



**Città di Somma Lombardo**  
Provincia di Varese

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**Delibera N. 60/2023**

**OGGETTO: PRESENTAZIONE RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI SPES SRL SUL RENDICONTO 2022 E SUL PRIMO SEMESTRE 2023 DI SPES SRL E SPES SPORT SSD ARL.**

L'anno **duemilaventitre**, il giorno **venti**, del mese di **novembre**, alle ore **21:00**, in Somma Lombardo, nella Sala Consiliare si è riunito il Consiglio Comunale in sessione Ordinaria di Prima convocazione, sotto la presidenza del Presidente del Consiglio LOCURCIO Gerardo con la partecipazione del Segretario Generale AFFAITATI Annachiara.

Alla seduta risultano pertanto presenti i signori:

Cognome e Nome	Presente
BELLARIA Stefano - Sindaco	Sì
APOLLONI Alessandra - Consigliere	Sì
CASAGRANDE Manolo - Consigliere	Sì
RUGGERI Angelo - Consigliere	No
PEDRINAZZI Giacomo - Consigliere	Sì
BROVELLI Claudio - Consigliere	No
CALANDRA Castrenze - Consigliere	Sì
LOCURCIO Gerardo - Presidente	Sì
PANDOLFI Maria Teresa - Consigliere	Sì
CATALANO Antonio - Consigliere	Sì
GARBUZZI Stefania - Consigliere	No
BARCARO Alberto - Consigliere	No
BARCARO Martina - Consigliere	No
NERVO Alberto Luigi - Consigliere	Sì
AGUZZI CASAGRANDE Mariangela - Consigliere	Sì
GIUSTI Marco - Consigliere	Sì
SCIDURLO Manuela - Consigliere	Sì
Totale Presenti:	12
Totale Assenti:	5

Nel corso della seduta hanno partecipato altresì gli Assessori, Signori:

- ALIPRANDINI Stefano                      - VALENTI Donata Maria                      - CALO' Francesco  
  
- PIANTANIDA CHIESA Edoardo                      - VANNI Barbara Stefania

Rispetto all' appello iniziale risulta presente il Consigliere Brovelli **per cui i presenti sono tredici.**

Alle ore 21.28 il Presidente introduce l'argomento e invita i rappresentanti di SPES Laura Daverio e Mauro Pettinicchio per l'illustrazione della proposta.

Segue dibattito, come riportato in separato atto...*omissis*... nel corso del quale intervengono i Consiglieri Nervo, Scidurlo, Brovelli, Pandolfi, Casagrande, Apolloni, il Sindaco Bellaria, Giusti.

Alle ore 22.36 esce dall'aula il Consigliere Giusti **per cui i presenti sono dodici.**

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**RICHIAMATO** l'art. 3 dello Statuto, così come modificato con deliberazione n.8 del 14.03.2016, che prevede che l'organo amministrativo della società provveda a redigere ed inviare al socio una relazione annuale sull'andamento della gestione che dovrà essere presentata al Consiglio comunale;

**RITENUTO**, quindi, necessario procedere all'illustrazione a cura del presidente del Consiglio di Amministrazione della società:

- del bilancio consuntivo 2022 presentato dalla società Spes Srl e Spes Sport Ssd arl in data 07.08.2023 prot. 27677;
- della relazione semestrale 2023 presentata dalla società Spes Srl e Spes Sport Ssd arl in data 27.10.2023, prot. 37086.

**VISTI** i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000, come da proposta 74 del 30/10/2023, allegati alla presente;

Uditi gli interventi della d.ssa Daverio e del dr. Pettinicchio;

## **PRENDE ATTO**

della relazione del CDA di Spes Srl sull'andamento della gestione della società per l'anno 2022 e per il primo semestre dell'anno 2023 sia per la società Spes srl che per la società Spes Sport Ssd arl.

### Allegati:

prot 27677 bilancio consuntivo 2022

prot 37086 Primo semestre 2023

### Settori Interessati:

Servizi Finanziari

Letto e sottoscritto

**IL PRESIDENTE**  
firmato digitalmente  
**LOCURCIO Gerardo**

**IL SEGRETARIO GENERALE**  
firmato digitalmente  
**AFFAITATI Annachiara**



**Città di Somma Lombardo**  
Provincia di Varese

## **Proposta Consiglio Comunale N.74 del 30/10/2023**

**Oggetto:**  
**PRESENTAZIONE RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI SPES SRL SUL RENDICONTO 2022 E SUL PRIMO SEMESTRE 2023 DI SPES SRL E SPES SPORT SSD ARL.**

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità tecnica

Il Responsabile del Settore  
Firmato Digitalmente  
**VIGANI Laura**

30/10/2023



**Città di Somma Lombardo**  
Provincia di Varese

## **Proposta Consiglio Comunale N.74 del 30/10/2023**

**Oggetto:**

**PRESENTAZIONE RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI SPES SRL SUL RENDICONTO 2022 E SUL PRIMO SEMESTRE 2023 DI SPES SRL E SPES SPORT SSD ARL.**

Sulla proposta di deliberazione il sottoscritto esprime il Parere Contabile ai sensi dell'art.49, 1° comma del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267

Parere FAVOREVOLE in ordine alla regolarità contabile

Il Responsabile  
Firmato Digitalmente  
VIGANI Laura

30/10/2023

# SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.169	1.257
7) altre	647.683	753.873
Totale immobilizzazioni immateriali	648.852	755.130
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	801.051	2.005.873
2) impianti e macchinario	32.200	48.517
3) attrezzature industriali e commerciali	13.022	19.411
4) altri beni	28.940	40.147
5) immobilizzazioni in corso e acconti	518.299	535.063
Totale immobilizzazioni materiali	1.393.512	2.649.011
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.251	5.251
Totale crediti verso altri	5.251	5.251
Totale crediti	5.251	5.251
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.251	5.251
Totale immobilizzazioni (B)	2.047.615	3.409.392
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	262.180	267.435
Totale rimanenze	262.180	267.435
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	317.648	293.152
Totale crediti verso clienti	317.648	293.152
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	20.000
Totale crediti verso imprese controllate	0	20.000
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.510	4.827
Totale crediti verso controllanti	116.510	4.827
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.911	30.871
Totale crediti tributari	23.911	30.871
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.262	130.268
Totale crediti verso altri	34.262	130.268
Totale crediti	492.331	479.118
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.469.376	1.485.922
3) danaro e valori in cassa	13.249	8.729
Totale disponibilità liquide	1.482.625	1.494.651
Totale attivo circolante (C)	2.237.136	2.241.204
D) Ratei e risconti	0	1.462
Totale attivo	4.284.751	5.652.058
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	23.995
V - Riserve statutarie	288.927	435.756
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	706.824
Varie altre riserve	0	(3)
Totale altre riserve	0	706.821
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	(306.110)	29.054
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	982.642	2.171.456
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	0	50.000
Totale fondi per rischi ed oneri	0	50.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	476.355	429.948
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.492	40.284
esigibili oltre l'esercizio successivo	163.378	203.233
Totale debiti verso banche	203.870	243.517
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.026.716	1.167.160
Totale debiti verso fornitori	1.026.716	1.167.160
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	905.924	969.805
Totale debiti verso controllanti	905.924	969.805
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	64.020	84.872
Totale debiti tributari	64.020	84.872
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	40.228	48.196
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.228	48.196
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.429	153.048
Totale altri debiti	158.429	153.048
Totale debiti	2.399.187	2.666.598
E) Ratei e risconti	426.567	334.056
Totale passivo	4.284.751	5.652.058

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.934.674	4.651.338
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	63.741	485.166
altri	209.255	71.681
Totale altri ricavi e proventi	272.996	556.847
Totale valore della produzione	5.207.670	5.208.185
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.761.692	2.602.287
7) per servizi	769.425	661.796
8) per godimento di beni di terzi	79.479	66.037
9) per il personale		
a) salari e stipendi	835.275	919.203
b) oneri sociali	247.256	270.368
c) trattamento di fine rapporto	94.430	74.923
e) altri costi	10.401	41.099
Totale costi per il personale	1.187.362	1.305.593
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	106.281	134.635
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	52.069	70.971
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	1.829
Totale ammortamenti e svalutazioni	158.350	207.435
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	5.480	65.637
13) altri accantonamenti	0	50.000
14) oneri diversi di gestione	527.665	180.585
Totale costi della produzione	5.489.453	5.139.370
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(281.783)	68.815
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.360	1.066
Totale proventi diversi dai precedenti	1.360	1.066
Totale altri proventi finanziari	1.360	1.066
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri		
	22.562	18.527
Totale interessi e altri oneri finanziari	22.562	18.527
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(21.202)	(17.461)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(302.985)	51.354
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.125	3.892
imposte differite e anticipate	0	18.408
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.125	22.300
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(306.110)	29.054

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(306.110)	29.054
Imposte sul reddito	3.125	22.300
Interessi passivi/(attivi)	21.202	17.461
(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	(281.783)	68.815
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	0	50.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	158.350	205.606
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	1.829
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	158.350	257.435
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(123.433)	326.250
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	5.255	65.637
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(24.496)	(64.786)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(140.444)	363.898
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.462	2.652
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	92.511	155.535
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(79.162)	1.052.197
Totale variazioni del capitale circolante netto	(144.874)	1.575.133
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(268.307)	1.901.383
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(21.202)	(17.461)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(3.593)	19.741
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(24.795)	2.280
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(293.102)	1.903.663
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	0	(307.996)
Disinvestimenti	1.203.430	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(3)	0
Disinvestimenti	0	1
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	(4.012)
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(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 di investimento (B)	1.203.427	(312.007)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	208	(82.233)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(39.855)	(970.445)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(882.704)	(2)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(922.351)	(1.052.680)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(12.026)	538.976
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.485.922	944.951
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	8.729	10.814
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.494.651	955.765
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.469.376	1.485.922
Danaro e valori in cassa	13.249	8.729
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.482.625	1.494.651
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

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

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DELL'ESERCIZIO AL 31.12.2022

#### § 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 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 2022 ha proseguito l'attività riguardante:

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

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

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

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

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

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

con deliberazione del Direttore Generale n. 511 del 29 settembre 2017, su richiesta del Comune di Somma Lombardo, ha deliberato di “*autorizzare l'utilizzo dei proventi dalla vendita di immobili ex Ipab, secondo i criteri deliberati nella seduta del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n. 9 del 14.03.2016*” aggiornandone, sostanzialmente, la possibilità attuativa in funzione delle esigenze sociali espresse dal territorio.

In data 20 aprile 2022 con atto Notaio Enrico Maria Sironi in Gallarate la società ha assegnato e trasferito al socio unico "Comune di Somma Lombardo" il complesso immobiliare, denominato "Fattorie Visconti" che era stato a suo tempo conferito alla società dal medesimo Comune.

L'attuale consiglio di amministrazione, nominato il 17 marzo 2023 a seguito dimissioni Dott. Campari Roberto, è in carica fino all'approvazione del bilancio al 31-12-2024 :

- Dott.ssa Laura Daverio, nata a Somma Lombardo (VA) il 5 settembre 1971, residente a Somma Lombardo (VA), via Pandolfi n. 21, C.F. DVR LRA 71P45 I819M, - Presidente del Consiglio di Amministrazione
- Sig. 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.
- Sig. Pettinicchio Mauro, nato a Somma Lombardo (VA) il 14 agosto 1955, residente a Somma Lombardo (VA), via Magenta n. 36, C.F. PTTMRA55M14I819V, - Consigliere 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 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio così come previsto dall'art. 2364 del codice civile

#### Prospettiva della continuità aziendale

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

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, pur considerando le note circostanze della guerra in Ucraina e la crisi energetica, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

Tali eventi non danno luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato malgrado non sia ora prevedibile se potrà avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro. Gli Amministratori hanno effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili, un'analisi degli impatti correnti e

potenziali futuri del conflitto in Ucraina e della crisi energetica sull'attività economica intervenuta durante il 2022, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società, ed essi hanno attestato la sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

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

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

#### Cambiamenti di principi contabili

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

#### Correzione errori rilevanti

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

#### Problematiche di comparabilità e adattamento

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

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

### **§ 2. Criteri di valutazione**

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

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

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

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

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo. Le principali aliquote di ammortamento utilizzate, per categorie di cespiti, sono le seguenti: fabbricati 3%, impianti specifici 20%, attrezzature 15%, impianti generici 15%, mobili e arredi 12%, macchine ufficio elettroniche 20%. Le aliquote di ammortamento sono ridotte alla metà durante il primo esercizio di messa in funzione dei beni per tenere conto del minor grado di utilizzo medio connesso all'entrata in funzione durante l'anno stesso.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 648.852 (erano euro 755.130 nell'esercizio precedente, decremento euro 106.278). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	40.842	1.650.527	1.691.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.585	896.654	936.239
Valore di bilancio	1.257	753.873	755.130
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	89	106.192	106.281
Altre variazioni	1	2	3
Totale variazioni	(88)	(106.190)	(106.278)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	40.842	1.650.527	1.691.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.673	1.002.844	1.042.517
Valore di bilancio	1.169	647.683	648.852

In particolare sono costituite da:

a) *Costi di impianto e ampliamento*" completamente ammortizzati.

b) *Concessioni, licenze e marchi software*" per euro 1.169, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 1.257 nell'esercizio precedente, decremento euro 88). I costi citati sono costituiti dalle spese sostenute dell'ente per l'acquisizione di licenze software e la predisposizione del logo societario e sono stati ritenuti aventi utilità pluriennale per la società. Il costo storico ammonta ad euro 40.842 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 39.673 (era di euro 39.585 nell'esercizio precedente, incremento euro 88), la quota di ammortamento è di euro 88.

"*Altre immobilizzazioni immateriali*" per euro 647.683, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 753.873 nell'esercizio precedente, decremento euro 106.190).

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 1.650.527 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente, il fondo ammortamento ammonta ad euro 1.002.844 (era di euro 896.654

nell'esercizio precedente, incremento euro 106.190), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 106.190.

In particolare nella presente voce sono indicate le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri il cui costo storico ammonta ad euro 126.200 (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, euro 9.384 per opere pubbliche anno 2016, euro 8.501 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 14.441 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 63.780 (era di euro 61.403 nell'esercizio precedente-incremento euro 2.378), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 2.378.

Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi il cui costo storico ammonta ad euro 1.027.631 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente, di cui euro 12.079 per opere pubbliche anno 2011, euro 36.545 per opere pubbliche anno 2012, euro 431.572 per opere pubbliche anno 2015 ed euro 85.007 per opere pubbliche anno 2016, euro 273.707 per opere pubbliche 2017 euro 135.336 per opere pubbliche anno 2018, euro 11.500 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 41.885 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 530.330 (era di euro 448.373 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 81.957.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 1.393.512 (erano euro 2.649.011 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.255.499). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

a

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.195.644	233.711	62.648	415.899	535.063	3.442.965
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	189.771	185.194	43.237	375.752	0	793.954
<b>Valore di bilancio</b>	2.005.873	48.517	19.411	40.147	535.063	2.649.011
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	14.919	16.317	6.389	14.444	0	52.069
<b>Altre variazioni</b>	(1.189.903)	0	0	3.237	(16.764)	(1.203.430)
<b>Totale variazioni</b>	(1.204.822)	(16.317)	(6.389)	(11.207)	(16.764)	(1.255.499)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	1.005.742	233.711	62.648	419.137	518.299	2.239.537
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	204.691	201.511	49.626	390.197	0	846.025

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	801.051	32.200	13.022	28.940	518.299	1.393.512

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 801.051, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 2.005.873 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.204.822).

Nella presente voce sono indicati gli immobili facenti parte del patrimonio immobiliare della società costituiti in particolare dagli immobili di Somma Lombardo Via Medaglie D'Oro. E' compreso in questa voce anche l'immobile conferito alla società dal socio unico Comune di Somma Lombardo con atto, del 22 maggio 2015, del Notaio Gangemi consistente nel complesso immobiliare denominato "*Lascito Aielli*". Contabilmente il conferimento ha comportato un incremento della voce "terreni e fabbricati" dell'attivo patrimoniale e un contestuale incremento, di pari importo, della voce "riserva straordinaria", per € 380 mila (il compendio immobiliare conferito è gravato del medesimo vincolo, relativo a finalità sociali, che già onerava il bene in capo al Comune di Somma). Il valore di iscrizione comprende i relativi oneri accessori. Il costo storico dei terreni e fabbricati ammonta ad euro 1.005.742 (erano euro 2.195.644 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 204.691 (era euro 189.771 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 10.922.

Si specifica che il decremento è dovuto, come specificato in premessa, dall'atto Notaio Enrico Maria Sironi in Gallarate con cui la società ha retrocesso e trasferito al socio unico "Comune di Somma Lombardo" il complesso immobiliare, a destinazione abitativa e pertinenziale, denominato "Fattorie Visconti" che era stato a suo tempo conferito alla società dal medesimo Comune.

L'operazione di assegnazione ha comportato:

- riduzione del valore dei fabbricati per euro 1.189.902
- riduzione delle riserve patrimoniali per euro 882.706
- iscrizione di una minusvalenza nel conto economico per euro 307.196

b) *Impianti e macchinari*" per euro 32.200, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 48.517 nell'esercizio precedente, decremento euro 16.317). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 233.711 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 201.511 (era di euro 185.194 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 16.317.

c) *Attrezzature industriali e commerciali*" per euro 13.022, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 19.411 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.389)

Il costo storico ammonta ad euro 62.648 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 49.626 (era di euro 43.237 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 6.389.

d) "Altri beni" per euro 28.940, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 40.147 nell'esercizio precedente, decremento euro 11.207). Il costo storico ammonta ad euro 419.137 (era euro 415.899 nell'esercizio precedente; Nel corso del 2022 sono stati realizzati investimenti per euro 3.237, il fondo ammortamento ammonta ad euro 390.197 (era euro 375.752 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2022 è di euro 14.444

e) "Immobilizzazioni in corso e acconti" per euro 518.299 (erano euro 535.063 nell'esercizio precedente, decremento euro 16.764) riclassificati alla voce B)-II-5.

Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati incrementi di immobilizzazioni in corso per complessivi euro 32.435 riferibili a costi inerenti il progetto *Cimitero Capoluogo* e decrementi per euro 49.200.

Così come raccomandato dall'OIC 16 nelle "immobilizzazioni materiali" sono stati imputati i costi diretti di produzione per la quota riferibile ad attività svolte dalla struttura interna aziendale volta alla creazione di immobilizzazioni. Nel rispetto del principio contabile citato è stato predisposto apposito fascicolo contabile / amministrativo evidenziante le valorizzazioni effettuate. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce distinta per tipologia di acconti per immobilizzazioni:

Immobilizzazioni in corso	€
Cimitero Capoluogo	518.299
<b>Totale immobilizzazioni in corso</b>	<b>518.299</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

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

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

	(Svalutazioni) /Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
<b>Depositi cauzionali in</b>	0	0	0	5.251		5.251

denaro esigibili entro esercizio successivo						
<b>Totale</b>	0	0	0	5.251	0	5.251

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

La società controllata (al 100%) è denominata *Spes Sport società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata*; essa è stata costituita il 12 novembre 2015 ed iscritta nel registro delle imprese di Varese con n. 03503210126, Rea CCIAA di Varese n. 356849 e capitale sociale interamente versato pari ad € 10.000. La società ha stipulato una convenzione di gestione dell'impianto sportivo "piscina" affidandolo alla propria partecipata con effetto dal 1° gennaio 2016 delegando tale ambito di attività alla società controllata stessa. L'importo di tale convenzione è stato ridotto, anche per il 2022, in virtù dell'aumento dei costi energetici e della diminuzione dell'utilizzo dell'impianto nel medesimo esercizio.

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

### Elenco delle partecipazioni in imprese controllate

Vengono di seguito riportati i dati relativi alle partecipazioni in imprese controllate, ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile. Si precisa che i valori esposti fanno riferimento all'ultimo bilancio depositato ed approvato inerenti al bilancio dell'esercizio 2022

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Spes Sport	Somma Lombardo (VA)	03503210126	10.000	(28.784)	10.160	10.160	100,00%	0

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### RIMANENZE

Nella voce "rimanenze di prodotti finiti e merci", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 262.180 (erano euro 267.435 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.255) riferiti ai prodotti destinati alla vendita giacenti presso le diverse sedi della farmacia valutati, come indicato nei paragrafi precedenti con il metodo del FIFO. La seguente tabella riassume il contenuto della presente voce:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	267.435	(5.255)	262.180
<b>Totale rimanenze</b>	267.435	(5.255)	262.180

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

**CREDITI**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 492.331 (erano euro 479.118 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	358.884	0	358.884	41.236	317.648
Verso controllanti	116.510	0	116.510	0	116.510
Crediti tributari	23.911	0	23.911		23.911
Verso altri	34.262	0	34.262	0	34.262
<b>Totale</b>	<b>533.567</b>	<b>0</b>	<b>533.567</b>	<b>41.236</b>	<b>492.331</b>

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 317.648 (erano euro 293.152 nell'esercizio precedente, incremento euro 24.496); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 113.928 (erano euro 182.259 nell'esercizio precedente, decremento euro 68.331) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 41.236 (erano euro 22.735 nell'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Crediti v/clienti	177.651	109.891	67.760
Crediti v/clienti morosi trasporti	1.842	0	1.842
Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica	1.233	0	1.233
Crediti v/clienti morosi mensa	5.658	0	5.658
Crediti v/clienti illuminazione votiva	58.572	-203	58.775
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	55.859	-31.349	87.208
Crediti per fatture da emettere	58.069	-36.982	95.051
Fondo svalutazione crediti	-41.236	-16.861	-24.375
<b>Totale</b>	<b>317.648</b>	<b>24.496</b>	<b>293.152</b>

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 116.510 (erano euro 4.827 nell'esercizio precedente incremento euro 111.683) e si riferiscono ad un credito nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo.

I crediti tributari ammontano ad euro 23.911 (erano euro 30.871 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.960). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Erario c/iva	631	-1.618	2.249
Erario c/ritenute su interessi attivi	0	-1.360	1.360
Erario c/acconto Irap	3.892	2.782	1.110

Credito Irap	996	-2.782	3.778
Credito Ires	2.883	- 3.982	6.865
Credit per sanificazione	1.109	-	1.109
Erario c/ritenute su contributi	14.400	-	14.400
<b>Totale</b>	<b>23.911</b>	<b>-6.960</b>	<b>30.871</b>

I crediti verso altri ammontano ad euro 34.262 (erano euro 130.268 nell'esercizio precedente, decremento euro 96.006). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "crediti verso altri":

Crediti verso altri	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Crediti vs Asl	-	-113.591	113.591
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	11.584	4.670	6.914
Crediti vari	16.861	0	16.861
Credito DL 66/2014	0	-3.995	3.995
Costi anticipati	2.817	49	2768
Svalutazione crediti vari	0	16.861	-16.861
<b>Totale</b>	<b>34.262</b>	<b>-96.006</b>	<b>130.268</b>

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante – Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	317.648	317.648
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	116.510	116.510
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	23.911	23.911
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	34.262	34.262
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>492.331</b>	<b>492.331</b>

#### Disponibilità liquide

##### DISPONIBILITA' LIQUIDE

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti disponibilità liquide su conti correnti intestati alla società (voce depositi bancari e postali) per un importo complessivo pari ad euro 1.482.625 (erano euro 1.494.651 decremento euro 12.026 ). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 1.469.376

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:

	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Depositi bancari e postali			
Credito Valtellinese c/c 99091	1.211.157	-79.454	1.290.611
Credit Agricole	246.272	246.272	0
Ubi Banca c/tesoreria	11.947	-183.364	195.311
<b>Totale</b>	<b>1.469.376</b>	<b>-16.546</b>	<b>1.485.922</b>

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):

	31.12.2022
Depositi bancari e postali	
Credito Valtellinese c/c 99091	1.211.157
Credit Agricole	246.272
Ubi banca c/tesoreria	11.947
<b>Totale fondi sottoposti al vincolo modale</b>	<b>1.469.376</b>

Gli importi vincolati verranno decrementati contestualmente all'esecuzione (cioè al pagamento al Comune di Somma Lombardo, socio unico) della delibera del dicembre 2017 concernente la riduzione del capitale sociale, cui le somme sono idealmente associate. Con riferimento al vincolo modale e alle somme ad esso riferibili si rimanda all'apposito paragrafo nella presente sezione della nota integrativa.

Alla data del 31/12/2022 risultano presenti euro 13.249 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 8.729 al termine dell'esercizio precedente, incremento euro 4.520).

### **Il “vincolo modale”: la sua natura e le sue vicende (informazione per memoria storica)**

Si ricostruisce nel presente paragrafo la genesi dei fondi, attualmente parzialmente nelle disponibilità della Società, gravati dal vincolo modale di cui alla delibera della Giunta Regionale n. VII/4827 del 01/06/2011 con effetti cioè di destinazione o impiego delle somme con finalità di tipo sociale o socio assistenziale.

- Originariamente con atto del 10 marzo 2010, Repertorio n. 113162 e Raccolta n. 14506, del Notaio Ezio Oliva di Somma Lombardo il Comune socio effettuò il conferimento di un complesso immobiliare comprendente anche immobili siti nel Comune di Milano a favore della società (l'immobilizzazione fu iscritta nella contabilità sociale per €1.482.520),
- il conferimento fu successivamente utilizzato per aumentare il capitale sociale della società con atto del 29 marzo 2012, Repertorio n. 107447 e Raccolta n. 45288, del Notaio Mario Lainati di Gallarate (il complesso immobiliare di Milano fu peritato, in occasione dell'aumento di capitale, come avente valore di mercato pari a complessivi € 2.300.945).

Il complesso immobiliare di Milano pervenuto alla società era frutto di una devoluzione patrimoniale a seguito dello scioglimento di una IPAB (istituto pubblico di assistenza e beneficenza) a favore del Comune di Somma Lombardo gravato da un vincolo di destinazione (in particolare riferibile ai fondi ritraibili da una eventuale dismissione della proprietà) con finalità di tipo sociale e socio assistenziale.

Il vincolo modale persisteva, quindi, ex ante sul complesso immobiliare di Milano già dal momento di acquisizione del medesimo da parte del Comune di Somma Lombardo e il peso caratterizzante lo stesso vincolo gravava sui beni indipendentemente dal soggetto che, di volta in volta, ne fosse eventualmente divenuto proprietario.

Nel corso degli esercizi 2012 e 2013 la società perfezionò, seguendo una formale procedura coerente con la natura di società a partecipazione pubblica, la vendita degli immobili costituenti il patrimonio immobiliare di Milano realizzando, complessivamente, un ammontare di proventi da cessione pari ad € 2.313.607 (duemilioneitrecentotredicimilaseicentosetteeuro/00).

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

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

Inoltre le somme disponibili a seguito delle vendite immobiliari effettuate resero alla società un ammontare complessivo di interessi attivi pari ad € 102.751 (centoduemilasettecentocinquantunoeuro/00) che hanno implicato imposte a carico della società per complessivi € 27.941 (ventisettemilanovecentoquarantunoeuro /00).

### **Le somme disponibili e la loro evoluzione (informazione per memoria storica)**

Le somme ritratte dalle vendite del complesso immobiliare di Milano furono allocate su appositi conti correnti intestati alla società e benché le stesse, come illustrato, soggiacessero ad un vincolo modale, anche attestato dalla delibera della Giunta Regionale (della Regione Lombardia) n. VII/4827 del 01/06/2011, non costituivano, né potevano costituire ai sensi delle regole del codice civile valide in materia di società di capitali un c.d. patrimonio destinato ai sensi degli articoli 2447 bis e seguenti del codice civile. Il patrimonio costituiva, e costituisce, infatti una parte del patrimonio della società benché gravato in termini giuridici da una specifica destinazione non sottratto alle ordinarie vicende delle componenti patrimoniali della società stessa in funzione della propria gestione caratteristica.

Vanno inoltre ricordati e considerati nella loro rilevanza i due eventi specifici seguenti.

1. Con atto del 1° giugno 2016, Repertorio n. 235 e Raccolta n. 187, del Notaio Fabrizia Gangemi di Somma Lombardo, la società deliberò una riduzione del proprio capitale sociale per un importo complessivo di € 470.000 (quattrocentosettantamilaeuro/00) specificando che le somme retrocesse al Comune socio erano parte del patrimonio liquido derivante dalla dismissione del compendio immobiliare di Milano e che, conseguentemente le stesse continuavano a soggiacere, benché in

capo al Comune stesso dal momento dal quale il medesimo divenne possessore delle medesime, del vincolo modale più volte citato; la delibera di riduzione, poi attuata effettivamente anche con il versamento al Comune socio dell'importo di € 470.000 (in data 28 settembre 2016), citava, oltre alla Delibera regionale di riferimento richiamante il vincolo modale anche le delibere del Consiglio Comunale (di analogo tenore con riferimento alle finalità inerenti l'utilizzo delle somme retrocesse) n. 9 del 14 marzo 2016 e 31 del 2016.

2. Con atto del 5 dicembre 2017, Repertorio n. 858 e Raccolta n. 693, del Notaio Fabrizia Gangemi di Somma Lombardo, l'assemblea dei soci della società in attuazione della delibera del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n. 59/2017, deliberò una riduzione del capitale sociale per complessivi € 1.924.000 (unmilionenovecentoventiquattromilaeuro/00) specificando, fra l'altro che:
  - le somme relative alla riduzione erano da riferirsi agli importi ancora nella disponibilità della società e derivanti dalla dismissione del patrimonio immobiliare di Milano sottoposte al vincolo modale con finalità socio assistenziale,

La richiamata delibera del Consiglio Comunale di Somma Lombardo n.59/2017 a base della riduzione del capitale sociale prevedeva tra l'altro:

- che le tempistiche di uscita finanziaria dalle casse della società ed ingresso dei fondi (rinvenienti dalle descritte riduzione del capitale sociale) nella tesoreria del comune di Somma Lombardo sarebbero state indicate di volta in volta dal socio al fine di consentire di investirle in modo proficuo ed efficiente nel rispetto dei vincoli modali di cui alla delibera del Consiglio comunale n.9 del 14.03.2016 ed alla delibera ATS Insubria n.511 del 29.9.2017 ed in alternativa avrebbero potuto essere destinate dal socio ad interventi svolti direttamente da SPES per le predette finalità,

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

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

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

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

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

Tale riserva al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 130.787 (era euro 435.756 decremento euro 304.969).

Fra i debiti verso soci (ovvero verso soggetti "controllanti") è indicato un importo, al 31 dicembre 2022, di complessivi € 905.924 (erano euro 969.805 nell'esercizio precedente decremento euro 63.881) a seguito richiesta rimborso da parte del comune di Somma Lombardo sotto forma di contributi in conto capitale per la messa in sicurezza ex Scuola Primaria Ginelli, che sono pertanto riferibili al residuo ancora da rimborsare in conto riduzione capitale sociale, somme quindi sempre da considerarsi assoggettate al vincolo modale. Tale importo è al netto della quota di Euro 435.756 destinata ad interventi diretti di SPES come sopra descritto, ed al netto altresì dell'importo di Euro 54.195 rimborsato al comune in corso di anno 2020 (26.02.2020 e 29.09.2020) in conto alla descritte riduzione del capitale sociale (che ai fini della riepilogo del vincolo modale si cumula con l'importo già in precedenza erogato di € 470.000 come sopra richiamato). Nella seguente tabella sono riportati i flussi finanziari connessi al sopra descritto vincolo modale ed alle sue vicende

Storia delle somme soggette a vincolo modale		31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	1.049.953,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	34.003,00	74.928,00	82.923,00	95.205,78	102.334,17	107.176,96
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-134.129,00	-188.151,00	-200.147,00	-213.322,00	-225.079,00	-234.946,00
<b>Somme soggette a vincolo modale</b>	<b>A+B+C</b>	<b>949.827,00</b>	<b>2.200.384,00</b>	<b>2.196.383,00</b>	<b>2.195.490,78</b>	<b>2.190.862,17</b>	<b>2.185.837,96</b>
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		0,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00	470.000,00
<b>Totale somme nette soggette a vincolo modale</b>		<b>949.827,00</b>	<b>2.200.384,00</b>	<b>2.196.383,00</b>	<b>2.195.490,78</b>	<b>1.720.862,17</b>	<b>1.715.837,96</b>

Storia delle somme soggette a vincolo modale		31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	112.039,05	116.918,05	120.984,05	122.050,05	123.288,05
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-236.113,00	-237.284,00	-238.260,00	-238.516,00	-238.813,00
<b>Somme soggette a vincolo modale</b>	<b>A+B+C</b>	<b>2.189.533,05</b>	<b>2.193.241,05</b>	<b>2.196.331,05</b>	<b>2.197.141,05</b>	<b>2.198.082,05</b>
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		470.000,00	470.000,00	524.195,00	524.195,00	588.076,00
Spese per recupero Lascito Aielli						52.459,00 (*)
<b>Totale somme nette soggette a vincolo modale</b>		<b>1.719.533,05</b>	<b>1.723.241,05</b>	<b>1.672.136,05</b>	<b>1.672.946,05</b>	<b>1.557.547,05</b>

(\*) in riferimento alle spese per recupero Lascito Aielli si specifica che nel corso del 2019 sono state sostenute spese per euro 5.023, nel 2020 per euro 13.335, nel 2021 per euro 5.095 e nel 2022 per euro 29.006

Le somme assoggettate al vincolo modale considerando gli importi inerenti le imposte subite dalla società e gli interessi attivi di cui la medesima ha beneficiato risultano essere pari, al 31 dicembre 2022, a complessivi € 1.557.547. Si evidenzia una differenza rispetto agli importi desumibili dagli allegati alla delibera di riduzione del capitale sociale del 5 dicembre 2017 da cui si evincerebbe che le somme vincolate al 31 dicembre 2022 e al netto degli importi erogati successivamente alla data della delibera stessa, ammonterebbero a complessivi € 1.869.805. La differenza tra i due elementi è da ascrivere, in sostanza, alla componente fiscale nel prospetto analiticamente evidenziata, che è andata a gravare effettivamente sui realizzi del patrimonio soggetto a vincolo modale e sui conseguenti frutti, nonché agli esiti della gestione finanziaria dei relativi titoli.

### **Le disponibilità liquide assoggettate al “vincolo modale”**

Come evidenziato i capitali presenti nel conto corrente storicamente utilizzato per la conservazione delle somme derivanti dalle dismissioni immobiliari di Milano soggette al “vincolo modale” (il conto corrente n. 99091, il conto tesoreria aperto presso il Credito Valtellinese ed il conto aperto presso Crediti Agricole) è pari, al 31 dicembre 2022, ad € 1.469.376. Gli importi di liquidità presente e vincolata alle finalità socio sanitarie di cui al vincolo modale sono evidentemente inferiori all’importo complessivo del vincolo modale stesso (pari ad € 1.557.547, come illustrato nell’apposito paragrafo della presente nota integrativa). La differenza di € 88.171 (€ 1.557.547-€ 1.469.376) fra l’importo vincolato e l’importo di liquidità esistente discende dalle sopravvenute necessità finanziarie sociali in relazione alla gestione. A fronte di tale fatto, l’organo amministrativo curerà che il vincolo modale venga rispettato operando opportuni accantonamenti degli utili futuri, e/o vincolando risorse finanziarie ottenute tramite il ricorso al credito bancario, a ricostituzione delle somme liquide necessarie.

### **Assegnazione complesso immobiliare "Fattorie Visconti"**

La seguente tabella mette in evidenza le variazioni contabili in riferimento alla assegnazione del complesso immobiliare "Fattorie Visconti":

Operazione recesso Fattorie Visconti	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Immobile Fattorie Visconti	0	-1.189.902	1.189.902
F.do amm.to Immobile Fattorie Visconti	0	0	0
Riserva straordinaria	0	-706.824	706.824
Riserva statutaria	259.874	-175.882	435.756
Minusvalenza da recesso Fattorie Visconti	307.196	-128.560	435.756

## **Ratei e risconti attivi**

### **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	1.462	(1.462)	0
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	1.462	(1.462)	0

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### **PATRIMONIO NETTO**

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2022 è pari ad euro 982.642 (era euro 2.171.456 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.188.814). La perdita di esercizio ammonta ad euro 306.110 (nell'esercizio precedente era presente un utile pari ad euro 29.054 decremento euro 335.164).

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

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si precisa che la riserva statutaria "vincolo modale" che nel 2021 ammontava ad euro 435.756 a seguito dell'atto di assegnazione e retrocessione del complesso immobiliare "Fattorie Visconti" nei confronti del Comune di Somma Lombardo è decrementata di euro 304.969 unitamente alle riserve straordinarie per euro 706.824 a chiusura del credito vantato nei confronti del Comune di Somma Lombardo.

Si precisa che con delibera dell'Assemblea dei soci di approvazione bilancio del 27 maggio 2022 l'utile di esercizio 2021 è stato portato ad incremento dalla "riserva indisponibile ex art.60 del DL n.104/2020" che al 31.12.2022 ammonta ad euro 158.140 (era euro 129.086 incremento euro 29.054)

Gli immobili relativi al "Lascito Aielli" 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".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	975.830	0	0	0	0	0		975.830
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	23.995	0	0	0	0	0		23.995
Riserve statutarie	435.756	0	0	0	0	(146.829)		288.927
Altre riserve								
Riserva straordinaria	706.824	0	0	0	706.824	0		0
Varie altre riserve	(3)	0	0	0	0	3		0
Totale altre riserve	706.821	0	0	0	706.824	3		0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Utile (perdita) dell'esercizio	29.054	0	(29.054)	0	0	0	(306.110)	(306.110)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.171.456</b>	<b>0</b>	<b>(29.054)</b>	<b>0</b>	<b>706.824</b>	<b>(146.826)</b>	<b>(306.110)</b>	<b>982.642</b>

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 2020 al 2021):

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	975.830	0	0	0
Riserva legale	23.995	0	0	0
Riserve statutarie	900.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	835.909	0	0	0
Varie altre riserve	0	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>835.909</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Utili (perdite) portati a nuovo	-140.421	0	140.421	0
Utile (perdita) dell'esercizio	-452.909	0	452.909	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>2.142.404</b>	<b>0</b>	<b>593.330</b>	<b>0</b>

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		975.830
Riserva legale	0	0		23.995
Riserve statutarie	464.244	0		435.756
Altre riserve				
Riserva straordinaria	129.085	0		706.824
Varie altre riserve	0	-3		-3
<b>Totale altre riserve</b>	<b>129.085</b>	<b>-3</b>		<b>706.821</b>
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	29.054	29.054
<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>593.329</b>	<b>-3</b>	<b>29.054</b>	<b>2.171.456</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### *Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto*

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	975.830	Capitale		0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	23.995	Utili	A,B	6.812	593.330	0
Riserve statutarie	288.927	Altro	A,B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			-	-	-
Varie altre riserve	0			-	-	-
Totale altre riserve	0			-	-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.288.752</b>			<b>6.812</b>	<b>593.330</b>	<b>0</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>6.812</b>		

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### FONDO TFR

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio è pari ad euro 476.355 (era di euro 429.948 nell'esercizio precedente, incremento euro 46.407); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	429.948
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	94.430
Altre variazioni	(48.023)
Totale variazioni	46.407
Valore di fine esercizio	476.355

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

## Debiti

### DEBITI

I debiti compresi nel passivo circolante sono pari a euro 2.399.187 (erano euro 2.666.598 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	243.517	-39.647	203.870
Debiti verso fornitori	1.167.160	-140.444	1.026.716
Debiti verso controllanti	969.805	-63.881	905.924
Debiti tributari	84.872	-20.852	64.020
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	48.196	-7.968	40.228
Altri debiti	153.048	5.381	158.429
<b>Totale</b>	<b>2.666.598</b>	<b>-267.411</b>	<b>2.399.187</b>

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti verso banche ammontano ad euro 203.870 (erano euro 243.517 decremento euro 39.647) , di cui euro 163.378 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.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 1.026.716 (erano euro 1.167.160 nell'esercizio precedente, decremento euro 140.444), importo comprensivo di euro 392.316 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 402.315 nell'esercizio precedente, decremento euro 9.999). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 80.597 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 37.925.

La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Debiti verso fornitori - medicinali	500.442	-139.574	640.016
Debiti verso fornitori - servizi	150.226	41.148	109.078
Debiti verso fornitori - manutenzione strade	264	-2.357	2.621
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	32.334	17.488	14.846
Debiti verso fornitori - cimiteriali	2.318	-4.441	6.759
Debiti verso fornitori - immobili	-37	-37	0
F.do Svalutazione note di credito da ricevere	29.450	0	29.450
Fornitori note di accredito da ricevere	-80.597	-42.672	-37.925
Fatture da ricevere	392.316	-9.999	402.315
<b>Totale</b>	<b>1.026.716</b>	<b>-140.444</b>	<b>1.167.160</b>

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 905.924 (erano euro 969.805 decremento euro 63.881) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo è riferibile al debito verso il socio con riferimento alla riduzione di Capitale Sociale già deliberata ed efficace, ma non ancora attuato in termini di erogazioni al socio dedotto l'importo di euro 63.881 richiesto dal socio Comune di Somma Lombardo a titolo di contributo in c/capitale a seguito degli interventi effettuati dal Comune per onterventi di messa in sicurezza ex Scuola Primaria Ginelli.

I debiti tributari ammontano ad euro 64.020 (erano euro 84.872 nell'esercizio precedente, decremento euro 20.852). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Erario c/iva	22.570	-21.220	43790
Debiti Ires	2.262	2.262	0
Debiti Irap	863	-3.029	3.892
Debiti erario c/ritenute alla fonte	2.641	357	2.284
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	29.816	-3.140	32.956
Erario c/ritenute regionali	555	555	0
Erario c/ritenute comunali	237	237	0
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	-	-1.950	1.950
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	4.790	4.790	0
Erario c/ritenute su TFR - codice 1040	286	286	0
<b>Totale</b>	<b>64.020</b>	<b>-20.852</b>	<b>84.872</b>

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 40.228 (erano euro 48.196 nell'esercizio precedente, decremento euro 7.968). Tale voce è costituita dal debito Inps per contributi sociali, nonché dai debiti verso altri istituti previdenziali e per la parte residua da debiti per trattenute sindacali. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza soc	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Sindacati c/trattenute	103	-96	199
Debiti v/inps	32.220	-3424	35.644
Debiti vs Inail	0	0	0
Debiti v/altri enti previdenziali	435	-355	790
Debiti v/inpdap	7.470	-4093	11.563
<b>Totale</b>	<b>40.228</b>	<b>-7.968</b>	<b>48.196</b>

I debiti v/altri ammontano ad euro 158.429 (erano euro 153.048 nell'esercizio precedente, incremento euro 5.381). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Altri debiti	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Debiti v/ASL	1.327	2.033	-706
Debiti v/personale	40.838	-9.578	50.416
F.do Ferie dipendenti e 14ma	86.729	9.650	77.079
Debiti diversi	-	0	0
F.do Contributi Inps su fondo ferie	27.799	2.675	25.124
Depositi cauzionali ricevuti	1.135	0	1.135
Altri debiti	601	601	0
<b>Totale</b>	<b>158.429</b>	<b>5.381</b>	<b>153.048</b>

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.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

### **Debiti - Ripartizione per area geografica**

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	203.870	203.870
Debiti verso fornitori	1.026.716	1.026.716
Debiti verso imprese controllanti	905.924	905.924
Debiti tributari	64.020	64.020
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	40.228	40.228
Altri debiti	158.429	158.429
<b>Debiti</b>	<b>2.399.187</b>	<b>2.399.187</b>

## **Ratei e risconti passivi**

### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.182	(6.182)	0
Risconti passivi	327.874	98.693	426.567
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>334.056</b>	<b>92.511</b>	<b>426.567</b>

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

## Nota integrativa, conto economico

### CONTO ECONOMICO

## Valore della produzione

### VALORE DELLA PRODUZIONE

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono complessivamente pari ad euro 4.934.674 (erano euro 4.651.338 nell'esercizio precedente, decremento euro 283.336). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corrispettivi farmacia	4.388.061
Corrispettivi impianti sportivi	32.293
Corrispettivi servizio acqua	562
Corrispettivo illuminazione votiva	53.309
Merci c/vendite	105.329
Ricavi servizio dep ex nota 37	56.620
Rimborso contributi SIIS/PEC	700
Ricavi e proventi diversi	132
Fatture canoni impianti sportivi	168.551
Canone Spes Sport	15.000
Fatture per servizi cimiteriali	113.091
Vendite e commerce farmacia	1.216
Altro	(190)
<b>Totale</b>	<b>4.934.674</b>

### ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 272.996 (erano euro 556.847 nell'esercizio precedente, decremento euro 283.851). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Rimborso utenze	100.222	65.872	34.350

Rimborso spese varie	9.649	9.524	125
Rimborso costo del personale	74.955	47.403	27.552
Remunerazione aggiuntiva	19.311	12.944	6.367
Rimborso da socio per manutenzioni	0	0	0
Rimborso psese di trasporto	0	-71	71
Arrotondamenti attivi	52	38	14
Sopravvenienze attive	4.066	2.193	1.873
Contributi c/esercizio	0	-95.727	95.727
Contributo c/esercizio Comune di Sesto	63.741	-296.259	360.000
Contributi art. 1 c.16 DI 73/2021	-	-29.439	29439
Rimborsi assicurativi	1.000	-328	1328
Differenza arrotondamento euro	0	-1	1
<b>Totale</b>	<b>272.996</b>	<b>-77.323</b>	<b>556.847</b>

Si precisa come verrà meglio specificato nell'apposito paragrafo che i contributi in conto esercizio ammontano per l'anno 2022 ad euro 63.741

## Costi della produzione

### COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 5.489.453 (erano euro 5.193.370 nell'esercizio precedente, incremento euro 350.083). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
B 6) materie prime, merci	2.761.692	159.405	2.602.287
B 7) servizi	769.425	107.629	661.796
B 8) godimento beni di terzi	79.479	13.442	66.037
B 9) personale	1.187.362	-118.231	1.305.593
B 10) ammortamenti e svalutazione	158.350	-49.085	207.435
B 11) variazione rimanenze	5.480	-60.157	65.637
B 13) altri accantonamenti	0	-50.000	50.000
B 14) oneri diversi di gestione	527.665	347.080	180.585
<b>Totale</b>	<b>5.489.453</b>	<b>350.083</b>	<b>5.139.370</b>

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2022	Variazione	31.12.2021
a)	salari e stipendi	835.275	-83.928	919.203
b)	oneri sociali	247.256	-23.112	270.368
c)	Tfr	94.430	19.507	74.923
e)	altri costi	10.401	-30.698	41.099
<b>Totale</b>		<b>1.187.362</b>	<b>161.445</b>	<b>1.305.593</b>

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	1	14	4	3	22
<b>Totali medi nell'esercizio</b>	<b>1</b>	<b>14</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>22</b>

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

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
amm.to immobilizzazioni immateriali	106.281	-28.354	134.635
amm.to immobilizzazioni materiali	52.069	-18.902	70.971
svalutazione dei crediti	0	-1.829	1.829
<b>Totale</b>	<b>158.350</b>	<b>-49.085</b>	<b>207.435</b>

### Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 40.393, dei quali 9.666 riferiti ad emolumenti precedenti) di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato (non risulta deliberato alcun importo a titolo di rimborso spese), ed euro 7.280 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

### Altri oneri di gestione

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 527.665 (erano euro 180.585 nell'esercizio precedente, incremento euro 347.080)

Si precisa che l'importo comprende la minusvalenza, pari ad euro 307.196, derivante dal trasferimento del complesso immobiliare denominato "Fattorie Visconti" al socio Comune di Somma Lombardo

## Proventi e oneri finanziari

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

*Proventi finanziari*

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 1.360 (era euro 1.066 nell'esercizio precedente, incremento euro 294) e sono composti da interessi attivi su conti correnti.

*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 22.562 (era euro 18.527 nell'esercizio precedente, decremento euro 4.035):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2022	Variazione	31.12.2021
Interessi di mora rit. Pagamento	68	46	22
Interessi passivi su finanziamento	5.268	4.819	449
Interessi passivi bancari	576	-444	1020
Commissioni Credito Valtellinese	517	489	28
Spese incasso	10	4	6
Commissioni incasso rate mutuo	1052	489	563
Commissioni Ubi	15.071	-1.368	16.439
<b>Totale</b>	<b>22.562</b>	<b>4.035</b>	<b>18.527</b>

**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate****IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO**

La voce 22) del Conto economico evidenzia un valore pari ad euro 3.125 ( erano euro 22.300 nell'esercizio precedente, decremento euro 19.175).

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
<b>IRES</b>	2.262	0	0	0	
<b>IRAP</b>	863	0	0	0	
<b>Totale</b>	3.125	0	0	0	0

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **ALTRE INFORMAZIONI**

#### **Compensi agli organi sociali**

Come già precisato nel paragrafo "costi della produzione" della presente nota integrativa sono stati deliberati euro 40.393 , di cui euro 9.666 riferiti ad emolumenti precedenti) di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato (non risulta deliberato alcun importo a titolo di rimborso spese) ed euro 7.280 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

#### **Proventi da partecipazioni.**

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

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

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

In bilancio risulta un debito relativo ad un mutuo erogato da un istituto di credito. Il mutuo, di importo originario pari ad € 400 mila è rimborsabile in n. 121 rate di cui n. 63 pagate entro il termine dell'esercizio.

La società si è avvalsa ai sensi dell'art.56 del Decreto Cura Italia prorogato dall'art. 64 del Decreto Sostegni bis della sospensione del pagamento delle rate per il 2020 ed il 2021.

L'importo residuo del mutuo (quantificato al valore nominale) al 31 dicembre 2022, ammonta ad € 203.870, e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 163.378. Il mutuo non è garantito da garanzie reali.

#### **Oneri finanziari imputati nell'attivo**

Nell'esercizio 2022 non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

#### **Operazioni realizzate con parti correlate.**

Ai sensi del n. 22-bis) dell'art. 2427 c.c., si segnala che la società nel corso dell'esercizio 2022 ha svolto, come anche evidenziato nell'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione, operazioni con le parti correlate: *Comune di Somma Lombardo* e *Spes Sport ssd a rl*. Con quest'ultima società i rapporti dipendono dal canone di concessione per l'impianto natatorio gestito dalla medesima per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante che ammonta complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge). L'importo di tale convenzione, è stato rimodulato ad euro 15.000 (oltre iva di legge) importo ridotto per venir incontro alla società controllata Spes Sport a seguito del forte aumento dei costi energetici a seguito dello scoppio della guerra in Ucraina e del minor utilizzo dell'impianto nel corso del 2022 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 184.583 ad iva di legge). 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 integralmente svalutato con apposito stanziamento ad un *fondo svalutazione* i crediti al netto dei debiti vantati nei confronti di Spes Sport.

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

Il capitale sociale delle società è interamente posseduto dal Comune di Somma Lombardo, C.F. 00280840125, ente pubblico territoriale; i dati sintetici dell'ultimo bilancio consolidato ad oggi pubblicato (con bilancio riferito al 2021 approvato con delibera n. 58 del 27 settembre 2022 del Consiglio Comunale e reperibile nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale dell'ente: <http://www.serviziubblicaamministrazione.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	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	53.985.356	53.464.191
C) Attivo circolante	19.624.433	21.283.145
D) Ratei e risconti attivi	3.121	9.009
Totale attivo	73.612.911	74.756.345
A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	746.500	746.500
Riserve	47.130.006	48.706.956
Utile (perdita) dell'esercizio	-852.118	-589.195
Totale patrimonio netto	48.728.624	48.864.261
B) Fondi per rischi e oneri	1.614.393	1.654.606
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	483.078	493.432
D) Debiti	7.085.148	7.829.140
E) Ratei e risconti passivi	15.701.667	15.914.905
Totale passivo	73.612.911	74.756.345

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	23.059.975	23.356.998
B) Costi della produzione	23.628.929	23.346.078
C) Proventi e oneri finanziari	-18.857	-23.712
D) Rettifiche valore attività finanziarie	-482.942	-878.249
E) Proventi e Oneri straordinari	478.893	598.046
Risultato ante imposte	-591.861	-292.995
Imposte sul reddito dell'esercizio	260.257	296.200
Utile (perdita) dell'esercizio	-852.118	-589.195

## Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge n. 124/2017, la società ha ricevuto, durante l'esercizio 2022, contributi sotto forma di credito di imposta inerenti il bonus gas per euro 1.328 e bonus energia per euro 20.330 e della controllante Comune di Somma Lombardo per i lavori effettuati nel cimitero Casenuove per un totale di euro 42.083.

La società ha inoltre avuto contributi e pagamenti a titolo di corrispettivo a valori di mercato, da parte del socio unico Comune di Somma Lombardo. La seguente tabella evidenzia gli incassi da parte del Comune di Somma Lombardo nel corso dell'esercizio 2022

Ente: Comune di Somma Lombardo, 00280840125		
Data incasso	Somma incassata €	Causale
07/01/2022	992,89	Pagamento MEDICINALI
07/01/2022	121,90	Pagamento MEDICINALI
28/01/2022	9.717,00	CONTRIBUTO X APLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO
04/03/2022	1.404,00	CONTRIBUTO X APLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO
30/08/2022	61.475,40	Canone impianti sportivi
31/08/2022	190,31	Pagamento SERV CIMITERIALE
17/10/2022	98.692,94	CONTRIBUTO X APLIAMENTO CIMITERO CAPOLUOGO
14/12/2022	30.737,70	Canone impianti sportivi
14/12/2022	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 pubblicitari previsti. In ogni caso gli incassi da parte dell'ATS Insubria Varese (CF 03510140126) con riferimento alle componenti di cui si tratta sono indicate, unitamente alla data di incasso nella seguente tabella:

Ente:
ATS Insubria Varese, 03510140126

Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €
25/01/2022	4.846,31	27/09/2022	3.282,34
25/01/2022	4.120,79	27/09/2022	5.281,50
25/01/2022	43.805,17	26/10/2022	5.455,67
25/01/2022	82.281,19	26/10/2022	6.447,76
25/02/2022	71.681,98	26/10/2022	70.199,16
25/02/2022	8.256,22	26/10/2022	53.472,69
25/02/2022	51.778,70	25/11/2022	70.522,38
25/02/2022	4.472,21	25/11/2022	4.424,57
25/03/2022	46.906,61	25/11/2022	43.060,46
25/03/2022	62.195,72	25/11/2022	6.021,57
25/03/2022	3.623,66	23/12/2022	6.651,87
25/03/2022	3.713,92	23/12/2022	5.533,86
27/04/2022	11.074,51	23/12/2022	59.000,95
27/04/2022	73.975,14	23/12/2022	80.987,27
27/04/2022	4.306,43		
27/04/2022	61.551,92		
27/05/2022	4.942,18		
27/05/2022	73.399,94		
27/05/2022	43.450,60		
27/05/2022	9.629,11		
24/06/2022	5.263,11		
24/06/2022	76.793,83		
24/06/2022	53.815,37		
24/06/2022	7.026,11		
27/07/2022	6.025,72		
27/07/2022	72.680,72		
27/07/2022	52.024,79		
27/07/2022	4.669,53		
26/08/2022	65.409,17		
26/08/2022	5.072,24		
26/08/2022	44.661,66		
26/08/2022	4.126,68		
27/09/2022	50.041,47		
27/09/2022	88.570,14		

#### 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.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### DESTINAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO

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

## **Nota integrativa, parte finale**

**Somma Lombardo, 31 marzo 2022**

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

*(Dott. ssa Laura Daverio)*

L'Amministratore delegato

*(Dott. Albini Massimiliano)*

Il Consigliere d'amministrazione

*(Pettinicchio Mauro)*

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Dichirazione di conformità

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



## 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 CCLAA 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 31.12.2022

**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 31.12.2022**

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 2022; nella presente relazione, conformemente a quanto previsto dall’articolo 2428 codice civile, Vi forniamo con la presente relazione le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull’andamento della gestione nonché le ulteriori informazioni previste dalla norma citata.

Il bilancio dell’esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 evidenzia i seguenti dati di sintesi:

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.22</b>
Valore della produzione	5.207.670
Risultato dell’esercizio	-306.110
Totale attivo	4.284.751
Patrimonio netto	982.642

Vi informiamo che il presente bilancio è sottoposto all’attenzione dell’assemblea entro il termine ordinario dei 120 gg così come previsto dall’art. 2364 del c.c.

### 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 2022 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 Amministrazione.

La società nel corso dell’anno 2022 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.

\*\*\* \*\*

Si evidenzia nella seguente tabella il risultato economico per singolo settore operativo (riferito all'esercizio 2022) secondo un raggruppamento contabile analogo a quello utilizzato dalla funzione amministrativa per le finalità di controllo di gestione:

CONSUNTIVO AL 31/12/2022	TOTALE	Farmacie	Impianti sportivi	Servizi Cimiteriali	Amministrazione	acqua	varie	Gestione Immobili	prevenzione e promozione
	Gen-Dic 2022	Gen-Dic 2022	Gen-Dic 2022	Gen-Dic 2022	Gen-Dic 2022	Gen-Dic 2022	Gen-Dic 2022	Gen-Dic 2022	Gen-Dic 2022
<b>RICAVI E PROVENTI</b>									
canoni parte ordinaria	137.950,80		137.950,80						
canoni parte straordinaria	87.682,83		45.600,00	42.082,83					
magazzino	262.179,73	262.179,73							
proventi diversi	211.008,40			3.355,65	1.411,01		21.658,47		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.822.305,72	4.623.252,50	32.293,72	166.197,89		561,61			
capitalizzazione	-								
<b>Valore della produzione</b>	<b>5.521.127,48</b>	<b>4.885.432,23</b>	<b>215.844,52</b>	<b>211.636,37</b>	<b>1.411,01</b>	<b>561,61</b>	<b>21.658,47</b>		
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>									
materie prime	3.095.610,68	3.077.056,77		11.316,16	5.376,04	327,55			
prestazioni di servizi	895.530,72	178.552,26	292.305,44	202.826,84	83.732,98			27.850,72	2.168,00
salari e stipendi/servizi per il personale	1.285.120,31	856.132,68	45.587,14	161.658,58	83.390,37			37.099,77	
imposte e tasse	8.961,96	5.628,82			3.333,14				
accantonamento svalutazione crediti	-								
ammortamenti	158.348,40						158.348,40		
Mutuo	-								
altri costi per servizi e oneri straordinari	73.344,97	63.575,05		8.085,59	1.684,33				
<b>Totale costi operativi</b>	<b>5.516.917,04</b>	<b>4.180.945,58</b>	<b>337.892,58</b>	<b>383.887,17</b>	<b>177.516,86</b>	<b>327,55</b>	<b>158.348,40</b>	<b>64.950,49</b>	<b>2.168,00</b>
<b>Utile/Perdita di esercizio</b>	<b>4.210,44</b>	<b>704.486,65</b>	<b>-122.048,06</b>	<b>-172.250,80</b>	<b>-176.105,85</b>	<b>234,06</b>	<b>-136.689,93</b>	<b>-64.950,49</b>	<b>-2.168,00</b>
		0,00						0,00	
<b>IRES</b>	<b>3.125,00</b>								
<b>IRAP</b>									
<b>Utile/Perdita netto NO MINUSVALENZA</b>	<b>1.085,44</b>								
<b>MINUSVALENZA TRASF FATTORIE VISCONTI</b>	<b>307.195,58</b>								
<b>Utile/Perdita netto CON MINUSVALENZA</b>	<b>306.110,14</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'	31/12/2022	31/12/2021	Variazione %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>2.237.136</b>	<b>2.242.666</b>	<b>-0,25%</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>1.482.625</b>	<b>1.494.651</b>	<b>-0,80%</b>
Disponibilità liquide	1.482.625	1.494.651	-0,80%
<b>Liquidità differite</b>	<b>492.331</b>	<b>480.580</b>	<b>2,45%</b>
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	492.331	479.118	2,76%
Crediti immobilizzati a breve termine	0	0	0,00%
Ratei e Risconti Attivi	0	1.462	-100,00%
<b>Rimanenze</b>	<b>262.180</b>	<b>267.435</b>	<b>-1,96%</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>2.047.615</b>	<b>3.409.392</b>	<b>-39,94%</b>
Immobilizzazioni immateriali	648.852	755.130	-14,07%
Immobilizzazioni materiali	1.393.512	2.649.011	-47,40%
Immobilizzazioni finanziarie	5.251	5.251	0,00%
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>4.284.751</b>	<b>5.652.058</b>	<b>-24,19%</b>

<b>PASSIVITA'</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione %</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>2.662.376</b>	<b>2.847.421</b>	<b>-6,50%</b>
Debiti a breve termine	2.235.809	2.513.365	-11,04%
Ratei e Risconti Passivi	426.567	334.056	27,69%
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>639.733</b>	<b>633.181</b>	<b>1,03%</b>
Debiti a lungo termine	163.378	203.233	-19,61%
Fondi per rischi e oneri	0	0	0,00%
TFR	476.355	429.948	10,79%
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>982.642</b>	<b>2.171.456</b>	<b>-54,75%</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>982.642</b>	<b>2.171.456</b>	<b>-54,75%</b>
Capitale sociale	975.830	975.830	0,00%
Riserve	312.922	1.166.572	-73,18%
Utile / perdite portate a nuovo	0	0	0,00%
Reddito netto	-306.110	29.054	-1153,59%
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>4.284.751</b>	<b>5.652.058</b>	<b>-24,19%</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>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Copertura delle immobilizzazioni	47,99%	63,69%
Rapporto di indebitamento	77,07%	61,58%
Mezzi propri su capitale investito	22,93%	38,42%
Oneri finanziari su fatturato	0,46%	0,40%
Indice di disponibilità	84,03%	78,76%
Indice di tesoreria primaria	74,18%	69,37%

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 31/12/2022:

	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>Variazione %</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>5.207.670</b>	<b>5.208.185</b>	<b>-0,01%</b>
- consumi materie prime	2.761.692	2.602.287	6,13%
- spese generali	854.384	793.470	7,68%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.591.594</b>	<b>1.812.428</b>	<b>-12,18%</b>
- altri ricavi	272.996	556.847	-50,97%
- costi del personale	1.187.362	1.305.593	-9,06%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>131.236</b>	<b>-50.012</b>	<b>-362,41%</b>
- ammortamenti e svalutazioni	158.350	207.435	-23,66%

<b>REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO</b>	<b>-27.114</b>	<b>-257.447</b>	<b>-89,47%</b>
+ altri ricavi e proventi	272.996	556.847	-50,97%
- oneri diversi di gestione	527.665	230.585	128,84%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-281.783</b>	<b>68.815</b>	<b>-509,48%</b>
+ proventi finanziari	1.360	1.066	27,58%
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-280.423</b>	<b>69.881</b>	<b>-501,29%</b>
+ oneri finanziari	-22.562	-18.527	21,78%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-302.985</b>	<b>51.354</b>	<b>-689,99%</b>
+proventi e oneri straordinari	0	0	
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>-302.985</b>	<b>51.354</b>	<b>-689,99%</b>
+imposte sul reddito d'esercizio	-3.125	-22.300	
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>-306.110</b>	<b>29.054</b>	<b>-1153,59%</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>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
ROE	-31,37%	2,98%
ROI	-6,58%	1,22%
ROS	-5,68%	1,50%
ROA	-6,58%	1,22%

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 stessa secondo un puro meccanismo di ottimizzazione gestionale.

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

---

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

Ad eccezione degli effetti sui costi della crisi energetica derivante dallo scoppio della guerra in Ucraina , come per l'esercizio precedente, l'anno 2022 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.

Durante l'esercizio, è scoppiata la guerra in Ucraina che ha comportato, anche a causa di una sempre più crescente difficoltà nell'approvvigionamento di materie prime necessarie alla produzione di energia, ad un aumento rilevante dei costi energetici (luce e gas).

Trattasi di un'emergenza , con effetti sul piano economico ancora in corso di cui risulta ad oggi difficile prevedere l'evolversi e le conseguenze future.

Tale evento non ha dato luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato.

Nonostante questo evento abbiano comportato un notevole incremento dei costi energetici (il costo dell'energia elettrica al 31-12-2022 risulta essere raddoppiato rispetto a quello al 31-12-2021) la società ha superato il periodo "Covid" incrementando il fatturato rispetto al 31-12-2021 di euro 283.336.

Si precisa che la perdita di esercizio di euro 306.110 è praticamente dovuta alla minusvalenza inerente il trasferimento al socio unico Comune di Somma Lombardo del complesso immobiliare "Fattorie Visconti".

#### **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, rammentiamo che il modello organizzativo, implementato a partire dall'anno 2018, è oggetto di continua verifica di adeguatezza in funzione delle esigenze societarie e degli sviluppi previsti e delle conseguenti azioni intraprese, che hanno consentito nel corso degli anni di registrare una riduzione del costo del personale.

Si evidenzia che la società in quanto società a partecipazione pubblica è soggetta ad analoghe limitazioni in tema di assunzione di personale rispetto a quelle valide 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 31/12/2022 la società ha iscritto nel passivo debiti nei confronti del *Comune di Somma Lombardo* per euro 905.924 (al termine dell'esercizio precedente ammontavano ad euro 969.805, con evidenza di un decremento di euro 63.881 a seguito rimborso, nei confronti della controllante, sotto forma di contributo in conto capitale per intervento di messa in sicurezza ex Scuola Primaria Ginelli).

Si precisa che in data 20 aprile 2022 con atto notaio Enrico Maria Sironi la società ha trasferito e retrocesso il compendio immobiliare denominato "Fattorie Visconti" a fronte della riduzione delle riserve presenti in bilancio per un totale di euro 882.706 e determinando una minusvalenza da cessione pari ad euro 307.196

Si evidenzia di seguito in dettaglio la situazione debitoria/creditoria risultante al 31 dicembre 2022 della società nei confronti del *Comune di Somma Lombardo*.

<b>CREDITI DEL COMUNE DI SOMMA LOMBARDO</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Debito per riduzione capitale sociale	905.924
<b>TOTALE</b>	<b>905.924</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 capita-

le 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.

In data 23 settembre 2019 è stato rinnovato fino al 31 dicembre 2030 il contratto con il Comune di Somma Lombardo per la gestione globale degli impianti sportivi di proprietà comunale. Al termine dell'esercizio 2022 sono stati concordati adeguamenti contrattuali alla convenzione in essere al fine di tenere conto degli effetti sulla società partecipata delle restrizioni operative indotte dall'emergenza sanitaria in corso.

La partecipata evidenzia, nel bilancio in corso di formazione riferito all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, una perdita di euro 28.784 ed un patrimonio netto di euro 10.160.

### **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 2022 ha svolto, come anche evidenziato nell'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione, operazioni con le parti correlate: *Comune di Somma Lombardo* e *Spes Sport ssd a rl*. Con quest'ultima società i rapporti dipendono dal canone di concessione per l'impianto natatorio gestito dalla medesima per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante che ammonta, ordinariamente, complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge). L'importo di tale convenzione, è stato rimodulato ad euro 15.000 (oltre iva di legge) a seguito del forte aumento dei costi energetici ed ad un utilizzo dell'impianto da parte della controllata che ha tenuto conto del recupero degli ingressi prepagati (e non utilizzati a suo tempo) dall'utenza ante chiusura obbligatoria causa pandemia da Covid19.

Ulteriori rapporti economici fra le due società sono riferibili alle 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 184.583 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.

Con riferimento ai rapporti con la controllante Comune di Somma Lombardo si evidenzia che il debito a bilancio pari ad euro 905.924, come noto, deriva dalla riduzione del capitale sociale di SPES nel rispetto dei vincoli modali di cui alla deliberazione del Consiglio comunale n° 9 del 14.30.2016 e delibera ATS n° 511 del 29.9.2017. Tali vincoli giacciono e si trasferiscono anche sulla somma rinunciata a favore della società (somma destinata al recupero del complesso immobiliare Lascito Aielli).

### **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**

Non si sono verificati, successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e di elaborazione della bozza di bilancio, ulteriori eventi od 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 e altre informazioni**

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

Per completezza, anche alla luce, degli importanti investimenti già realizzati e soprattutto dell'impatto sull'andamento economico determinato dall'aumento dei costi energetici si precisa che l'attivazione e il completamento di talune delle progettualità poste quale obiettivo potrebbero richiedere il supporto finanziario da parte del Comune socio. Alcune progettualità, infatti, potrebbero richiedere risorse finanziarie aggiuntive rispetto a quelle che possono essere generate dalla attuale dinamica economico aziendale della società.

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

La società non ha utilizzato strumenti finanziari e 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
31/12/2019	1.495.729
31/12/2020	862.718
31/12/2021	1.485.922
31/12/2022	1.469.376
<b>31/12/2022</b>	<b>1.469.376</b>

E' in corso di ripristino, grazie alle misure individuate e adottate, l'importo delle risorse soggette al vincolo di destinazione derivante dalle cessioni immobiliari avvenute negli esercizi 2012 e 2013. Per un'informazione completa sull'origine ed evoluzione nel tempo di dette risorse si rimanda al paragrafo dedicato della Nota Integrativa. Dette cessioni 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 2022 la riserva vincolata ammonta a complessivi euro 130.787 e rappresenta "un di cui" del vincolo complessivo.

Tale riserva unitamente alla riserva straordinaria si è ridotta a seguito del trasferimento al socio unico Comune di Somma Lombardo del complesso immobiliare "Fattorie Visconti".

### **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 coprire la perdita di esercizio pari ad euro 306.110 con l'utilizzo delle riserve disponibili a Patrimonio.

Somma Lombardo (VA), 31 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

*(Dott.sa Daverio Laura)*

L'Amministratore delegato

*(Dott. Massimiliano Albini)*

Il Consigliere di amministrazione

*(Pettinicchio Mauro)*

Il sottoscritto Dott. Piscetta Massimo ai sensi dell'art.31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico è conforme all'originale depositato presso la società

# SPES SPORT S.S.D.A.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	SOMMA LOMBARDO
Codice Fiscale	03503210126
Numero Rea	VARESE 356849
P.I.	03503210126
Capitale Sociale Euro	10.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	931130
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	Somma Patrimonio e Servizi Srl - Via Medaglie d'Oro n.33 Somma Lombardo - C.F. e P.iva 02412060127
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	81.598	81.598
II - Immobilizzazioni materiali	18.291	18.291
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	99.889	99.889
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.711	42.509
Totale crediti	53.711	42.509
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	76.611	117.216
Totale attivo circolante (C)	130.322	159.725
D) Ratei e risconti	425	0
Totale attivo	230.636	259.614
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	15.276	13.388
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	13.668	13.668
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	(28.784)	1.888
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	10.160	38.944
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	18.044	13.256
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.432	187.414
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	20.000
Totale debiti	202.432	207.414
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	230.636	259.614

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	415.985	173.800
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	64.647	14.740
altri	13.342	42.142
Totale altri ricavi e proventi	77.989	56.882
Totale valore della produzione	493.974	230.682
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	24.919	10.743
7) per servizi	267.671	115.477
8) per godimento di beni di terzi	33.278	26.569
9) per il personale		
a) salari e stipendi	150.276	59.759
b) oneri sociali	19.583	7.861
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.014	3.624
c) trattamento di fine rapporto	5.014	3.624
Totale costi per il personale	174.873	71.244
14) oneri diversi di gestione	20.943	3.215
Totale costi della produzione	521.684	227.248
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(27.710)	3.434
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1	1
Totale proventi diversi dai precedenti	1	1
Totale altri proventi finanziari	1	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	21	54
Totale interessi e altri oneri finanziari	21	54
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(20)	(53)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(27.730)	3.381
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.054	1.493
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.054	1.493
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(28.784)	1.888

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

### Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

#### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.. Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile. Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile. Il presente bilancio è sottoposto all'approvazione dell'assemblea dei soci entro il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

#### Qualifica di società sportiva dilettantistica

La società è priva di scopo di lucro e ha per oggetto *“l'esercizio e l'organizzazione di attività sportive dilettantistiche, in particolare natatorie, compresa l'attività didattica, nonché la promozione e l'organizzazione di gare, tornei ed ogni altra attività natatoria in generale nel quale, con le finalità e con l'osservanza delle norme e delle direttive del CONI e della Federazione Italiana Nuoto (FIN) e dei suoi organi, nonché la pratica di tutte le altre attività sportive che la società intenderà esercitare”*.

La società è *“società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata”* costituita ai sensi dell'art. 90 della Legge 27 dicembre 2002, n. 289, avendo lo statuto strutturato in modalità conforme a tale norma ed essendo iscritta nell'apposito registro tenuto dal CONI al n. 261676 fin dal 17 dicembre 2015; ai sensi dell'art. 39.1 del medesimo statuto: *“per tutto quanto non previsto dal presente statuto si fa riferimento alle norme previste dal codice civile, dalla Legge 27 dicembre 2002, n. 289, dalle direttive e disposizioni vigenti contenute nello statuto e nei Regolamenti del CONI e della Federazione Italiana Nuoto, nonché dalla normativa di riferimento vigente”*.

Considerando il disposto dell'art. 90 co. 1 della Legge n. 289/2002 la società può applicare le disposizioni della Legge n. 398/1991 (norma per la quale, tuttavia, la società ha deciso di non optare con riferimento all'esercizio relativo al presente bilancio) e le altre disposizioni riguardanti le associazioni sportive dilettantistiche (previste ad esempio: nell'art. 148 del TUIR, nell'art. 4 del DPR n. 633/72, ecc.) talune delle quali, invece, la società ha applicato durante l'esercizio avvalendosi anche delle precisazioni di cui la Circolare n. 21/E del 22 aprile 2003 e la Risoluzione n. 38 del 17 maggio 2010 dell'Agenzia delle entrate, nonché della Risposta all'interpello n. 903-73/2008 della Direzione Regionale Liguria (contenente

principi generali di applicazione delle norme citate). Come già riferito nella nota integrativa al bilancio dell'esercizio precedente, l'Amministratore sta valutando le recenti norme, approvate in attuazione della Legge 8 agosto 2019, n. 86 con le quali è costruita una riforma del settore sportivo dilettantistico. Si tratta in particolare dei Decreti legislativi n. 36, 37, 38 e 39, tutti del 28 febbraio 2021 con i quali sono introdotte novità rilevanti per il settore sportivo che implicheranno attente valutazioni e probabili interventi sia con riferimento alle procedure in essere sia per allineare lo statuto al nuovo scenario. Le norme prevedono un'efficacia, per la gran parte, non immediata ma posticipata rendendo possibile un approfondimento anche considerando le interpretazioni che l'Agenzia delle entrate, i commentatori professionali e, in generale, le autorità competenti emaneranno in materia. L'amministratore ha già valutato la scelta dello studio notarile cui affidare l'elaborazione del nuovo statuto conforme ai principi di cui al D.lgs. n.36/2021 e ha già avviato con i consulenti della società l'esame delle possibili criticità emergenti dalle nuove norme al fine di impostare tempestivamente idonee azioni correttive.

### **Accadimenti dell'esercizio**

La società è stata costituita il 12 novembre 2015 ed opera sulla base di apposita convenzione stipulata con la società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. che detiene il complesso impiantistico utilizzabile quale piscina ed impianto natatorio la cui gestione è stata affidata alla società stessa. La società ha ottenuto l'iscrizione nell'apposito registro tenuto dal CONI quale società sportiva dilettantistica al n. 261676 e ha operato conformemente alle proprie finalità sportive dilettantistiche durante l'intero esercizio. In data 17 ottobre 2022 è stata rinnovata la carica di Amministratore Unico al Sig. Stefano Maggiore fino alla data di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2022. Anche per il periodo di imposta 2022 a seguito del perdurare di alcune criticità legate ancora all'emergenza sanitaria da Covid 19 e soprattutto alla crisi energetica che ha portato ad un aumento considerevole dei costi energetici il canone di gestione dell'impianto medesimo è stato ridotto nel corso del 2022 a circa euro 18.000 oltre iva tenendolo pressochè invariato rispetto al periodo di imposta 2021.

## **Principi di redazione**

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

a) prudenza;

- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **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. Nel corso del 2022 nonostante alcune criticità derivanti ancora dal Covid-19 la società ha ripreso la propria attività attestandosi ad un volume di ricavi inferiore a quello del periodo pre Covid, ma in linea con le aspettative.

Con riferimento al perdurare degli eventi bellici in Ucraina e soprattutto alla crisi energetica ad oggi ancora in corso, pur in attenuazione, l'Amministratore unico sta monitorando attentamente la dinamica dei costi al fine di, eventualmente e nei limiti delle possibilità operative a disposizione della società, attuare idonee scelte tattiche e strategiche.

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

### **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**

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti nei principi contabili adottati.

## **Correzione di errori rilevanti**

### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi significativi errori contabili relativi all'esercizio precedente.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

### **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

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

## **Criteria di valutazione applicati**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile. I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene. Nel presente esercizio ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art.5 bis del DL 4 del 27 gennaio 2022 che ha prorogato la sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60 comma 7 bis del DL 14 agosto 2020 n. 104 anche al periodo di imposta 2022. In particolare sono stati sospesi tutti gli ammortamenti inerenti alle immobilizzazioni immateriali.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Nel presente esercizio ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art. 5 bis del DL 4 del 27 gennaio 2022 che ha prorogato la sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60 comma 7 bis del DL 14 agosto 2020 n. 104 anche al periodo di imposta 2022. In particolare sono stati sospesi tutti gli ammortamenti inerenti alle immobilizzazioni materiali.

#### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

La società nel corso del 2022 ha ricevuto contributi da enti pubblici erogati a seguito della situazione pandemica "Covid 19". Nella sezione "Altre informazioni" così come previsto dall'art. 1 comma 125 della Legge 4 agosto 2017 n. 124 è stata predisposta apposita tabella sia in riferimento a contributi in conto esercizio che in conto capitale.

#### **Partecipazioni**

Se presenti le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono indicate al valore nominale salvo la rilevazione del minore valore risultante al termine dell'esercizio ove lo stesso risulti durevolmente inferiore.

#### **Titoli di debito**

Se presenti, i titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

## **Rimanenze**

Se presenti, la valutazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo è stata compiuta nel pieno rispetto dei limiti fissati all'articolo 92 del D.P.R. 917/86.

## **Strumenti finanziari derivati**

La società non ha detenuto nel corso del 2021 alcun strumento finanziario derivato

## **Crediti**

I crediti sono iscritti in bilancio al valore di presunto realizzo

## **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

## **Fondi per rischi ed oneri**

Se presenti i fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile. I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

## **Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili**

Se presenti rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

## **Fondi per imposte**

Se presente accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

## Debiti

I debiti sono iscritti in bilancio al valore di presunto realizzo.

## Valori in valuta

Se presenti le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi. L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

## Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

La società non ha stipulato contratti di leasing con riferimento a beni strumentali né di altro tipo, né ha in corso rapporti aventi natura sostanziale analoga a quella del contratto di leasing; non sono state effettuate inoltre operazioni di "*pronti contro termine*", né esistono "*patrimoni o finanziamenti destinati a specifici affari*".

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### Immobilizzazioni

##### Immobilizzazioni immateriali

###### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 81.598 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente) la seguente tabella illustra la composizione della voce, nonché la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio:

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Come specificato in premessa le quote di ammortamento 2022 in riferimento alle immobilizzazioni immateriali non sono state stanziare ai sensi dell'art. 5 bis del Dl. 4 del 27 gennaio 2022 che ha prorogato la sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60 comma 7 bis del Dl 14 agosto 2020 n. 104

La seguente tabella compara per categoria di ammortamento le quote sospese e le quote non sospese:

Articolo 5 bis Dl 4/2022	€ totale	€ sospeso	€ NON sospeso
Amm.to spese manutenzione beni di terzi	1.931,13	1.931,13	0,00
Amm.to miglieorie beni di terzi	6.879,83	6.879,83	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.810,96</b>	<b>8.810,96</b>	<b>-</b>

Si precisa che in apposito paragrafo verranno evidenziati gli impatti economici e patrimoniali che la sospensione degli ammortamenti ha avuto sul bilancio della società.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	81.598	81.598
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	0	105.774	105.774
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	24.176	24.176

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	81.598	81.598

## Immobilizzazioni materiali

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente ad euro 18.291 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente); le seguenti tabelle illustrano la composizione della voce, nonché la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Come specificato in premessa le quote di ammortamento 2022 in riferimento alle immobilizzazioni materiali non sono state stanziare ai sensi dell'art. 5 bis del Dl. 4 del 27 gennaio 2022 che ha prorogato la sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60 comma 7 bis del Dl 14 agosto 2020 n. 104

La seguente tabella compara per categoria di ammortamento le quote sospese e le quote non sospese:

Articolo 5 bis Dl 4/2022	€ totale	€ sospeso	€ NON sospeso
Amm.to impianti specifici	396,07	396,07	0,00
Amm.to attrezzature negozio	3.326,92	3.326,92	0,00
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	252,50	252,50	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.975,49</b>	<b>3.975,49</b>	<b>-</b>

Si precisa che in apposito paragrafo verranno evidenziati gli impatti economici e patrimoniali che la sospensione degli ammortamenti ha avuto sul bilancio della società.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Valore di bilancio	0	0	0	18.291	0	18.291
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	29.654	0	29.654
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	11.363	0	11.363
Valore di bilancio	0	0	0	18.291	0	18.291

Complessivamente le immobilizzazioni ammontano ad euro 99.889 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente)

## Attivo circolante

### ATTIVO CIRCOLANTE

#### Rimanenze

##### Attivo circolante - Rimanenze

Non sono presenti importi a titolo di rimanenze.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

##### Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 53.711 (erano euro 42.509 nell'esercizio precedente, incremento euro 11.202). La loro composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.717	0	2.717	0	2.717
Verso controllanti	48.000	0	48.000	0	48.000
Crediti tributari	2.068	0	2.068		2.068
Verso altri	926	0	926	0	926
<b>Totale</b>	<b>53.711</b>	<b>0</b>	<b>53.711</b>	<b>0</b>	<b>53.711</b>

I *crediti verso clienti* ammontano a euro 2.717 (erano euro 2.757 nell'esercizio precedente, decremento euro 40) e risultano iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione;

I *crediti verso controllanti* ammontano ad euro 48.000 (erano euro 10.629 nell'esercizio precedente, incremento euro 37.371) e si riferiscono a crediti vantati nei confronti della controllante Spes Srl.

I *crediti tributari* ammontano complessivamente a euro 2.068 (erano pari ad euro 3.409 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.341).

I *crediti verso altri* ammontano complessivamente a euro 926 (erano pari ad euro 25.714 nell'esercizio precedente, decremento euro 24.788).

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

##### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.757	(40)	2.717	2.717	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	10.629	37.371	48.000	48.000	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.409	(1.341)	2.068	2.068	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	25.714	(24.788)	926	926	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>42.509</b>	<b>11.202</b>	<b>53.711</b>	<b>53.711</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

### Crediti iscritti nell'attivo circolante - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.717	2.717
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	48.000	48.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.068	2.068
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	926	926
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>53.711</b>	<b>53.711</b>

## Disponibilità liquide

### Attivo circolante - Disponibilità liquide

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti complessivamente disponibilità liquide per euro 76.611 (erano euro 117.216 nell'esercizio precedente, decremento euro 40.605) costituite da depositi bancari per euro 76.303 e da denaro e valori in cassa per euro 308. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	116.651	(40.348)	76.303
Denaro e altri valori in cassa	565	(257)	308
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>117.216</b>	<b>(40.605)</b>	<b>76.611</b>

## Ratei e risconti attivi

### Ratei e risconti attivi

Alla data del 31.12.22 la voce "ratei e risconti attivi" ammonta ad euro 425 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e sono composti interamente da risconti attivi.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

#### Patrimonio netto

##### Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 10.160 (euro 38.944 nel precedente esercizio, decremento euro 28.784).

Il capitale sociale è pari euro 10.000 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente).

La gestione sociale alla data del 31/12/2022 ha manifestato quale risultato dell'esercizio una perdita pari ad euro 28.784 (il valore dell'esercizio precedente era euro 1.888, decremento euro 30.672). Ove non fosse stata sfruttata la possibilità di sospensione degli ammortamenti ai sensi dell'articolo 5 bis del DL n. 4/2022 il risultato economico sarebbe stato ridotto per l'importo degli ammortamenti sospesi, cioè euro 12.786, e sarebbe ammontato, considerando l'effetto imposte, ad una perdita di complessive euro 41.570. Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti all'interno della voce patrimonio netto un importo di euro 15.276 iscritto a titolo di riserva legale e altre riserve per euro 13.668 riferite all'accantonamento per ammortamenti sospesi con riferimento all'esercizio 2020.

Si da atto fin d'ora che negli esercizi futuri la società, così come previsto dall'art. 60 comma 7 ter dl 104/2020 a cui va riferimento l'art. 5 bis Dl 4/2022, accantonerà gli utili di esercizi a riserva indisponibile fino a decorrenza dell'importo degli ammortamenti non effettuati.

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	10.000	0	0	0	0	0		10.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	13.388	0	0	1.888	0	0		15.276
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	13.668	0	0	0	0	0		13.668
Totale altre riserve	13.668	0	0	0	0	0		13.668
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.888	0	(1.888)	0	0	0	(28.784)	(28.784)

Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>38.944</b>	<b>0</b>	<b>(1.888)</b>	<b>1.888</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(28.784)</b>	<b>10.160</b>

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

### Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	10.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	15.276	Utile	A, B - Non distribuibili in accordo con le regole statutarie e ai sensi dell'art 90 L.289 /2002	2.490	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	13.668	Riserva ex art.60 DI 104 /2020	A,B	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>13.668</b>			<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>38.944</b>			<b>2.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>2.490</b>		

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

### Fondi per rischi ed oneri

Non sono indicati importi a titolo di fondo per rischi e oneri.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### TFR

Nella voce C) a titolo di Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato è indicato un importo pari a euro 18.044 (erano pari ad euro 13.256 nell'esercizio precedente).

L'accantonamento dell'anno è effettuato al netto dell'imposta sostitutiva sul TFR in base alle disposizioni vigenti. Il fondo TFR rappresenta l'ammontare delle indennità spettanti ai dipendenti in conformità alle disposizioni normative dell'art. 2120 c.c. imputato a bilancio in base ai conteggi predisposti dallo studio che si occupa dell'elaborazione delle paghe.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	13.256
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	5.014
Altre variazioni	(226)
<b>Totale variazioni</b>	4.788
Valore di fine esercizio	18.044

## Debiti

### Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi euro 202.432. La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	20.000	-20.000	0
Acconti	71.606	21.957	93.563
Debiti verso fornitori	94.196	-5.742	88.454
Debiti tributari	3.400	2.293	5.693
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.224	3.210	5.434
Altri debiti	15.988	-6.700	9.288
<b>Totale</b>	<b>207.414</b>	<b>-4.982</b>	<b>202.432</b>

## Variazioni e scadenza dei debiti

### 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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso soci per finanziamenti	20.000	(20.000)	0	0	0	0
Acconti	71.606	21.957	93.563	93.563	0	0
Debiti verso fornitori	94.196	(5.742)	88.454	88.454	0	0
Debiti tributari	3.400	2.293	5.693	5.693	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.224	3.210	5.434	5.434	0	0
Altri debiti	15.988	(6.700)	9.288	9.288	0	0

<b>Totale debiti</b>	207.414	(4.982)	202.432	202.432	0	0
----------------------	---------	---------	---------	---------	---	---

## Suddivisione dei debiti per area geografica

### Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	-	0
<b>Acconti</b>	93.563	93.563
<b>Debiti verso fornitori</b>	88.454	88.454
<b>Debiti tributari</b>	5.693	5.693
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	5.434	5.434
<b>Altri debiti</b>	9.288	9.288
<b>Debiti</b>	202.432	202.432

Il debito per acconti ammonta ad euro 93.563 (era euro 71.606 al termine dell'esercizio precedente, incremento di euro 21.957) e si riferisce ad incassi per abbonamenti annuali di ingresso all'impianto piscina che sono stati solo parzialmente usufruiti da parte dei sottoscrittori ed utenti entro il termine dell'esercizio. Gli acconti implicano o la restituzione degli importi versati, nei casi in cui ciò sia richiesto, o la fornitura del servizio nel corso dei futuri esercizi.

I debiti verso fornitori ammontano a euro 88.454 (erano euro 94.196, incremento euro 82.931) di cui euro 76.114 (erano euro 85.237, decremento euro 9.123) per fatture da ricevere.

I debiti tributari ammontano complessivamente ad euro 5.693 (erano euro 3.400 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.293)

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano ad euro 5.434 (erano euro 2.224, incremento euro 3.210).

Gli altri debiti ammontano ad euro 9.288 ( erano euro 15.988, decremento euro 6.700) e sono composti principalmente da debiti verso dipendenti che verranno pagati i primi giorni del 2023.

## Ratei e risconti passivi

### Ratei e risconti passivi

Alla data del 31.12.22 non sono presenti nella voce "ratei e risconti passivi".

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

#### Valore della produzione

##### Valore della produzione

I ricavi della voce A-1) del Conto economico ammontano a euro 415.985. Dell'importo indicato euro 364.245 si riferiscono all'attività realizzate a favore di "partecipanti" ed "aderenti" regolarmente tesserati presso un ente di promozione sportiva, svolte in diretta attuazione degli scopi e finalità sportive dilettantistiche della società.

La voce Altri ricavi ammonta ad euro 77.989 e sono costituite prevalentemente da "contributi in c/esercizio" per euro 64.647, euro 7.180 da contributi in conto capitale (credito ace)

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

##### Ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categoria di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi istituzionali v/partecipanti ed aderenti	364.245
Ricavi v/altri	51.740
<b>Totale</b>	<b>415.985</b>

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

##### Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	415.985
<b>Totale</b>	<b>415.985</b>

#### Costi della produzione

##### Costi della produzione

##### Spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le spese per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 24.919. e sono costituite, sostanzialmente, dalle materie di consumo utilizzate per la gestione dell'impianto natatorio gestito dalla società per la realizzazione delle finalità sportive dilettantistiche.

**Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 267.671.

**Spese per godimento beni di terzi**

Le spese per godimento beni di terzi ammontano ad euro 33.278 e sono costituite, prevalentemente, dal canone di concessione (per complessivi euro 18.069) dovuto dalla società al concedente l'impianto natatorio necessario per la realizzazione delle finalità sportive dilettantistiche. Si precisa che, come per l'esercizio precedente, a seguito di alcune criticità dovute alla pandemia "Covid 19" e soprattutto dalla crisi energetica che ha comportato un innalzamento dei costi energetici il canone di concessione è stato ridotto.

**Spese per il personale**

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 174.873 (erano euro 71.244 nel precedente esercizio, incremento euro 103.629)

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

Descrizione	Operai	Impiegati	Totale
N° lavoratori dipendenti	2	1	3
<b>Totali medi nell'esercizio</b>	<b>2</b>	<b>1</b>	<b>3</b>

**Ammortamenti**

Come specificato nei paragrafi "immobilizzazioni immateriali" ed "immobilizzazioni materiali" non sono stati effettuati ammortamenti, ai sensi dell'art. 5-bis DI 4/2022.

**Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €20.943.

**Proventi e oneri finanziari****Proventi ed oneri finanziari**

I proventi ed oneri finanziari ammontano ad euro -20, di oneri netti (erano euro -53 nell'esercizio precedente, incremento euro 33).

**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate****IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE****Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate**

La voce 22) del Conto economico ammonta a euro 1.054 (erano euro 1.493 nell'esercizio precedente).

Per la quantificazione dell'IRES la società ha utilizzato il disposto congiunto dell'art. 90 co. 1 della Legge n. 289 /2002 e degli articoli 148 co. 3 e 144 del TUIR.

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### ALTRE INFORMAZIONI

#### Dati sull'occupazione

##### Titoli emessi dalla società

Non risultano azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori emessi dalla società di cui all'articolo 2427, punto 18 del Codice Civile

#### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

##### Strumenti finanziari

Non risultano altri strumenti finanziari emessi dalla società di cui all'articolo 2427, punto 19 del Codice Civile.

#### Compensi al revisore legale o società di revisione

##### Compensi , anticipazioni e credito concessi all'amministratore

Per l'esercizio 2022, come per il precedente, risultano deliberati ed erogati compensi di amministrazione per l'amministratore unico della società per euro 9.341 (erano euro 13.947 nell'esercizio precedente). Si precisa altresì che la società non ha concesso crediti od anticipazioni né ha assunto per loro conto impegni per effetto di garanzie prestate.

#### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

##### 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 dalla società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l., C.F. 02412060127, iscritta al registro delle imprese di Varese con REA n. VA-256310; i dati sintetici di bilancio degli ultimi due esercizi approvati alla data odierna della società controllante sono riassunti nelle seguenti tabelle

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	2.649.011	3.302.991
C) Attivo circolante	2.241.204	1.749.719
D) Ratei e risconti attivi	1.462	4.114
Totale attivo	5.652.058	5.056.824
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	975.830	975.830

Riserve	1.166.572	1.619.483
Utile (perdita) dell'esercizio	29.054	-452.909
Totale patrimonio netto	2.171.456	2.142.404
B) Fondi per rischi e oneri	50.000	0
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	429.948	410.207
D) Debiti	2.666.598	2.325.692
E) Ratei e risconti passivi	334.056	178.521
Totale passivo	5.652.058	5.056.824

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	5.208.185	4.487.345
B) Costi della produzione	5.139.370	4.913.851
C) Proventi e oneri finanziari		-19.403
d) Rettifiche di valore	-17.461	7.000
Risultato ante imposte	51.354	-452.909
Imposte sul reddito dell'esercizio	22.300	0

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

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio l'attività della piscina è proseguita in un contesto di normalità, tenendo comunque sempre presente l'andamento dei costi per utenze.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

### Elenco delle partecipazioni e vicende delle stesse

La società non possiede partecipazioni.

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

La società non ha debiti o crediti la cui scadenza è superiore a cinque anni, né assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Ammontare degli oneri finanziari capitalizzati.

Non esistono oneri finanziari imputati nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

### Proventi da partecipazioni.

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

### Azione proprie

Il capitale sociale della società non è rappresentato da azioni.

### Operazioni realizzate con parti correlate

La società ha contabilizzato, sotto forma di fatture da ricevere, canoni di concessione per l'impianto natatorio gestito per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante, con riferimento al 2022, per euro 18.069 oltre ad iva. Così come precisato in premessa il canone è stato ridotto a seguito del limitato utilizzo dell'impianto piscina nel corso del 2022. Si precisa che tale importo è stato ridotto per sostenere l'attività della società a seguito dell'incremento dei costi energetici dovuti alla crisi energetica.

### Informazioni ex art. 1 comma 125 della Legge 4 agosto 2017 n. 124 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 ha ricevuto, durante l'esercizio 2022 contributi statali erogati nel corso dell'anno in seguito alla pandemia Covid 19. La presente tabella mette in evidenza, per tipologia, i contributi ricevuti:

Soggetto ricevente	Importo incassato	Data	Causale
Spes Sport Srl c.f. 03503210126	37.400,00	09/11/2022	Contributo gestori Impianti natatori art.2 c.1 DPCM 10/06 /2022
Spes Sport Srl c.f. 03503210126	3.247,00	29/12/2022	Decreto sostegni bis DI 73/2021
Spes Sport Srl c.f. 03503210126	24.000,00	31/12/2022	Contributo Comune di Somma Lombardo a sostegno a seguito incremento costi energetici (erogato dalla controllante)

Si precisa che la società con pratica del 14-01-2022 ha ricevuto un contributo in conto impianti sotto forma di credito di imposta ai sensi dell'art. 19 c.3 DI 73/2021 "Credito ACE" per euro 7.180

### Sospensione ammortamenti ai sensi dell'art.5 bis DL 4/2022

Come specificato nel paragrafo "immobilizzazioni materiali" e "immobilizzazioni immateriali" la società si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti nel periodo di imposta 2022. La sospensione ha riguardato gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per un totale di euro 8.811 e delle immobilizzazioni materiali per euro 3.975. La presente tabella compara la situazione economica e l'impatto della scelta di sospensione degli ammortamenti sul risultato della società al 31-12-2022

	Con sospensione ammortamenti	Senza sospensione ammortamenti	Differenza
Valore della produzione	493.974	493.974	0
Costi della produzione	-521.684	-534.470	-12.786
Proventi e oneri finanziari	-20	-20	0

Proventi e oneri straordinari	0	0	0
Imposte esercizio - Ires	0	0	0
Imposte esercizio - Irap	1.054	1.054	0
Perdita di esercizio	-28.784	-41.570	-12.786

### Destinazione dell'utile

L'Amministratore unico propone la copertura della perdita utilizzando integralmente le altre riserve e per la differenza la riserva legale con vincolo di ricostituzione con gli utili dei prossimi esercizi delle riserve ex art. 60 DL 104/2020.

## **Nota integrativa, parte finale**

**L'organo amministrativo**

MAGGIORA STEFANO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

### **Dichiarazione di conformità**

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



Città di Somma Lombardo

# **BILANCIO CONSUNTIVO PRIMO SEMESTRE 2023**

**“relazione semestrale”**

**Nota del consiglio di amministrazione**

Somma Lombardo, assemblea dei soci del giorno 6 ottobre 2023

-

## **§ 1. PREMESSA**

La società gestisce, in continuità rispetto agli esercizi precedenti, i servizi inerenti ai seguenti settori aziendali:

### **SETTORE FARMACIE**

- Farmacia di via Soragana 1 – Somma Lombardo
- Farmacia di via Pastrengo 1 – Somma Lombardo
- Farmacia di Malpensa T2 (attualmente in stato di sospensione, ma interessato da azioni miranti alla riattivazione)

### **SETTORE TECNICO**

- Gestione impianti sportivi
- Gestione patrimonio immobiliare

### **SETTORE DIVERSIFICATI**

- Gestione cimiteri
- Distribuzione tessere ricaricabili acqua

### **SETTORE AMMINISTRATIVO**

- Contabilità
- Bilancio

## § 2. SETTORE FARMACIE

Per il settore *Farmacie*, nel primo semestre 2023 si è assistito ad un lieve decremento di fatturato (pari a circa il 2%) rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente. L'assestamento deriva dalla situazione di normalizzazione post emergenza sanitaria e va letto considerando che per tutta la frazione di esercizio il punto vendita di Malpensa non è stato operativo (essendo l'attività lì svolta sospesa dal luglio 2021). Fra i punti vendita si rileva inoltre una crescita di fatturato con riferimento alla farmacia di Pastrengo, che evidenzia una crescita di oltre il 5%, e un contenimento del fatturato con riferimento alla farmacia di Soragana che evidenzia una riduzione di circa il 6,5%. Sono venute meno le entrate derivanti dagli ausili e servizi indotti nel 2022 dall'emergenza sanitaria.

In ogni caso nel primo semestre 2023 il settore farmacie si conferma essere, come nei precedenti esercizi, il settore di *core business* per la società dal quale si traggono le risorse economiche e finanziarie utili per lo svolgimento dei servizi negli altri ambiti operativi. Il settore *Farmacie* manifesta un risultato positivo di circa € 264 mila prima degli ammortamenti e ante imposte; tale risultato, pur in contenimento rispetto al risultato dell'analogo periodo dell'esercizio precedente, evidenzia la vivace dinamica del settore a supporto dell'intera attività sociale.

### § 2.1 ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA SOCIETÀ

In continuità rispetto al dato storico degli esercizi precedenti il settore *Farmacie* si consolida essere quello fondamentale per la società e tramite il quale è possibile, sostanzialmente ed in questa fase storica, la gestione degli altri servizi, i quali non riescono a evidenziare risultati positivi che rendano possibile la produzione di margini positivi.

Dal punto di vista economico la società manifesta, al 30 giugno 2023, una perdita complessivamente pari a circa € 59 mila, che potrà essere ridotta o annullata nella seconda parte dell'esercizio in funzione dell'andamento dell'attività, che in particolare nel settore farmacie risente della fisiologica positività invernale inerente alla domanda di prodotti farmaceutici.

L'organo amministrativo si è già attivato con le necessarie interlocuzioni con il socio al fine di poter utilizzare ogni eventuale contribuzione discendente dalla legislazione vigente.

## § 3. IMPIANTI SPORTIVI

L'andamento del servizio, nel primo semestre del 2023, risulta in perdita di circa € 32 mila senza tenere conto degli ammortamenti. Il risultato, fisiologicamente in negativo, è condizionato prevalentemente dagli oneri per prestazioni di servizio, utenze e costi del personale.

#### **§ 4. IMMOBILI**

Il risultato della gestione è una perdita condizionata, in particolare, dai costi per servizi e in parte dal costo del personale.

#### **§ 5. SERVIZI CIMITERIALI**

Il primo semestre 2023 evidenzia un risultato economico negativo per circa € 104 mila.

#### **§ 6. IMPOSTE**

Ai fini del presente consuntivo infrannuale non sono quantificate imposte (né ai fini IRES né ai fini IRAP), le quali non risulterebbero comunque dovute sulla base dei soli dati desumibili dal rendiconto semestrale stesso.

#### **§ 7. SOCIETÀ SPES SPORT, ATTIVITÀ SPORTIVA CONNESSA ALLA GESTIONE DELL'IMPIANTO NATATORIO**

Con riferimento alla società partecipata Spes Sport s.s.d. a r.l. è da segnalare una ripresa delle attività evidenziante un vivacissimo vigore che deve essere osservato quale molto positivo.

Come negli esercizi precedenti, l'attività di gestione è svolta in coordinamento e in accordo, nonché sulla base di apposita convenzione quadro, con la società controllante.

Il valore della produzione al 30 giugno 2023 si assesta a circa € 236 mila. Anche in questo caso va considerato che l'evoluzione dei costi e dei ricavi durante i mesi dell'anno solare non si sviluppa secondo un criterio di linearità; la società controllante ha già evidenziato che con apposite azioni aziendali di sostegno all'attività, che implica la fornitura di un servizio sostanzialmente pubblico all'utenza, che si provvederà al sostegno della società stessa al fine di garantire un risultato economico di sostanziale pareggio.

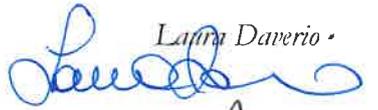
#### **§ 8. PROSPETTIVE E TENDENZE: STATO DI ATTUAZIONE DEL PIANO ANNUALE DI SVILUPPO DELLA SOCIETÀ**

Con riferimento all'attuazione del piano societario di sviluppo strategico, l'organo amministrativo in continuo coordinamento con il socio unico Comune di Somma Lombardo opera monitorando le variabili aziendali al fine di adottare i più opportuni riallineamenti ove necessario.

In questa fase energie sono indirizzate per giungere al più presto alla riattivazione del punto farmacia presso l'aeroporto di Malpensa.

*Somma Patrimonio e Servizi s.r.l.*

*Il Consiglio di amministrazione*

*Laura Daverio*  


*Mauro Pettinicchio*



*Giovanni Meneguzzi*



**SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL  
CONTO ECONOMICO  
AL 30/06/2023**

<b>BILANCIO SEMESTRALE 2023</b>	
<b>COSTI</b>	bilancio excel
<b>ACQUISTI MERCE</b>	
Medicinali c/acquisti	1.566.482,32
<b>ALTRI ACQUISTI</b>	
acquisto materiale vario	860,51
<b>RIMANENZE INIZIALI</b>	
MAGAZZINO INIZIALE	262.179,73
<b>APPALTI E SERVIZI</b>	
Servizi affidati a terzi	35.130,05
trasporto/smaltimento rifiuti/carton	956,75
manut.straord.cimiteri	14.214,25
pulizia palestra	17.965,84
<b>GESTIONE AUTOMEZZI AUTOVETTURE</b>	
carburante+ canoni autom	6.697,47
<b>COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>	
salari e stipendi	346.312,55
contributi indpap/inps	103.484,07
premio inail	2.664,81
accantonamento TFR	20.898,08
F.do previdenza dipendenti	2.345,14
fondo est/assofarm/fasda	967,50
contributi su fondo previambiente	90,00
<b>PERSONALE IN COMANDO</b>	
<b>COSTO DEI COLLABORATORI</b>	
compenso collaboratori	54.091,45
<b>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE</b>	
Mensa Aziendale	7.936,24
indumenti di lavoro	1.384,05
Elaborazione paghe	3.535,00
altri costi per il personale (welfare)	17.331,31
<b>COSTI DIRETTI ATTIVITA'</b>	
SPESE VARIE ATTIVITA'	199,00
COSTO PER SERV.DEPOSITO EX NOTA 37	5.620,10
SPESE DI TRASPORTO	249,80
CERTIFICAZIONE SPESA RICETTE	9.103,85
TARIFFAZIONE RICETTE ASL	4.858,32
<b>COSTI DELLA STRUTTURA</b>	
AFFITTI PASSIVI	20.681,42
SPESE CONDOMINIALI	6.303,25
ENERGIA ELETTRICA	45.288,97
PULIZIA	6.114,64
MANUTENZIONE ORDINARIA	24.684,90
VIGILANZA NOTTURNA/VIDEOSORVEGLIANZA	4.500,00
SPESE PER RISCALDAMENTO	45.089,01
SERVIZIO ACQUA	3.905,02
manutenzione aielli	500,00
MANUTENZIONE CIMITERI	8.630,29
<b>COSTI COMMERCIALI</b>	
PUBBLICITA' E MATERIALE PUBBLICITARIO	2.585,20
LIBERALITA' PER IL SOCIALE	300,00
<b>SPESE GENERALI AMMINISTRATIVE</b>	
CANCELLERIA E STAMPATI	2.141,30
COSTI VARI NON DEDUCIBILI	446,08
CONSUL.ASSIST. TECNICHE/AMMINISTRAT.	26.836,68
LEGALI E NOTARILI	2.294,00
TELEFONICHE ORDINARIE	6.385,76
VALORI BOLLATI	96,00
SPESE POSTALI	46,60
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI DI CATEGORIA	3.689,85
MULTE E AMMENDE	29,40
VIDIMAZIONE REGISTRI	256,10
ASSICURAZIONI	6.767,45

**SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL**  
**CONTO ECONOMICO**  
**AL 30/06/2023**

WEB-SOFT.-INTERNET-COMUNICAZ.IMMAGIN	3.971,00
CANONI E ABBONAM. X ASSIST.E MANUTEN	15.156,29
SPESE PER GARE E CONCORSI	300,00
VERIFICA ASCENSORI E MONTACARICHI	2.324,49
CANONI DIVERSI	13.375,12
CANONE RAI - filodiffusione	222,11
fotocopiatrice	1.688,99
TESSERE ACQUA +BOTTIGLIE ACQUA	242,95
canone servizi assistenza SISS	297,51
<b>IMPOSTE E TASSE INDIRECTE</b>	
ICI/IMU	3.264,00
TASSE DI CONCESSIONE REGIONALI	1.008,51
IMPOSTE DI REGISTRO	202,00
TASSA RIFIUTI	669,77
IMPOSTA DI BOLLO	8,00
IMPOSTA DI PUBBLICITA'	1.678,28
imposta di bollo conto corrente	94,72
<b>COMPENSI ORGANI SOCIALI</b>	
COMPENSI REVISORI	3.525,90
comp.amm.unico+cda+ f.do prev+revisore	12.272,83
DEBITI INPS PRESIDENTE E AMM DEL	923,31
<b>AMMORTAMENTI</b>	
Ammortamenti	69.052,44
<b>ONERI FINANZIARI</b>	
INTERESSI DI MORA RIT. PAGAMENTO	0,62
INTERESSI PASSIVI BANCARI	516,00
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	4,03
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTO	4.426,86
COMMISS. E SPESE CREDITO VALTELLINES	578,23
spese incasso	3,46
commissioni incasso rata mutuo	512,37
COMMISSIONI PAYPAL	35,87
COMMISSIONI POS NEXI-AMER-PAGOBANCO	6.812,73
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	4.500,00
RETTIFICHE RICETTE ASL	56,84
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	1.221,39
MULTE E AMMENDE RAVVED.OPEROSO	1.481,59
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>2.853.558,32</b>

**SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL  
CONTO ECONOMICO  
AL 30/06/2023**

<b>RICAVI</b>	bilancio excel
<b>RICAVI DA VENDITE PER CORRISPETTIVI</b>	
Corrispettivi Farmacie	2.070.407,82
CORRISPETTIVI ILLUMINAZIONE VOTIVA	25.000,00
corr. Impianti sportivi	13.410,97
Corrispet.acqua	198,82
<b>RICAVI DA VENDITE MATERIALI</b>	
Merci c/Vendite	43.577,04
VENDITE E-COMMERCE	603,38
<b>RICAVI DA PRESTAZIONI</b>	
ricavi ex nota 37	27.131,70
rimb.SISS	150,00
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	14.214,25
* FATTURE X SERVIZI CIMITERIALI	49.230,14
* FATTURE IMPIANTI SPORTIVI	9.177,89
* CANONE STRAORDINARIO IMP.SPORTIVI	61.475,40
RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO (C.AUTO)	69,50
* VENDITA CESPITI	1,00
* RIMBORSO UTENZE	
* RIMBORSO COSTO DEL PERSONALE	
REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA DL 41/2021	150,00
* INTERESSI ATTIVI DI C/C	48,16
canone spes sport	25.000,00
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	
ABBUONI ARROTONDAMENTI ATTIVI(C.AUTO)	21,28
SCONTI/OMAGGI/PREMI SU ACQUISTI	6.414,32
* rimborso sinistri da assicurazione	1.000,00
<b>PROVENTI DA CONTRIBUTI</b>	
CONTRIBUTO CRED D'IMPOSTA LUCE/GAS	11.670,81
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	
* SOPRAVVENIENZE ATTIVE	
<b>MAGAZZINO FINALE</b>	434.707,97
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.793.660,45</b>
	-
<b>PERDITA</b>	<b>- 59.897,87</b>

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Descrizioni	parziali	totali	Descrizioni	parziali	totali
CLIENTI		<b>41.840,55</b>	<b>CAPITALE</b>		<b>975.830,04</b>
CLIENTI SERV.CIMITERIALI		<b>18.034,19</b>	CAPITALE SOCIALE	975.830,04	
CLIENTI IMPIANTI SPORTIVI		<b>4.826,98</b>			
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>1.758.922,18</b>	<b>RISERVA LEGALE</b>		<b>6.812,01</b>
WEB-SOFTWARE-INTERNET	27.742,19		RISERVA LEGALE	6.812,01	
SPESE PLUR.SU IMM.NON DI PROPRIETA'	285.906,98				
SPESE DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	67.553,34		<b>ERARIO C/IVA</b>		<b>48.101,42</b>
LOGO-MARCHI-LICENZE	13.100,00		ERARIO C/IVA	48.101,42	
OO.PP.2011 CIMITERI SU BENI IN CONC.	14.000,00				
OO.PP.2011 IMP.SPORT.SU BENI IN CONC	12.079,00		<b>FONDI IMMOBILIZ.NI IMMATERIALI</b>		<b>1.161.579,82</b>
OO.PP.2012 CIMITERI SU BENI IN CONC.	35.717,68		F.DO AMM.TO SP.IMPIANTO E AMPLIAMEN.	67.553,34	
OO.PP.2012 IMP.SPORT.SU BENI IN CONC	36.545,41		F.DO AMM.ORD.WEB SOFTWARE INTERNET	26.573,26	
OPERE DI MANUT.SU BENI DI TERZI	261.971,57		F.DO AMM.TO SP.PLUR.IMM.NON DI PROP.	283.619,05	
OO.PP.2015 CIMITERI SU BENI IN CONC.	15.000,00		F.DO AMM.TO LOGO-LICENZE-MARCHI	13.100,00	
RISTRUTTURAZIONI BENI IN CONC.2015	515.651,64		F.DO AMM.ORD.OO.PP.CIMITERI	64.283,22	
OO.PP.IMPIANTI SPORTIVI 2016	8.326,78		F.DO AMM.TO ORD.OO.PP.IMP.SPORTIVI	570.971,99	
OO.PP.IMPIANTI SPORTIVI 2017	266.307,20		F.DO AMMORT.ORD.MANUT.BENIDI TERZI	135.478,96	
OO.PP. IMPIANTI SPORTIVI 2018	135.336,33				
oo.pp.cimiteri 2020	7.898,78		<b>FONDI IMMOBILIZ. MATERIALI</b>		<b>861.353,15</b>
oo.pp.impianti sportivi 2020	53.385,28		F.DO AMM.TO ORD.FABBRICATI DEST.ATT.	80.202,72	
ALTRE SPESE PLURIENNALI	2.400,00		F.DO AMM.TO ORD.IMPIANTI SPECIFICI	179.461,50	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>2.276.388,34</b>	F.DO AMM.TO ORD.ATT.NEGOZIO E MAG.	51.397,00	
FABBRICATI DESTINATI ALL'ATTIVITA'	133.226,00		F.DO AMM.TO ORD.MOBILI E ARREDI	294.696,96	
BENI INFERIORI A EURO 516,46	20.657,64		F.DO AMM.TO ORD.MACC.UFF.ELETT.	74.787,30	
IMPIANTI SPECIFICI	212.981,66		F.DO AMM.TO IMPIANI GENERICI	25.119,46	
ATTREZZATURE	66.388,37		F.DO AMMORT.BENI INF.A € 516,46	20.506,41	
IMPIANTI GENERICI	31.128,48		F.DO AMM.TO ORD.TERRENI	2.473,56	
MOBILI E ARREDI	310.933,80		F.DO AMMORTAM.IMM.VIA MEDAGLIE D'ORO	121.462,17	
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	97.703,01		F.DO AMM.LASCITO AIELLI IMMOB.INDUST	1.912,35	
TERRENI	86.973,64		F.DO AMM.AIELLI IMMOB.ABITATIVI	6.036,97	
IMMOBILI VIA MEDAGLIE D'ORO	328.730,66		F.DO AMM.TO TELEFONIA MOBILE	3.296,75	
LASCITO AIELLI-IMMOB.INDUSTRIALI	130.414,94				
LASCITO AIELLI IMMOB.ABITATIVI	330.555,880		<b>FORNITORI</b>		<b>967.979,00</b>
ACCONTI PER IMMOBILIZZAZIONI	523.290,76		FORNITORI MEDICINALI D6	723.145,87	
TELEFONIA MOBILE	3.403,50		FORNITORI SERVIZI D6	187.872,55	
			FORNITORI IMP.SPORTIVI	39.214,40	
<b>ALTRI CREDITI</b>		<b>240.191,14</b>	FOTNITORI IMMOBILI	36,80	
CREDITI VERSO COMUNE DI SOMMA L.	56.297,08		FORNITORI CIMITERIALI	17.782,98	
DEPOSITI CAUZIONALI	6.192,59				
CREDITI PER CAPARRA AFFITTO	3.000,00		<b>FONDI SVALUTAZIONE</b>		<b>70.685,94</b>
CREDITO pos	6.862,22		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	41.235,72	
crediti vari	16.861,01		FONDO SVALUTAZIONE TASSATO	29.450,22	
CREDITI MOROSI TRASPORTI	1.841,59				
CREDITI MOROSI ASS.SCOLSATICA	1.233,47		<b>TRATTAMENTO FINE RAPP.LAV.DIPENDENTI</b>		<b>326.638,77</b>
CREDITI MOROSI MENSA	5.657,62		FONDO T.F.R.	326.638,77	
CREDITI V/SPES SPORT	20.460,86				
CREDITI V/ASL	121.784,70		<b>ALTRI DEBITI</b>		<b>1.277.274,93</b>
			SINDACATI C/RITENUTE	101,36	
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>7.101,13</b>	DEBITI VERSO IL PERSONALE	71.855,51	
CASSA CONTANTI	3.063,73		F.DO FERIE DIPENDENTI E 14A	86.728,79	
CASSA ECONOMATO SOMMA L.	392,44		ONERI SU FONDO FERIE e 14a	27.799,44	
FONDO CASSA FARMACIA SOMMA L.	1.500,00		DEPOSITI CAUZIONALI RICEVUTI	1.135,00	
FONDO CASSA VIA PASTRENGO	1.000,00		MUTUO CREDITO VALTELLINESE	183.730,53	
FONDO CASSA PER TESSERE ACQUA	50,00		debiti v/socio x riduz.capitale soc.	905.924,30	
CASSA E-COMMERCE	1.094,96				
<b>BANCHE E BANCOPOSTA</b>		<b>1.179.779,89</b>	<b>DEBITI TRIBUTARI/ISTITUTI DI PREV.D.</b>		<b>56.154,26</b>
CREDITO VALTELLINESE 99091	1.179.779,89		DEBITI IRES	2.262,00	
<b>CONTI CORRENTI</b>		<b>208.842,72</b>	DEBITI IRAP	863,00	
CREDIT AGRICOLE C/C	208.842,72		DEBITI ERARIO RIT.ALLA FONTE (C.AUTO	404,37	
			ERARIO C/RIT.REDD.L.DIP.COD.1001	18.281,94	
<b>RIMANENZE</b>		<b>434.707,97</b>	ERARIO C/RIT. REGIONALI COD.3802	801,21	
<b>RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>		<b>251.321,59</b>	ERARIO C/RIT.COMUNALI	409,41	
FATTURE DA EMETTERE	13.788,04		DEBITI VERSO INPS	27.085,38	
ACCREDITI FORNITORI DA RICEVERE	36.450,22		DEBITI VERSO ALTRI ENTI PREVIDENZIAL	303,64	
RATEI ATTIVI (C.AUTO)	86.264,36		DEBITI VERSO INPDAP	5.593,31	
RISCOINTI ATTIVI	24.659,02		DEBITI V/F.DO PREVIAMBIENTE	150,00	
costi anticipati	500,00				
fatt. da emettere x serv.cimiteriali	11.158,87		<b>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>		<b>753.464,14</b>
FATTURE DA EMETTERE SERV.CIMIT.2016	2.654,41		FATTURE DA RICEVERE	92.004,09	
FATT.DA EMETTERE SERV.CIMIT.2017	1.828,75		RATEI PASSIVI (C.AUTO)	234.893,09	
fat. da emettere serv. cim 2018	2.480,71		RISCOINTI PASSIVI CIMITERI	426.566,96	
fatt. da emett serv cim 2019	4.255,77				
FATT.DA EMETTERE CIMITERI 2020	3.785,78				
incassi da ricevere ill.votiva 2020	3.212,84				
FATTURE DA EMETTERE CIMITERI 2021	6.825,07				
INCASSI DA RICEVERE ILL. VOTIVA 2021	1.697,66				
FATTURE DA EMETTERE CIMITERI 2022	1.585,91				
INCASSI DA RICEVERE ILL.VOTIVA 2022	6.195,41				
FATTURE DA EMETTERE CIMITERI 2023	18.978,77				
INCASSI DA RICEVERE ILL.VOTIVA 2023	25.000,00				
<b>ERARIO C/IVA</b>		<b>55,59</b>			
iva acquisti	0,01				
IVA VENDITE (C.AUTO)	55,58				
<b>CREDITI VERSO L'ERARIO</b>		<b>23.963,34</b>			
ERARIO C/RITENUTE ACCONTO INTER.ATT.	643,20				
ERARIO C/IRAP ACCONTO	3.892,00				
ERARIO C/RIT.IMP.SOST.TFR	40,96				
CREDITO IRES	2.882,58				
CREDITO IRAP	995,60				
CREDITO IMPOSTA SANIFICAZIONE	1.109,00				
ERARIO C/RITENUTE SU CONTRIBUTI	14.400,00				
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>6.445.975,61</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>6.505.873,48</b>
<b>Utile/Perdita d'esercizio</b>		<b>- 59.897,87</b>			
<b>Totale a Pareggio</b>		<b>6.505.873,48</b>			

BILANCIO SEMESTRALE 2023	
	da bilancio
<b>COSTI</b>	
<b>ACQUISTI</b>	
Acquisto materiale vario	705,90
materiale di consumo piscina	11.693,05
MATERIALE VARIO PER PULIZIE	3.632,11
<b>COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>	
salari e stipendi+ contributi+inail+tfr+MENSA	89.189,30
COMPENSO COLLABORATORI	56.242,60
<b>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE</b>	
Altri costi/ indumenti	
Elaborazione paghe	1.903,27
<b>COSTI DELLA STRUTTURA</b>	
Energia elettrica/risaldamento/acqua	44.599,57
Manut. Ordinaria/manut.beni di terzi	12.243,95
<b>SPESE GENERALI AMMINISTRATIVE</b>	
PUBBLICITA'E MATERIALE PUBBLICITARIO	
COSTI VARI NON DEDUCIBILI	41,60
CONSUL.ASSIST. TECNICHE/AMMINISTRAT.	1.879,18
VIDIMAZIONE REGISTRI	309,87
DIRITTI C.C.I.A.A.	183,00
CANONI E ABBONAM. X ASSIST.E MANUTEN	1.361,55
SPESE PER GARE E CONCORSI	379,00
VERIFICA ASCENSORI E MONTACARICHI	240,92
fotocopiatrice	782,85
canone noleggio robot pulitore	2.634,46
TESSERE ASCIUGACAPELLI PISCINA	1.927,36
TESSERE INGRESSO PISCINA	1.300,97
CANONE NOLEGGIO ATTREZZATURE	3.107,87
IMPOSTA DI BOLLO	6,00
imposta di bollo conto corrente	49,85
ASSICURAZIONE	1.445,71
<b>COMPENSI ORGANI SOCIALI</b>	
compenso amm.unico+ f.do prev	6.725,94
<b>ONERI FINANZIARI</b>	
INTERESSI PASSIVI BANCARI	21,27
COMMISSIONI nexi	1.053,10
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	6,19
COMMISS. E SPESE CREDITO VALTELLINES	242,78
commissioni UBI banca/BPER	30,20
MULTE E AMMENDE RAVVED.OPEROSO	1.000,00
<b>CANONE SPES</b>	30.115,00
<b>AMMORTAMENTI</b>	
Ammortamenti	4.369,28
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>279.423,70</b>

	con ratei
<b>RICAVI</b>	
<b>RICAVI DA VENDITE PER CORRISPETTIVI</b>	
Corrispettivi	188.407,53
<b>PROVENTI DIVERSI</b>	
RICAVI E PROVENTI DIVERSI	720,00
Rimborso costo del personale	
RICAVI 2020-2021 DI COMPETENZA 2022	46.781,67
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	
* SOPRAVVIVENIENZE ATTIVE	1.000,00
ABBUONI ARROTONDAMENTI ATTIVI(C.AUTO)	0,07
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>236.909,27</b>
<b>PERDITA</b>	<b>- 42.514,44</b>

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Descrizioni	parziali	totali	Descrizioni	parziali	totali
<b>CLIENTI</b>		<b>24.927,20</b>	<b>CAPITALE</b>		<b>10.000,00</b>
CLIENTI	24.927,20		CAPITALE SOCIALE	10.000,00	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>105.773,97</b>	<b>RISERVA LEGALE</b>		<b>28.942,86</b>
OPERE DI MANUT.BENI DI TERZI	23.182,78		RISERVA LEGALE	15.275,69	
RISTRUTTURAZIONE BENI DI TERZI	82.591,19		RISERVA EX ART.60 D.L. 104/2020	13.667,17	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>30.241,77</b>	<b>ERARIO C/IVA</b>		<b>1.159,80</b>
BENI INFERIORI A EURO 516,46	2.074,97		ERARIO C/IVA	1.159,80	
IMPIANTI SPECIFICI	1.980,33		<b>RIPORTI A NUOVO</b>		<b>- 28.783,93</b>
ATTREZZATURE	24.335,85		UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO (C.AUTO)	- 28.783,93	
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	1.262,52		<b>FONDI IMMOBILIZ.NI IMMATERIALI</b>		<b>28.545,54</b>
WEB -SOFTWARE .INTERNET	588,10		F.DO AMMORT.ORD.MANUT.BENIDI TERZI	4.494,03	
<b>ALTRI CREDITI</b>		<b>1.572,83</b>	f.do ammort.ord.piscina	24.051,51	
DEPOSITI CAUZIONALI	500,00		<b>FONDI IMMOBILIZ. MATERIALI</b>		<b>11.951,06</b>
crediti vari	249,00		F.DO AMM.TO ORD.IMPIANTI SPECIFICI	1.188,21	
CREDITO POS PISCINA	51,00		F.DO AMM.TO ORD.ATT.NEGOZIO E MAG.	8.852,89	
CASSA PISCINA	772,83		F.DO AMM.TO ORD.MACC.UFF.ELETTR.	126,25	
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>455,85</b>	F.DO AMMORT.BENI INF.A € 516,46	1.195,61	
FONDO CASSA PISCINA	150,00		F.DO AMM.TO ORDINARIO WEB-SOFTWARE	588,10	
CASSA ECONOMATO SPES SPORT	305,85		<b>FORNITORI</b>		<b>34.234,52</b>
<b>BANCHE E BANCOPOSTA</b>		<b>38.394,71</b>	<b>TRATTAMENTO FINE RAPP.LAV.DIPENDENTI</b>		<b>18.044,43</b>
UBI/BPER SPES SPORT	2.685,02		FONDO T.F.R.	18.044,43	
CREDIT AGRICOLE ITALIA	35.709,69		<b>ALTRI DEBITI</b>		<b>56.072,14</b>
<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		<b>143,11</b>	DEBITI VERSO IL PERSONALE	4.369,40	
costi anticipati	143,11		F.DO FERIE DIPENDENTI E 14A	3.662,43	
<b>CREDITI VERSO L'ERARIO</b>		<b>1.944,19</b>	ONERI SU FONDO FERIE e 14a	1.258,64	
ERARIO C/IRAP A CREDITO	- 361,00		DEBITI PER ACCONTI	46.781,67	
ERARIO C/IRAP ACCONTO	527,00		<b>DEBITI TRIBUTARI/ISTITUTI DI PREV.D.</b>		<b>3.407,37</b>
ERARIO C/RIT.IMP.SOST.TFR	- 224,77		DEBITI IRAP	1.054,00	
CREDITO IRES	159,00		DEBITI ERARIO RIT.ALLA FONTE (C.AUTO)	- 0,03	
CREDITO IRAP	1.868,20		ERARIO C/RIT.REDD.L.DIP.COD.1001	414,59	
credito DL.66/14 - DL 21/20	- 24,24		ERARIO C/RIT. REGIONALI COD.3802	48,40	
			ERARIO C/RIT.COMUNALI	53,18	
			DEBITI VERSO INPS	1.837,23	
			<b>RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>		<b>82.394,28</b>
			RATEI PASSIVI (C.AUTO)	43.179,440	
			FATTURE DA RICEVERE	39.214,84	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>203.453,63</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>245.968,07</b>
			Utile/Perdita d'esercizio		- 42.514,44
			<b>Totale a Pareggio</b>		<b>203.453,63</b>