro 1.141.220, decremento euro 96.058). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 935.105 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 € 984.457, è compresa fra le "immobilizzazioni finanziarie" alla voce B III 3). La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Depositi bancari e postali	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Credito Valtellinese c/c 99091	935.105	-3.459	931.646
Allianz Bank	7.099	-6.850	249
Credito Valtellinese c/tesoreria	102.958	106.367	209.325

Totale	1.045.162	96.058	1.141.220
---------------	------------------	---------------	------------------

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	31.12.2017
Credito Valtellinese c/c 99091	935.105
Totale in voce C IV 1)	935.105
Fondi di investimento	31.12.2017
Fondi di investimento Allianz	986.308
Totale in voce B III 3)	986.308
Totale fondi sottoposti a vincolo modale	1.921.413

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 31/12/2017 risultano presenti euro 38.287 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 22.745 al termine dell'esercizio precedente, incremento euro 15.542).

RATEI E RISCOINTI

Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
9.324	8.601	(633)

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	8.601	0
Variazione nell'esercizio	(633)	0
Valore di fine esercizio	9.234	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 2017 è pari ad euro 1.815.198 (era euro 3.726.640 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.911.442). 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	2.899.830	0	0
Riserva Legale	21.529		811
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	380.000	0	0
Riserva indisponibile istanza rimb. Irap	21.579	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	387.475		15.410
Riserva arrotondamento euro	6		0
Totale altre riserve	3.710.419	0	
Utili (perdite) portati a nuovo		0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	16.221		
Totale Patrimonio netto	3.726.640		

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.924.000		975.830
Riserva Legale			22.340
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	0		380.000
Riserva indisponibile istanza rimb.Irap	0		21.579
Riserva destinazione sociale vendita immobili			402.885
Riserva arrotondamento euro	3		3
Totale altre riserve	0		1.802.637
Utili (perdite) portati a nuovo	0		
Utile (perdita) dell'esercizio		12.561	12.561
Totale Patrimonio netto	1.924.000	12.561	1.815.198

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".

Il decremento di capitale sociale, come evidenziato in premessa, di euro 1.924.000 è avvenuto in esecuzione della delibera dell'assemblea dei soci del 5 dicembre 2017 (atto del Notaio Fabrizia Gangemi, Rep. n. 858, racc. n. 693) con attribuzione di un diritto di credito, di pari importo, a favore del socio unico. L'incremento della riserva legale e della riserva destinazione sociale vendita immobili si è verificato a seguito destinazione utile esercizio anno 2016 così come da delibera assembleare del 26 aprile 2017.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evi-

denziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto (ovvero le movimentazioni degli esercizi dal 2015 al 2016):

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	3.369.830	0	0
Riserva Legale	20.899		630
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	380.000	0	0
Riserva indisponibile istanza rimb. Irap	25.119	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	371.967		15.508
Riserva arrotondamento euro	0		7
Totale altre riserve	777.086	0	
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	12.599		
Totale Patrimonio netto	4.180.414	(12.599)	16.145

	Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	470.000		2.899.830
Riserva Legale			21.529
Altre riserve			
Riserva da conferimento immobili	0		380.000
Riserva indisponibile istanza rimb.Irap	3.540		21.579
Riserva destinazione sociale vendita immobili			387.475
Riserva arrotondamento euro	0		7
Totale altre riserve	0		789.054
Utili (perdite) portati a nuovo	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio		16.221	16.221
Totale Patrimonio netto	473.540	16.221	3.726.640

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 distribuibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni

Capitale	975.830	Capitale		0	0	0
Riserva legale	22.340	Utile	A, B	0	0	
Altre reserve						
Riserva da conferimento immobili	380.000	Altro	A, B	0	0	0
Riserva destinazione sociale vendita immobili	402.885	Altro	B	0	0	0
Riserva indisponibile istanza rimborso Irap	21.579	Altro		0	0	0
Riserva arrotondamento euro	3			0	0	0
Totale altre riserve	804.467			0	0	0
Utili (perdite) portati a nuovo	0			0	0	0
Totale	1.802.637			0	0	0

FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
0	7.490	(7.490)

La voce “fondi per rischi ed oneri” alla data del 31.12.2017 ammonta complessivamente ad euro 0 (decremento di euro 7.490 rispetto all’esercizio precedente) e si riferisce all’accantonamento eseguito nella voce “fondo per imposte differite” esaurito nel corso d’anno. La voce è stata 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, la quarta nel periodo di imposta 2016 e l’ultima nel periodo di imposta corrente). Nel bilancio dell’esercizio 2017 è utilizzato, per euro 7.490, 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). La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Fondo per rischi e oneri	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Fondo rischi e oneri - imposte differite	0	(7.490)	7.490
Totale	0	(7.490)	7.490

FONDO TFR

Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
334.681	369.561	-34.880

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell’esercizio è pari ad euro 334.681 (era di euro 369.561 nell’esercizio precedente, decremento euro 34.880); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	369.561
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento dell'esercizio	54.952
Altre variazioni	-89.832
Totale variazioni	34.880
Valore di fine esercizio	334.681

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 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
3.628.658	1.544.200	2.084.458

I debiti verso banche ammontano ad euro 333.546 (erano euro 366.744 decremento euro 33.198), di cui euro 291.914 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. 24 del 31/12/2017 in quanto il relativo pagamento è stato addebitato dalla banca i primi giorni di gennaio 2018. 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 passivi 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"
31/12/2017	329.723	7.426	3.000	7.859	3.000	325.046

La rilevazione contabile secondo il criterio del "costo ammortizzato" avrebbe comportato un risultato netto positivo per euro 4.251 nel conto economico.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 965.984 (erano euro 801.646 nell'esercizio precedente, incremento

euro 164.338), importo comprensivo di euro 97.890 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 62.823 nell'esercizio precedente, incremento euro 35.067). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 9.131 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 4.790. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Debiti verso fornitori - medicinali	689.022	-33.040	655.981
Debiti verso fornitori - servizi	72.522	1.808	74.330
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	98.088	-96.255	1.833
Debiti verso fornitori - cimiteriali	12.593	-1.124	11.469
Debiti verso fornitori - immobili	5.000	-5.000	0
Fornitori note di accredito da ricevere	-9.131	4.341	-4.790
Fatture da ricevere	97.890	-35.067	62.823
	965.984	-164.338	801.646

I debiti verso imprese controllate ammontano ad euro 0 (erano euro 26.881 nell'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Debito v/controlate*:

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Debiti verso Spes Sport per pos	0	26.881	-26.881
Totale	0	26.881	-26.881

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 2.029.569 (erano euro 124.982 incremento euro 1.904.587) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo di euro 2.029.569 è riferibile per euro 100.459 (erano euro 120.409) 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	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Debito verso Comune Somma Lombardo - personale in comando	100.459	19.950	120.409
Debito verso Comune Somma Lombardo - assicurazione automezzi	5.110	-537	4.573
Debito verso Comune Somma Lombardo - riduzione capitale sociale	1.924.000	-1.924.000	0
Totale	2.029.569	-1.904.587	124.982

I debiti tributari ammontano ad euro 96.148 (erano euro 60.992 nell'esercizio precedente, incremento euro 35.156). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
-------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Erario c/iva	35.378	-32.693	2.686
Debiti Ires	24.434	-3.870	20.564
Debiti Irap	5.499	344	5.843
Debiti erario c/ritenute alla fonte	897	443	1.340
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	27.331	-2.390	24.941
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	2.270	2.707	4.977
Erario c/ritenute regionali - codice 3802	0	362	362
Erario c/ritenute comunali	0	136	136
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	339	-196	143
Totale	96.148	-35.156	60.992

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 37.467 (erano euro 34.767 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.700). 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	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Sindacati c/trattenute	678	-487	191
Debiti v/inps	24.517	-2.357	22.160
Debiti v/inail	0	465	465
Debiti v/altri enti previdenziali	839	-219	620
Debiti v/inpdap	11.433	-101	11.331
Totale	37.467	-2.699	34.767

I debiti v/altri ammontano ad euro 165.944 (erano euro 128.188 nell'esercizio precedente, incremento euro 37.756). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Altri debiti	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Debiti v/ASL	1.720	-125	1.595
Debiti v/personale	93.339	-49.190	44.149
F.do Ferie dipendenti e 14ma	49.080	-4.053	45.027
Debiti diversi	159	20.405	20.564
F.do Contributi Inps su fondo ferie	12.874	-1.336	11.539
Depositi cauzionali ricevuti	1.125	275	1.400
Debiti v/Comune per ricariche servizio sc.	7.647	-3.732	3.914
Totale	165.944	-37.756	128.188

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	41.632	159.471	132.443	333.546
Debiti verso fornitori	965.984	0	0	965.984

Debiti verso controllanti	2.029.569	0	0	2.029.569
Debiti tributari	96.686	0	0	96.686
Debiti vs istituti previdenziali	37.467	0	0	37.467
Altri debiti	165.944	0	0	165.944
Totale	3.337.282	159.471	132.443	3.629.196

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	333.546	333.546	0
Debiti verso fornitori	965.984	965.984	0
Debiti verso controllanti	2.029.569	2.026.569	0
Debiti tributari	96.242	96.242	0
Debiti vs istituti previdenziali	37.467	37.467	0
Altri debiti	165.944	165.944	0

RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
25.120	37.679	(12.599)

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	37.679	37.679
Variazione nell'esercizio	(12.599)	(12.599)
Valore di fine esercizio	25.120	25.120

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 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
5.087.121	4.779.158	307.963

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 4.989.524 (erano euro 4.653.720 nell'esercizio precedente, incremento euro 335.804). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Corrispettivi farmacie	4.431.807	-335.752	4.096.055
Corrispettivi impianti sportivi	45.363	-13.248	32.115
Corrispettivo servizio acqua	334	55	389
Merci c/vendite	125.019	-16.923	108.096
Ricavi servizio dep. Ex nota 37	27.666	-3.715	23.951
Rimborsi contr. SISS PEC	1.870	-513	1.357
Fatture per servizi cimiteriali	142.046	41.376	184.423
Fatture impianti sportivi	0	148	148
Ricavi per impianti sportivi	0	720	720
Ricavi e proventi diversi	14.869	-7.394	7.475
Canone straordinario imp. Sportivi	4.947	14	4.961
Canone straordinario cimiteri	6.358	17	6.376
Concorso spese palestra	1.254	3	1.257
Fatture canone impianti sportivi	122.951	0	122.951
Fatture per illuminazione votiva	14.527	-81	14.446
Canone SPES Sport	50.000	0	50.000
Altri ricavi	513	-513	0
Totale	4.989.524	-335.804	4.653.720

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 97.597 (erano euro 125.438 nell'esercizio precedente, decremento euro 27.841). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Rimborso utenze	47.445	29.077	76.522
Rimborso spese varie	9.454	4.170	13.624
Rimborso costo del personale	32.186	-2.936	29.250
Arrotondamenti attivi	42	331	374
Sopravvenienze attive	8.468	-4.530	3.938

Rimborso sinistri da assicurazione	0	1.723	1.723
Plusvalenza cessione beni materiali	0	5	5
Differenza arrotondamento euro	2	0	2
Totale	97.597	27.841	125.438

COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo al 31/12/17	Saldo al 31/12/16	Variazioni
5.044.475	4.738.320	306.155

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 5.044.475 (erano euro 4.738.320 nell'esercizio precedente, incremento euro 306.155). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione		31.12.2017	Variazione	31.12.2016
B 6)	per materie prime, merci, ecc.	2.951.692	-181.503	2.770.189
B 7)	per servizi	585.313	-86.387	498.926
B 8)	per godimento beni di terzi	55.969	4.067	60.036
B 9)	per il personale	1.057.111	-2.703	1.054.408
B 10)	per ammortamenti e svalutazioni	207.138	-44.946	162.192
B 11)	variazione rimanenze	11.375	-2.262	9.113
B 12)	accantonamenti per rischi	0	0	0
B 13)	altri accantonamenti	0	0	0
B 14)	per oneri diversi di gestione	175.878	7.578	183.458
Totale		5.044.475	-306.155	4.738.320

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2017	Variazione	31.12.2016
a)	salari e stipendi	744.964	-38.608	706.356
b)	oneri sociali	207.323	-12.425	194.898
c)	trattamento di fine rapporto	54.592	-2.676	51.916
d)	trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
e)	altri costi	50.232	51.006	101.238
Totale		1.057.111	-2.703	1.054.408

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	21	5	0	26
Totale medi nell'esercizio	0	21	5	0	26

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

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)		31.12.2017	Variazione	31.12.2016
a)	ammortamento immobilizzazioni immateriali	140.667	-33.839	106.828
b)	ammortamento immobilizzazioni materiali	66.471	-11.107	55.364
Totale		207.138	-44.945	162.192

Al termine dell'esercizio non risultano presenti importi nella voce svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante.

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 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 175.878 (erano euro 183.456 nell'esercizio precedente, decremento euro 7.578).

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 5.814 (era euro 8.287 nell'esercizio precedente, decremento euro 2.473):

Proventi diversi dai precedenti	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Interessi attivi di c/c	904	228	1.132
Interessi di mora per rit. pagamento	0	16	16
Interessi c/c 99091	4.843	2.286	7.128
Interessi attivi su depositi cauzionali	67	-56	11
Totale	5.814	2.473	8.287

Oneri finanziari

La seguente tabella evidenzia la composizione, al termine dell'esercizio, della voce interessi ed altri oneri finanziari (voce C 17 d del conto economico), la quale ammonta complessivamente ad euro 26.778 (era euro 15.077 nell'esercizio precedente, incremento euro 11.701):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Interessi di mora rit. Pagamento	15	-8	7
Interessi passivi su finanziamento	7.383	445	7.829
Interessi passivi bancari	4	-4	0
Comm.e spese Credito Valtellinese	8.735	-1.564	7.171
Spese incasso	21	-1	20
Commissioni incasso rate mutuo	26	-2	24
Spese bancarie c/c 99091	5	10	15
Commissioni Allianz Bank	2.015	-2.004	11

Perdite su titoli	8.574	-8.574	0
Totale	26.778	-11.701	15.077

RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Rivalutazioni

La seguente tabella evidenzia la composizione, al termine dell'esercizio, della voce rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni (voce D 18 b del conto economico), la quale ammonta complessivamente ad euro 1.851 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente).

Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Proventi da titoli iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie	1.851	-1.851	0
Totale	1.851	-1.851	0

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro 10.972 (era euro 17.827 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.855). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Imposte dell'esercizio	31.12.2017	Variazione	31.12.2016
Ires dell'esercizio	24.434	-3.870	20.564
Irap dell'esercizio	5.499	344	5.843
Imposte anticipate Ires	-11.471	11.471	0
Imposte anticipate Irap = utilizzo	0	0	0
Imposte Ires differite	0	0	0
Imposte Ires differite = utilizzo	-7.490	-1.090	-8.580
Totale	10.972	6.855	17.827

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 stanziati, imposte differite per € 34.322 riferite alle differenze 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 e rappresentante l'ultima quota) 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 stanziati (e utilizzate) utilizzando quale aliquota Ires il 24%; con riferimento alla posta contabile citata non furono stanziati 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	24%	-7.490
Irap	intera plusvalenza imponibile irap nel 2013	3,90%	0,00

In corso d'anno sono state stanziare imposte ired anticipate per euro 11.471 riferite a differenze temporanee negative (cioè in aumento del reddito del reddito imponibile) inerenti a premi di produttività, per i risultati ottenuti nel 2017, concessi nei confronti del personale dipendente i cui effetti fiscali si avranno nell'esercizio successivo.

Imposte anticipate		
Quota imponibile nell'anno	47.797	
Variazioni temporanee		47.797
Totale		-47.797

Ires	Imposte anticipate	24%	-11.471
-------------	--------------------	-----	---------

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	42.492	
Aliquota Teorica IRES	24%	
Imposta IRES	10.198	
Saldo valori contabili IRAP		1.099.757
Aliquota Teorica IRAP		3,90%
Imposta IRAP		42.891
Variazioni in aumento	87.004	44.825
Variazioni in diminuzione	5.044	0
Totale imponibile	124.452	1.144.582
Altre deduzioni IRAP	---	1.003.571
Totale imponibile fiscale	124.452	141.011
Totale imposte correnti reddito imponibile	29.868	5.499
Detrazioni ulteriori	5.434	0
Imposta netta	24.434	5.499
Aliquota effettiva	57,50%	0,50%

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".

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)		

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.561	16.221
Imposte sul reddito	10.972	17.827
Interessi passivi/(attivi)	20.963	6.790
(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	44.496	40.838
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	207.138	162.192
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	(1.851)	0
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>205.287</i>	<i>162.192</i>
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	249.783	203.030
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	11.375	9.113
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.564	17.974
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	164.338	(318.996)
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(633)	771
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(12.559)	(12.594)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.400	3.786
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>165.485</i>	<i>(299.946)</i>
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	415.268	(96.916)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(20.963)	(6.790)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(42.370)	26.652
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(63.333)</i>	<i>19.862</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	351.935	(77.054)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(108.311)	(49.132)
Disinvestimenti	0	0

<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	(290.118)	(94.391)
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	16.198	4.453
<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)	(382.231)	(139.070)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	4.620	37.012
Accensione finanziamenti	1.866.769	289.833
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(1.924.003)	(469.995)
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(52.614)	(143.150)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(82.910)	(359.274)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	1.141.220	1.501.172
Assegni	2.394	0
Denaro e valori in cassa	22.745	24.461
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.166.359	1.525.633
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.045.162	1.141.220
Assegni	0	2.394
Denaro e valori in cassa	38.287	22.745
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.083.449	1.166.359
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

§ 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 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. 23 pagate entro il termine dell'esercizio. L'importo residuo del mutuo (quantificato al valore nominale) al termine dell'esercizio è pari ad € 333.546, e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 291.914. Il mutuo non è garantito da garanzie reali.

§ 8. Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2017 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

§ 9. Proventi da partecipazioni

La società non ha riscosso nel 2017 alcun provento da partecipazione.

§ 10. 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 2017 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, 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 134.312 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.

§ 11. 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), 30/03/2018

L'Amministratore Unico

(Dott. Andrea Gambini)

