



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 975.830,04*

## **Relazione sulla gestione**

*ai sensi art. 2428 c.c.*

## **Bilancio al 31.12.2018**

**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 975.830,04

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

*ai sensi dell'art. 2428 c.c.*

**Bilancio al 31.12.2018**

Signori Soci,

sottoponiamo alla vostra attenzione la presente "relazione sulla gestione". Nella *Nota Integrativa* Vi sono state fornite le notizie attinenti il bilancio al 31 dicembre 2018; nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018 evidenzia i seguenti dati di sintesi:

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.18</b>
Valore della produzione	5.332.773
Risultato dell'esercizio	+20.540
Totale attivo	5.549.591
Patrimonio netto	1.835.734

Vi informiamo che il presente bilancio è sottoposto all'attenzione dell'assemblea oltre il termine di centoventi giorni, ed entro il termine di centoottanta giorni, considerato il manifestarsi di particolari esigenze relative alla struttura della società e riferibili, in particolare, al recentissimo rinnovo dell'organo amministrativo, che ha indotto, di fatto, una modifica delle ordinarie procedure di coordinamento informativo e di verifica in essere all'interno della società con riferimento all'attività di elaborazione del bilancio stesso.

### **Informazioni di carattere generale**

La società *Somma Patrimonio e Servizi s.r.l.*, costituita il 17 dicembre 1997, ha per oggetto la gestione di servizi pubblici e del patrimonio del Comune di Somma Lombardo. Il capitale sociale della società alla data del 31 dicembre 2018 ammonta complessivamente ad € 975.830 (importo rimasto invariato rispetto all'esercizio precedente). La società è interamente a partecipazione pubblica e posseduta al 100% dal Comune di Somma Lombardo.

Organo di gestione della società è attualmente un Consiglio di Amministratore nominato in data 14 marzo 2019, in sostituzione al precedente organo amministrativo, avente forma monocratica.

La società nel corso dell'anno 2018 ha proseguito l'attività riguardante:

1. gestione delle farmacie comunali;
2. gestione del servizio cimiteriale;
3. gestione di impianti sportivi di proprietà comunale, ad eccezione dell'impianto natatorio che è gestito direttamente per il raggiungimento di finalità sportive dilettantistiche da parte della società controllata Spes Sport società sportiva dilettantistica a r.l.;
4. gestione del patrimonio immobiliare connesso prevalentemente ai sopra citati servizi.

\*\*\* \*\*

Si evidenzia nella seguente tabella il risultato economico per singolo settore operativo (riferito all'esercizio 2018) secondo un raggruppamento contabile analogo a quello utilizzato dalla funzione amministrativa per le finalità di controllo di gestione:

CONSUNTIVO AL 31/12/2018	Amministrazione	Servizi Cimiteriali	Impianti sportivi	acqua	varie	Gestione Immobili	farmacie	TOTALE
<b>RICAVI E PROVENTI</b>								
canoni parte ordinaria			122.950,81					122.950,81
canoni parte straordinaria		6.358,26	6.201,40	-				12.559,66
magazzino							256.188,80	256.188,80
proventi diversi	616,32				50.000,00	9.865,06		60.481,38
sopravvenienze straordinarie attive		2.763,63			24.686,62			27.450,25
Ricavi delle vendite e delle prestazioni		178.070,56	52.970,13	442,63	521,44	-	4.792.157,02	5.024.161,78
<b>Valore della produzione</b>	<b>616,32</b>	<b>187.192,45</b>	<b>182.122,34</b>	<b>442,63</b>	<b>75.208,06</b>	<b>9.865,06</b>	<b>5.048.345,82</b>	<b>5.503.792,68</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>								
materie prime	4.989,53	12.820,58	866,00	292,84			3.312.622,55	3.331.591,50
prestazioni di servizi	71.706,44	133.784,14	189.568,61			5.958,01	155.955,98	556.973,18
salari e stipendi/servizi per il personale	152.333,68	95.884,65	91.212,01	-			872.757,74	1.212.188,08
imposte e tasse	2.916,86			-		5.747,20	5.496,33	14.160,39
mutuo					6.099,86			6.099,86
ammortamenti					231.230,03			231.230,03
altri costi per servizi e oneri straordinari	162,24	2.796,88			30.819,90		69.476,86	103.255,88
<b>Totale costi operativi</b>	<b>232.108,75</b>	<b>245.286,25</b>	<b>281.646,62</b>	<b>292,84</b>	<b>268.149,79</b>	<b>11.705,21</b>	<b>4.416.309,46</b>	<b>5.455.498,92</b>
<b>Utile/Perdita di esercizio</b>	<b>- 231.492,43</b>	<b>- 58.093,80</b>	<b>- 99.524,28</b>	<b>149,79</b>	<b>- 192.941,73</b>	<b>- 1.840,15</b>	<b>632.036,36</b>	<b>48.293,76</b>
<b>imposte anticipate</b>								11.471,00
IRES								9.619,00
IRAP								6.664,00
<b>Utile/Perdita netto</b>								<b>20.539,76</b>

È evidenziata separatamente la funzione "amministrativa" concernente tutti i servizi amministrativi e tecnici di supporto generale in funzione dei quali la società può svolgere la propria attività. Sono evidenziati gli ambiti "acqua" e "altri servizi" che accolgono settori marginali di attività o componenti residue inerenti servizi precedentemente gestiti che hanno comportato effetti economici nell'esercizio.

### Situazione patrimoniale e finanziaria

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente:

ATTIVITA'	31/12/2018	31/12/2017	Variazione %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>2.410.411</b>	<b>1.816.110</b>	<b>32,72%</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>1.702.479</b>	<b>1.083.449</b>	<b>57,14%</b>
Disponibilità liquide	1.702.479	1.083.449	57,14%
<b>Liquidità differite</b>	<b>451.743</b>	<b>469.202</b>	<b>-3,72%</b>
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	440.939	459.968	-4,14%

Crediti immobilizzati a breve termine	0	0	0,00%
Ratei e Risconti Attivi	10.804	9.234	17,00%
<b>Rimanenze</b>	<b>256.189</b>	<b>263.459</b>	<b>-2,76%</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>3.139.180</b>	<b>3.987.547</b>	<b>-21,28%</b>
Immobilizzazioni immateriali	910.601	803.574	13,32%
Immobilizzazioni materiali	2.215.579	2.186.882	1,31%
Immobilizzazioni finanziarie	13.000	997.091	-98,70%
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>5.549.591</b>	<b>5.803.657</b>	<b>-4,38%</b>

<b>PASSIVITA'</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione %</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>3.158.777</b>	<b>3.361.864</b>	<b>-6,04%</b>
Debiti a breve termine	3.146.217	3.336.744	-5,71%
Ratei e Risconti Passivi	12.560	25.120	-50,00%
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>555.080</b>	<b>626.595</b>	<b>-11,41%</b>
Debiti a lungo termine	253.299	291.914	-13,23%
Fondi per rischi e oneri	0	0	0,00%
TFR	301.781	334.681	-9,83%
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>1.835.734</b>	<b>1.815.198</b>	<b>1,13%</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>1.835.734</b>	<b>1.815.198</b>	<b>1,13%</b>
Capitale sociale	975.830	975.830	0,00%
Riserve	839.364	826.807	1,52%
Utile / perdite portate a nuovo	0	0	0,00%
Reddito netto	20.540	12.561	63,52%
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>5.549.591</b>	<b>5.803.657</b>	<b>-4,38%</b>

Vengono ora indicati alcuni indicatori ottenuti sulla base degli indici appena illustrati. La seguente tabella ne riassume i più rappresentativi:

<b>Indici della situazione patrimoniale</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Copertura delle immobilizzazioni	58,48%	45,52%
Rapporto di indebitamento	66,92%	68,72%
Mezzi propri su capitale investito	33,08%	31,28%
Oneri finanziari su fatturato	0,44%	0,54%
Indice di disponibilità	76,31%	54,02%
Indice di tesoreria primaria	68,20%	46,18%

L'indice di copertura delle immobilizzazioni evidenzia l'equilibrio finanziario tra il capitale proprio e gli investimenti fissi. Il rapporto di indebitamento esprime il rapporto tra il capitale di terzi e il totale dell'attivo patrimoniale. L'indice di disponibilità è dato dal rapporto tra le liquidità immediate e differite, e le passività correnti ed esprime la capacità dell'impresa a far fronte agli impegni correnti con le proprie risorse non immobilizzate. L'indice di tesoreria primaria misura la capacità dell'impresa di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetaria liquide o da crediti a breve termine.

#### **Situazione economico-reddituale**

Per quanto riguarda la situazione reddituale, la tabella seguente riporta i valori di sintesi del Conto Economico riclassificato alla data del 31/12/2018:

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variazione %</b>

<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.332.774</b>	<b>5.087.121</b>	<b>4,83%</b>
- consumi materie prime	3.008.080	2.963.067	<b>1,52%</b>
- spese generali	579.579	641.282	<b>-9,62%</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.745.115</b>	<b>1.482.772</b>	<b>17,69%</b>
- altri ricavi	174.921	97.597	<b>79,23%</b>
- costi del personale	1.218.556	1.057.112	<b>15,27%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>351.638</b>	<b>328.063</b>	<b>7,19%</b>
- ammortamenti e svalutazioni	260.915	207.137	<b>25,96%</b>
<b>REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO</b>	<b>90.723</b>	<b>120.926</b>	<b>-24,98%</b>
+ altri ricavi e proventi	174.921	97.597	<b>79,23%</b>
- oneri diversi di gestione	203.270	175.877	<b>15,58%</b>
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>62.374</b>	<b>42.646</b>	<b>46,26%</b>
+ proventi finanziari	8.525	5.814	<b>46,63%</b>
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>70.899</b>	<b>48.460</b>	<b>46,30%</b>
+ oneri finanziari	-22.605	-26.778	<b>-15,58%</b>
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>48.294</b>	<b>21.682</b>	<b>122,74%</b>
+proventi e oneri straordinari	0	1.851	<b>0,00%</b>
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>48.294</b>	<b>23.533</b>	<b>105,22%</b>
+imposte sul reddito d'esercizio	-27.754	-10.972	<b>152,95%</b>
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>20.540</b>	<b>12.561</b>	<b>63,52%</b>

Vengono ora indicati alcuni indicatori ottenuti sulla base degli indici appena illustrati. La seguente tabella ne riassume i più rappresentativi:

<b>Indici della situazione economica</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
ROE	2,10%	1,29%
ROI	1,12%	0,73%
ROS	1,42%	0,97%
ROA	1,12%	0,73%

Il ROE (return on equity) rappresenta la remunerazione percentuale del capitale di pertinenza degli azionisti (capitale proprio). E' un indicatore della redditività complessiva dell'impresa, risultante dall'insieme delle gestioni operativa, finanziaria, straordinaria e tributaria.

Il ROI (return on investments) rappresenta l'indicatore della redditività della gestione operativa: misura la capacità dell'azienda di generare profitti esclusivamente tramite l'attività caratteristica.

Il ROS (return on sales) è l'indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa dell'entità o del settore e rappresenta l'incidenza percentuale del risultato operativo sul fatturato (o eventualmente sul valore della produzione). In sostanza indica l'incidenza dei principali fattori produttivi (materiali, personale, ammortamenti, altri costi) sul fatturato.

Il ROA (return on assets) misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria.

#### **Attività di direzione e coordinamento**

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497 bis del Codice Civile si rende noto che il capitale sociale della società è detenuto dall'unico socio *Comune di Somma Lombardo* e che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dello stesso.

#### **Effetti dell'attività di direzione e coordinamento**

L'attività di direzione e coordinamento, esercitata dal socio unico, ha prodotto effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati derivante dalla determinazione delle tariffe dei servizi estranei all'attività delle farmacie che non sono determinabili dalla società.

### **Ulteriori informazioni ex art. 2428 C.C.**

---

#### **Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società**

Come per l'esercizio precedente, l'anno 2018 relativamente alla normale gestione aziendale non è stata esposta a particolari rischi e incertezze differenti rispetto a quelli ordinari del contesto economico nel quale la società opera. In ordine alla futura evoluzione dell'attività si segnala che la principale componente di rischio è l'incertezza legislativa che contraddistingue il settore delle società *in house* anche con riguardo all'obbligo di separazione dei servizi pubblici locali dagli altri servizi strumentali, che ha indotto, del resto alla riallocazione di una rilevante frazione dei servizi stessi alla gestione in economia del comune socio unico.

Dal punto di vista della tematica concernente la "*continuità*" aziendale (c.d. "*going concern*") si rileva come la società si trovi nella condizione di svolgere normalmente la propria attività e continuando a focalizzarsi su quello che può essere considerato il principale ambito di interesse costituito dal "*settore farmacie*". In questo senso sono e saranno attuati con continuità i correttivi resi necessari dalla dinamica stagionale e di mercato nonché, eventualmente, quelli conseguenti al rimodularsi della domanda in funzione del particolare e difficile periodo economico, volti a cogliere tutte le opportunità senza, del resto, mai porre in secondo piano il particolare contesto che vede, sostanzialmente, la società operante nella fornitura di un pubblico servizio.

#### **Principali indicatori non finanziari**

Ai sensi del secondo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che per l'attività specifica della società e per una migliore comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

#### **Informazioni sull'ambiente**

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

### Informazioni sul personale

In ordine alla gestione del personale segnaliamo l'adozione di un modello organizzativo operativo basato sul principio di valorizzazione e responsabilizzazione delle risorse umane, sviluppatosi attraverso la riorganizzazione delle deleghe operative e relativa incentivazione economica. Detto modello è stato individuato dal precedente organo amministrativo quale strumento idoneo all'efficientamento operativo gestionale in un contesto di sviluppo societario. Lo scrivente Consiglio di Amministrazione provvederà a monitorare l'implementazione, lo sviluppo e l'adeguatezza del descritto modello organizzativo operativo, anche per quanto riguarda i riflessi economici correlati e in funzione dell'evolversi dell'andamento societario.

Si evidenzia che la società in quanto società a partecipazione pubblica è soggetta alle stesse limitazioni in tema di assunzione di personale previste per l'*ente controllante*.

### Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la società non ha sostenuto costi di ricerca e sviluppo di nuovi prodotti in quanto non necessari per l'attività svolta.

### Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti (parti correlate)

La società ha come unico socio il *Comune di Somma Lombardo* che esercita, quindi, l'attività di direzione e di coordinamento. I rapporti con l'ente controllante derivano sostanzialmente dai contratti con i quali il *Comune di Somma Lombardo* ha affidato alla società la gestione dei servizi sopra descritti.

Alla data del 31/12/2018 la società ha iscritto nel passivo debiti nei confronti del *Comune di Somma Lombardo* per euro 2.023.191 (al termine dell'esercizio precedente ammontavano ad euro 2.029.569, con evidenza di un decremento di euro 6.378). Si evidenzia di seguito in dettaglio la situazione debitoria/creditoria risultante al 31 dicembre 2018 della società nei confronti del *Comune di Somma Lombardo*.

CREDITI DEL COMUNE DI SOMMA LOMBARDO	
Descrizione	Importo
Personale in comando 2010	22.842
Personale in comando 2011	64.339
Personale in comando 2012	13.172
Rimborso personale in comando 2011	106
Rimborso personale in comando 2010	-6.650
Assicurazione automezzi	5.382
Debito per riduzione capitale sociale	1.924.000
<b>TOTALE</b>	<b>2.023.191</b>

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.

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

#### **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 nel paragrafo precedente, 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 50.000 oltre ad iva, 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 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.

#### **Azioni proprie**

La società non possiede azioni proprie e nemmeno possiede né direttamente né tramite società fiduciarie o interposta persona azioni o quote di società controllanti.

#### **Azioni/quote della società controllante**

Durante l'esercizio in esame non vi sono stati né acquisti né vendite di azioni o quote di cui al punto precedente sia direttamente che tramite Società fiduciarie o interposta persona.

#### **Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Si precisa che non si sono verificati, successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e di elaborazione della bozza di bilancio, eventi o operazioni particolari che abbiano determinato effetti significativi rientranti nella competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio modificando la situazione economica e patrimoniale dallo stesso rappresentata.

#### **Evoluzione prevedibile della gestione**

La gestione è sempre interessata ed influenzata dall'evoluzione del contesto normativo in materia di società pubbliche. Allo stato non si ravvisano elementi di criticità tali da influenzare le prospettive di



continuità aziendale che sono confermate. Non sussistono rischi gestionali significativi né incertezze circa l'equilibrio patrimoniale, finanziario ed economico di Spes.

**Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.**

La società non ha particolari esposizioni a rischi finanziari.

\*\*\*\*

**Vincolo su componenti finanziarie e contabili**

Come evidenziato nella nota integrativa a commento della voce "disponibilità liquide" talune componenti finanziarie (derivanti da cessioni di immobili avvenute durante gli esercizi 2012 e 2013) della società sottostanno ad un vincolo di destinazione ai sensi della Delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2001.

<b>Somme vincolate relative alle vendite immobiliari degli anni 2012 e 2013</b>	
<b>Dato in nota integrativa al bilancio</b>	<b>€</b>
31/12/2013	2.365.254
31/12/2014	2.388.536
31/12/2015	2.396.491
31/12/2016	1.931.646
31/12/2017	1.921.412
31/12/2018	1.686.940
<b>31/12/2018</b>	<b>1.686.940</b>

Nel corso dell'esercizio attualmente in corso di svolgimento saranno adottate le necessarie misure per ripristinare l'intero importo delle risorse soggette al vincolo di destinazione (parzialmente utilizzate nel corso dell'esercizio 2018 per la gestione societaria, per complessivi € 234.472).

Le cessioni immobiliari avvenute negli esercizi 2012 e 2013 evidenziarono componenti economiche plusvalenti per complessivi euro 628.485 (indicate nei bilanci degli esercizi citati stessi) anch'esse vincolate in forza del medesimo vincolo destinatario di cui sopra, tramite accantonamento di parte degli utili disponibili annualmente fino a concorrenza di tale importo. Al 31 dicembre 2017 la riserva vincolata ammonta a complessivi euro 402.885 e rappresenta "un di cui" del vincolo complessivo.

**Destinazione del Risultato di esercizio**

Alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella *Nota Integrativa*, Vi invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio così come predisposto unitamente alla Nota Integrativa e alla presente Relazione che lo accompagnano, proponendoVi di destinare l'utile dell'esercizio di Euro 20.540 come segue:

- euro 1.027 pari al 5% a riserva legale
- euro 19.513 ad una specifica riserva vincolata per destinazioni a servizi sociali, in relazione al vincolo previsto per la vendita, avvenuta negli esercizi precedenti, degli immobili di Milano dalla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2001.

Somma Lombardo (VA), 30 aprile 2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Dott. Roberto Campari)



L'Amministratore delegato

(Rag. Alberto Zanetti)



Il Consigliere di amministrazione

(Dott.ssa Laura Daverio)

