



**Città di Somma Lombardo**  
Provincia di Varese

**VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE**

**Delibera N. 87/2021**

**OGGETTO: PRESENTAZIONE RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI  
AMMINISTRAZIONE DI SPES SRL SUL RENDICONTO 2020 E  
PRIMO SEMESTRE 2021 SPES SRL E SPES SPORT**

immediatamente eseguibile

L'anno **duemilaventuno**, il giorno **quindici**, del mese di **dicembre**, alle ore **20:45**, 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.

Partecipa il Segretario Generale AFFAITATI Annachiara, il quale dà atto che la seduta è gestita in videoconferenza, essendo presenti in sede quindici consiglieri e che ha potuto personalmente accertare l'identità e la volontà espressa dai predetti componenti.

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	Sì
PEDRINAZZI Giacomo - Consigliere	Sì
BROVELLI Claudio - Consigliere	Sì
CALANDRA Castrenze - Consigliere	Sì
LOCURCIO Gerardo - Presidente	Sì
CASALE Katia - Consigliere	Sì
CATALANO Antonio - Consigliere	Sì
GARBUZZI Stefania - Consigliere	Sì
BARCARO Alberto - Consigliere	No
BARCARO Martina - Consigliere	Sì
NERVO Alberto Luigi - Consigliere	Sì
AGUZZI CASAGRANDE Mariangela - Consigliere	Sì
GIUSTI Marco - Consigliere	Sì
SCIDURLO Manuela - Consigliere	No
Totale Presenti:	15
Totale Assenti:	2

Nel corso della seduta hanno partecipato altresì gli Assessori, Signori:  
- ALIPRANDINI Stefano - VALENTI Donata Maria  
- PIANTANIDA CHIESA Edoardo

Alle ore 21.00 il Segretario procede all'appello, al quale risultano presenti il Sindaco e quattordici consiglieri.

Riconosciuta la validità della seduta, il Presidente procede alla nomina degli scrutatori, a norma dell'art.22, comma 1 del regolamento del Consiglio comunale: sono nominati scrutatori effettivi i Consiglieri:

1. RUGGERI ANGELO
2. CALANDRA CASTRENZE
3. GIUSTI MARCO

di cui l'ultimo in rappresentanza della minoranza

- - -

Alle ore 21.03 il Presidente introduce l'argomento e presenta il Presidente e gli Amministratori di SPES e SPES Sport

Alle ore 21.04 il Presidente invita il Consiglio alla votazione in ordine all'apertura dell'adunanza del Consiglio comunale ai relatori esterni.

La stessa, espressa in forma palese con modalità di voto elettronico per i presenti in aula, dà i seguenti risultati:

**Presenti n. 15:** Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Pedrinazzi, Brovelli, Calandra, Locurcio, Casale, Catalano, Garbuzzi, Barcaro M., Aguzzi Casagrande, Giusti, Nervo.

**Favorevoli n. 15:** Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Pedrinazzi, Brovelli, Calandra, Locurcio, Casale, Catalano, Garbuzzi, Barcaro M., Aguzzi Casagrande, Giusti, Nervo.

**Contrari nessuno.**

**Astenuti nessuno.**

Successivamente il Presidente dà la parola al Presidente di SPES dott. Campari e a seguire all'Amministratore Delegato di SPES Sport dott. Piscetta.

Segue dibattito, come riportato in separato atto...*omissis*... nel corso del quale intervengono i consiglieri Barcaro M., Nervo, Aguzzi Casagrande, Nervo, il Sindaco Bellaria, il dott. Campari e il dott. Albini.

Alle ore 21.54 entra in videoconferenza in Consigliere Barcaro A. e quindi rispetto all'appello iniziale **sono presenti n. 16 Consiglieri.**

Prosegue il dibattito con l'intervento dei Consiglieri Brovelli, Pedrinazzi, Nervo, Calandra, Casagrande, Garbuzzi, Barcaro A. nonché il Sindaco e il dott. Albini.

Alle ore 22.45 esce dalla videoconferenza Barcaro A. per cui **risultano presenti n. 15 Consiglieri.**

Alle ore 22.48 il Presidente invita il Consiglio alla votazione per la presa d'atto della relazione del consiglio di amministrazione di SPES SRL e SPES Sport..

La stessa, espressa in forma palese con modalità di voto elettronico per i presenti in aula, dà i seguenti risultati:

**Presenti n. 15:** Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Pedrinazzi, Brovelli, Calandra, Locurcio, Casale, Catalano, Garbuzzi, Barcaro M., Aguzzi Casagrande, Giusti, Nervo.

**Favorevoli n. 15:** Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Pedrinazzi, Brovelli, Calandra, Locurcio, Casale, Catalano, Garbuzzi, Barcaro M., Aguzzi Casagrande, Giusti, Nervo.

**Contrari nessuno.**

**Astenuti nessuno.**

In base ai predetti risultati

## **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 2020 presentato dalla società SPES SRL e SPES Sport SSDARL in data 12.08.2021 prot. 27988;
- della relazione semestrale 2021 presentata dalla società SPES SRL e SPES Sport SSDARL in data 03.11.2021, prot. 38043;

VISTI i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000, come da proposta 79 del 04/11/2021, allegati alla presente;

### **PRENDE ATTO**

Della relazione del CDA di SPES SRL sull'andamento della gestione della società per l'anno 2020 e per il primo semestre dell'anno 2021.

#### Allegati:

bilancio consuntivo 2020 SPES  
bilancio consuntivo 2020 SPES sport  
relazione semestrale SPES 2021  
relazione semestrale SPES sport 2021

#### Settori Interessati:

Servizio Finanziario

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.79 del 04/11/2021**

**Oggetto:**

**PRESENTAZIONE RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI SPES SRL SUL RENDICONTO 2020 E PRIMO SEMESTRE 2021 SPES SRL E SPES SPORT**

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**

10/11/2021

# SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

	31-12-2020	31-12-2019
<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	2.705	3.031
7) altre	887.061	809.351
Totale immobilizzazioni immateriali	889.766	812.382
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.020.792	2.006.163
2) impianti e macchinario	73.716	78.378
3) attrezzature industriali e commerciali	25.447	19.251
4) altri beni	58.558	67.389
5) immobilizzazioni in corso e acconti	233.473	128.803
Totale immobilizzazioni materiali	2.411.986	2.299.984
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	7.000
Totale partecipazioni	0	7.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.239	1.239
Totale crediti verso altri	1.239	1.239
Totale crediti	1.239	1.239
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.239	8.239
Totale immobilizzazioni (B)	3.302.991	3.120.605
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	333.072	307.296
Totale rimanenze	333.072	307.296
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	230.195	217.838
Totale crediti verso clienti	230.195	217.838
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	60.000
Totale crediti verso imprese controllate	0	60.000
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.863	54.215
Totale crediti verso controllanti	147.863	54.215
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.313	48.484
Totale crediti tributari	31.313	48.484
5-ter) imposte anticipate	18.408	18.408
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.103	54.504

Totale crediti verso altri	33.103	54.504
<b>Totale crediti</b>	<b>460.882</b>	<b>453.449</b>
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	944.951	1.495.731
3) danaro e valori in cassa	10.814	21.053
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>955.765</b>	<b>1.516.784</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.749.719</b>	<b>2.277.529</b>
D) Ratei e risconti	4.114	10.532
<b>Totale attivo</b>	<b>5.056.824</b>	<b>5.408.666</b>
<b>Passivo</b>		
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	900.000	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	835.909	835.910
Varie altre riserve	0	(2)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>835.909</b>	<b>835.908</b>
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(140.421)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(452.909)	(140.421)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.142.404</b>	<b>1.695.312</b>
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	410.207	366.618
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.517	42.688
esigibili oltre l'esercizio successivo	203.233	213.860
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>325.750</b>	<b>256.548</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	803.262	846.555
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>803.262</b>	<b>846.555</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	970.445	1.942.582
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>970.445</b>	<b>1.942.582</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.696	45.006
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>36.696</b>	<b>45.006</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.205	51.957
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>47.205</b>	<b>51.957</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	142.334	149.873
<b>Totale altri debiti</b>	<b>142.334</b>	<b>149.873</b>

---

Totale debiti	2.325.692	3.292.521
E) Ratei e risconti	178.521	54.215
Totale passivo	5.056.824	5.408.666

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.342.361	4.971.256
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	7.895	82.757
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	137.089	184.175
Totale altri ricavi e proventi	137.089	184.175
Totale valore della produzione	4.487.345	5.238.188
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.643.562	2.972.365
7) per servizi	518.739	486.206
8) per godimento di beni di terzi	57.533	60.612
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	917.069	1.073.093
b) oneri sociali	271.146	311.251
c) trattamento di fine rapporto	74.273	78.816
e) altri costi	25.767	0
Totale costi per il personale	1.288.255	1.463.160
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	42.048	139.767
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	38.803	70.467
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	176.630	49.209
Totale ammortamenti e svalutazioni	257.481	259.443
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(25.776)	(51.107)
14) oneri diversi di gestione	174.057	187.028
Totale costi della produzione	4.913.851	5.377.707
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(426.506)	(139.519)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	4.168	9.457
Totale proventi diversi dai precedenti	4.168	9.457
Totale altri proventi finanziari	4.168	9.457
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	23.571	23.547
Totale interessi e altri oneri finanziari	23.571	23.547
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(19.403)	(14.090)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni	7.000	3.000
Totale svalutazioni	7.000	3.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(7.000)	(3.000)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(452.909)	(156.609)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	0	(16.188)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	(16.188)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(452.909)	(140.421)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2020 31-12-2019

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(452.909)	(140.421)
Imposte sul reddito	0	(16.188)
Interessi passivi/(attivi)	19.403	14.090
(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	(433.506)	(142.519)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	80.851	210.234
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	183.630	52.209
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	264.481	262.443
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(169.025)	119.924
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(25.776)	(51.107)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(188.987)	(28.758)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(43.293)	58.582
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	6.418	272
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	124.306	41.655
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(15.677)	(63.194)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(143.009)	(42.550)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(312.034)	77.374
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(19.403)	(14.090)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	43.589	64.837
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	24.186	50.747
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(287.848)	128.121
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(150.805)	(154.872)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(119.432)	(41.548)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	1.761
Attività finanziarie non immobilizzate		
(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)	(270.237)	(194.659)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	79.829	892
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(982.764)	(120.048)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	900.001	0
(Rimborso di capitale)	0	(1)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.934)	(119.157)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(561.019)	(185.695)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.495.731	1.686.942
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	21.053	15.537
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.516.784	1.702.479
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	944.951	1.495.731
Danaro e valori in cassa	10.814	21.053
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	955.765	1.516.784
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## 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 31.12.2020

#### § 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 2019 ha proseguito l'attività riguardante:

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

provvedendo a gestire, contestualmente, proprietà immobiliari, anche comunali e prevalentemente connesse 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*” attualizzandone, sostanzialmente, la possibilità attuativa in funzione delle esigenze sociali espresse dal territorio.

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

- Dott. Roberto Campari, nato a Busto Arsizio (VA) il 4 maggio 1969, residente a Gallarate (VA), via Baracca n. 16, C.F. CMP RRT 69E04 B300L, - Presidente del Consiglio di Amministrazione con poteri limitati a quanto previsto dagli articoli 14 e 20 dello statuto societario;
- Dott.ssa Laura Daverio, nata a Somma Lombardo (VA) il 5 settembre 1971, residente a Somma Lombardo (VA), via Pandolfi n. 21, C.F. DVR LRA 71P45 I819M, - Consigliere
- Sig. Albin Massimiliano Carlo nato a Somma Lombardo (VA) il 02 marzo 1967, residente a Somma Lombardo (VA), via Bossi n. 11, C.F. LBN MSM 67C02 B300Y, - Amministratore Delegato a cui sono attribuiti i più ampi poteri di gestione della società nei limiti di quanto previsto dall'art.19 comma 2 del vigente statuto societario.

Il presente bilancio è stato approvato entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio previsto dall'art. 3 comma 3 del D.L. 183/2020, convertito con la Legge n. 21/2021 con cui sono stati prorogati i termini entro i quali è possibile approvare ordinariamente il bilancio dell'esercizio 2020.

#### 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 attinenti all'emergenza sanitaria in corso, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività. Durante l'esercizio, più precisamente alla fine del mese di febbraio, è esplosa l'emergenza legata alla diffusione pandemica del virus Covid-19; trattasi di un'emergenza eccezionale con effetti sul piano sanitario ed economico ancora in corso e di cui non si è in grado di prevedere la conclusione o stimarne l'impatto definitivo a livello macroeconomico.

Tale evento non dà luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato malgrado non sia ora prevedibile se potrà avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro. Gli Amministratori hanno effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società, ed essi hanno attestato la sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

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

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

### Cambiamenti di principi contabili

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

### Correzione errori rilevanti

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

### Problematiche di comparabilità e adattamento

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

In relazione a quanto stabilito dall'art. 2427 del Codice Civile, si espongono le seguenti indicazioni, distinte 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.

In corso d'anno ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art. 60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020 di sospendere, fino al 100%, lo stanziamento degli ammortamenti annui. In particolare sono stati sospesi gli ammortamenti inerenti i costi pluriennali riferiti agli impianti sportivi in ragione della chiusura parziale, per cinque mesi circa, a seguito delle norme collegate all'emergenza sanitaria in corso, e i costi pluriennali riferiti alla farmacia sita nell'aeroporto di Malpensa, che ha subito una sospensione di attività a causa della rilevante riduzione del traffico aereo circostanza che non rendeva economico il mantenimento in apertura del punto vendita.

L'ammortamento, non soggetto a sospensione, 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.

In corso d'anno ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020 di sospendere, fino al 100%, lo stanziamento degli ammortamenti annui. In particolare sono stati sospesi gli ammortamenti inerenti i costi degli impianti, delle attrezzature, dei mobili ed arredi, delle macchine d'ufficio elettroniche e di telefonia riferiti agli impianti sportivi in ragione della chiusura parziale, per cinque mesi circa, a seguito delle norme collegate all'emergenza sanitaria in corso e quelli riferiti alla farmacia sita nell'aeroporto di Malpensa che ha subito una sospensione di attività a causa della rilevante riduzione del traffico aereo circostanza che non rendeva economico il mantenimento in apertura del punto vendita.

L'ammortamento, non soggetto a sospensione, 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 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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	40.767	1.531.360	1.572.127
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.736	722.009	759.745
Valore di bilancio	3.031	809.351	812.382
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizioni	266	119.168	119.434
Ammortamento dell'esercizio	590	41.458	42.048
Altre variazioni	(2)	0	(2)
Totale variazioni	(326)	77.710	77.384
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	41.032	1.650.527	1.691.559
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	38.327	763.466	801.793
Valore di bilancio	2.705	887.061	889.766

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 889.766 (erano euro 812.382 nell'esercizio precedente, incremento euro 77.384). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

In particolare sono costituite da:

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

b) *Concessioni, licenze e marchi software*" per euro 2.705, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 3.031 nell'esercizio precedente, decremento euro 326). 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 41.032 (erano euro 40.767 nell'esercizio precedente, incremento euro 265). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 38.327 (era di euro 37.736 nell'esercizio precedente, incremento euro 591), la quota di ammortamento è di euro 590.

"*Altre immobilizzazioni immateriali*" per euro 887.061, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 809.351 nell'esercizio precedente, incremento euro 77.710). Per ciò che riguarda la voce, in generale, nel corso dell'

esercizio sono stati realizzati investimenti con riferimento a migliorie su beni di terzi per un importo complessivo di euro 119.434; tali investimenti si aggiungono ai costi storici già precedentemente presenti in bilancio e riferiti alle spese sostenute sugli immobili non di proprietà relative ai lavori eseguiti negli anni precedenti. 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 (erano euro 1.531.360 nell’esercizio precedente, incremento euro 119.167), il fondo ammortamento ammonta ad euro 763.466 (era di euro 722.009 nell’esercizio precedente, incremento euro 41.457), la quota di ammortamento dell’esercizio 2020 è di euro 41.458. Come già fatto nei bilanci degli esercizi precedenti, si segnala che nella suddetta categoria sono iscritti inoltre i costi sostenuti per manutenzione straordinaria realizzati nel corso dell’esercizio 2012 aventi natura incrementativa, migliorativa e di ammodernamento dei beni affidati in concessione dal Comune di Somma Lombardo che vengono ammortizzati in base alla durata residua della concessione stabilita in otto anni, periodo inferiore alla vita utile del bene. In particolare nella presente voce sono indicate le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri il cui costo storico ammonta ad euro 126.200 (erano euro 111.759 nell’esercizio precedente; di cui euro 14.000 per opere pubbliche anno 2011, euro 35.718 per opere pubbliche anno 2012, euro 29.156 per opere pubbliche anno 2014, euro 15.000 per opere pubbliche anno 2015, euro 9.384 per opere pubbliche anno 2016, euro 8.501 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 14.441 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 59.485 (era di euro 53.830 nell’esercizio precedente- incremento euro 5.655), la quota di ammortamento dell’esercizio 2020 è di euro 5.655. Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi il cui costo storico ammonta ad euro 1.027.631 (erano euro 985.746 nell’esercizio precedente, di cui euro 12.079 per opere pubbliche anno 2011, euro 36.545 per opere pubbliche anno 2012, euro 431.572 per opere pubbliche anno 2015 ed euro 85.007 per opere pubbliche anno 2016, euro 273.707 per opere pubbliche 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 366.416 (era di euro 366.416 nell’esercizio precedente -).

Come specificato in premessa la quota di ammortamento 2020 in riferimento alle immobilizzazioni immateriali degli impianti sportivi e della farmacia sita in Malpensa non sono state effettuate ai sensi dell'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020.

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

**Articolo 60 commi da 7 bis a 7 quinquies Legge n. 126/2020**

	€ totale	€ sospeso	€ NON sospeso
Amm.to spese impianto e ampliamento	-	-	-
Amm.to migliorie beni di terzi	26.158	13.628	12.530
Amm.to web - software - internet	1.715	1.124	590
Amm.to beni immateriali non di proprietà	23.885	152	23.732
Amm.to logo - licenze - marchi	1	-	1
<b>Totale</b>	<b>51.759</b>	<b>14.752</b>	<b>36.853</b>

	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>	2.166.094	238.919	53.012	424.669	128.803	3.011.497
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	159.931	160.541	33.761	357.280	0	711.513
<b>Valore di bilancio</b>	2.006.163	78.378	19.251	67.389	128.803	2.299.984
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	29.548	3.600	8.723	4.264	0	46.135
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	14.919	8.262	2.527	13.095	0	38.803
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	104.670	104.670
<b>Totale variazioni</b>	14.629	(4.662)	6.196	(8.831)	104.670	112.002
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.195.644	242.519	61.735	428.933	233.473	3.162.304
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	174.852	168.803	36.288	370.375	0	750.318
<b>Valore di bilancio</b>	2.020.792	73.716	25.447	58.558	233.473	2.411.986

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 2.411.986 (erano euro 2.299.984 nell'esercizio precedente, incremento euro 112.002). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

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

In particolare sono costituite da:

a) *Terreni e fabbricati*" per euro 2.020.792, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 2.006.163 nell'esercizio precedente, incremento euro 14.629). Nella presente voce sono indicati gli immobili facenti parte del patrimonio immobiliare della società costituiti in particolare dagli immobili di Somma Lombardo Via Medaglie D'Oro e dalle Fattorie Visconti. E' compreso in questa voce anche l'immobile conferito alla società dal socio unico Comune di Somma Lombardo con atto, del 22 maggio 2015, del Notaio Gangemi consistente nel complesso immobiliare denominato "Lascito Aielli". Contabilmente il conferimento ha comportato un incremento della voce "terreni e fabbricati" dell'attivo patrimoniale e un contestuale incremento, di pari importo, della voce "riserva straordinaria", per € 380 mila (il compendio immobiliare conferito è gravato del medesimo vincolo, relativo a finalità sociali, che già onerava il bene in capo al Comune di Somma). Il valore di iscrizione comprende i relativi oneri accessori. Il costo storico dei terreni e fabbricati ammonta ad euro 2.195.644 (erano euro 2.166.094 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 174.852 (era euro 159.931 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2020 è di euro 14.919.

b) *Impianti e macchinari*" per euro 73.716, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 78.378 nell'esercizio precedente, decremento euro 4.662). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla

società negli esercizi precedenti. Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 3.600. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 238.919 (era euro 242.519 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 160.541 (era di euro 168.803 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2020 è di euro 8.262.

c) "Attrezzature industriali e commerciali" per euro 25.447, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 19.251 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.196 ). Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 2.527.

Il costo storico ammonta ad euro 61.735 (era euro 53.012 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 36.288 (era di euro 33.761 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2020 è di euro 2.527.

d) "Altri beni" per euro 58.558, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 67.389 nell'esercizio precedente, decremento euro 8.831). Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati realizzati investimenti per l'importo complessivo di euro 4.264.

Il costo storico ammonta ad euro 428.933 (era euro 424.669 nell'esercizio precedente) il fondo ammortamento ammonta ad euro 370.375 (era euro 357.280 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2020 è di euro 13.095. Come specificato in premessa la quota di ammortamento 2020 in riferimento alle immobilizzazioni materiali degli impianti sportivi e della farmacia sita in Malpensa non sono state effettuate ai sensi dell'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020.

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

**Articolo 60 commi da 7 bis a 7 quinquies Legge n. 126/2020**

	€ totale	€ sospeso	€ NON sospeso
Amm.to beni strum. Inf. 516,46 euro	309	-	309
Amm.to fabbricati	3.997	-	3.997
Amm.to impianti generici	1.951	600	1.351
Amm.to impianti specifici	26.995	20.083	6.911
Amm.to attrezzature negozio e magazzino	6.662	4.136	2.527
Amm.to mobili e arredi	6.549	5.589	960
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	13.087	1.894	11.193
Amm.to immobili Milano	-	-	-
Amm.to Immboli Via Medaglie d'Oro	9.862	-	9.862
Amm.to OO.PP. Cimiteri	5.655	-	5.655
Amm.to OO.PP. Impianti Sportivi	81.984	81.984	-
Amm.to OO.PP. Strade	-	-	-
Amm.to OO.PP Verde	-	-	-
Amm.to Aielli Imm.li industriali	255	-	255
Amm.to Aielli Imm.li abitativi	805	-	805
Amm.to telefonica mobile	681	48	633
<b>Totale</b>	<b>158.791</b>	<b>114.334</b>	<b>44.457</b>

e) "Immobilizzazioni in corso e acconti" per euro 233.473 (erano euro 128.803 nell'esercizio precedente, incremento euro 104.670) riclassificati alla voce B)-II-5.

Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per complessivi euro 7.895 riferibili a costi inerenti il progetto *Cimitero Capoluogo*. 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:

<b>Immobilizzazioni in corso</b>	<b>€</b>
Cimitero Capoluogo	233.473
<b>Totale immobilizzazioni in corso</b>	<b>233.473</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie ammontano complessivamente ad euro 1.239 (erano euro 8.239 nell'esercizio precedente, decremento euro 7.000). La seguente tabella illustra il dettaglio dei crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie:

	<b>Importo nominale iniziale</b>	<b>Fondo svalutazione iniziale</b>	<b>Valore netto iniziale</b>	<b>Accantonamenti al fondo svalutazione</b>	<b>Utilizzi del fondo svalutazione</b>
<b>Depositi cauzionali in denaro esigibili entro esercizio successivo</b>	1.239		1.239		
<b>Totale</b>	1.239	0	1.239	0	0

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

### 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 in proporzione ai mesi di chiusura dell'impianto sportivo "piscina" a seguito della pandemia "Covid 19", in funzione delle modifiche concordate con riferimento alla convenzione stessa. Si precisa che si è provveduto, in via del tutto prudentiale, alla completa svalutazione della partecipazione nella società controllata *Spes Sport* che presenta al 31 dicembre 2020, nel bilancio in fase di elaborazione, una perdita che erode totalmente il Capitale Sociale azzerandolo totalmente.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	7.000	7.000
<b>Valore di bilancio</b>	7.000	7.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	7.000	7.000
<b>Totale variazioni</b>	(7.000)	(7.000)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Valore di bilancio</b>	0	0

### 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 2020

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Dal bilancio in fase di elaborazione della società partecipata risulta che la stessa manifesta per l'esercizio in corso una perdita di esercizio che ne intacca oltre le riserve il capitale. Come già specificato in precedenza si è provveduto, in via prudenziale, alla svalutazione totale della partecipazione nell'impresa controllata.

### 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	(169.833)	7.446	10.000	100,00%	0

## Attivo circolante

### Rimanenze

#### RIMANENZE

Nella voce "rimanenze di prodotti finiti e merci", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 333.072 (erano euro 307.296 nell'esercizio precedente, incremento euro 25.776 ) 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	307.296	25.776	333.072
<b>Totale rimanenze</b>	307.296	25.776	333.072

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 460.822 (erano euro 453.449 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	230.195	0	230.195	0	230.195
Verso controllanti	147.863	0	147.863	0	147.863
Crediti tributari	31.313	0	31.313		31.313
Imposte anticipate			18.408		18.408
Verso altri	33.103	0	33.103	0	33.103
<b>Totale</b>	<b>442.474</b>	<b>0</b>	<b>460.882</b>	<b>0</b>	<b>460.882</b>

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

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 230.195 (erano euro 217.838 nell'esercizio precedente, incremento euro 12.357); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 81.166 (erano euro 40.276 nell'esercizio precedente, decremento euro 40.890) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 22.735 (voce invariata rispetto all'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Crediti v/clienti	138.410	-36.102	174.512
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 cimiteriali	17.180	128	17.052
Crediti v/clienti illuminazione votiva	7.441	7.441	0
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	67.367	40.995	26.372
Crediti per fatture da emettere	13.799	-105	13.904
Fondo svalutazione crediti	-22.735	0	-22.735
<b>Totale</b>	<b>230.195</b>	<b>12.357</b>	<b>217.838</b>

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 0 (erano euro 60.000 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 60.000). Si precisa che la società ha integralmente svalutato con apposito stanziamento ad incremento del "*fondo svalutazione crediti*" i crediti nei confronti della controllata Spes Sport per un totale di euro 204.166, al netto dei debiti verso Spes Sport pari ad euro 10.620 ed al netto del fondo di svalutazione crediti, pari ad euro 46.366, già accantonato al termine dell'esercizio precedente.

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 147.863 (erano euro 54.215 nell'esercizio precedente incremento euro 93.648) e si riferiscono a fatture da emettere nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v /controllanti*:

I crediti tributari ammontano ad euro 31.313 (erano euro 48.484 nell'esercizio precedente, decremento euro 17.171). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Erario c/iva	17.266	12.151	5.115
Erario c/ritenute su interessi attivi	1.083	-268	1.351
Erario c/acconto Ires	0	-6.667	6.667
Erario c/acconto e credito Irap	4.888	-1.110	5.998
Credito Irap chiesto a rimborso	0	-24.374	24.374
Credito Ires	6.865	6.267	598
Altri crediti	73	- 4.189	4.262
Credit per sanificazione	1.019	1.019	-
Erario c/imposta sostitutiva	119	0	119
<b>Totale</b>	<b>31.313</b>	<b>-17.171</b>	<b>48.484</b>

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

I crediti verso altri ammontano ad euro 33.103 (erano euro 54.504 nell'esercizio precedente, decremento euro 21.401). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "*crediti verso altri*":

Crediti verso altri	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	5.003	-812	5.815
Crediti vari	17.667	806	16.861
Acconto fornitori	70	-3.258	3.328
Crediti polisportiva	-	-3.244	3.244
Credito vs fornitori farmaci per premi	11.998	-17.445	29.443
Credito DL 66/2014	7.379	3.050	4.329
Costi anticipati	4847	-498	5345
Svalutazione crediti vari	-16.861	0	-16.861
<b>Totale</b>	<b>33.103</b>	<b>-21.401</b>	<b>54.504</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	230.195	230.195
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	147.863	147.863
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	31.313	31.313
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	18.408	18.408
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	33.103	33.103
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>460.882</b>	<b>460.882</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 955.951 (erano euro 1.516.784 decremento euro 561.019). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 944.951 sono accreditati su conti correnti che possono essere pensati come “dedicati” e concernenti le somme conseguenti alle dismissioni immobiliari effettuate negli esercizi 2012 e 2013 (di cui è dato conto nei bilanci dei relativi esercizi).

La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Depositi bancari e postali	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Credito Valtellinese c/c 99091	944.951	2.028	942.923
Allianz Bank	0	0	0
Credito Valtellinese c/tesoreria	0	-2	2
Ubi Banca c/tesoreria	0	-552.806	552.806
<b>Totale</b>	<b>944.951</b>	<b>-550.780</b>	<b>1.495.731</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):

Depositi bancari e postali	31.12.2020
Credito Valtellinese c/c 99091	944.951
<b>Totale fondi sottoposti a vincolo modale</b>	<b>944.951</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 31/12/2020 risultano presenti euro 10.814 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 21.053 al termine dell'esercizio precedente, decremento euro 6.418).

### **Il “vincolo modale”: la sua natura e le sue vicende**

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 (duemilioneitrecentotredicimilaseicentoseetteuro/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**

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 proprio 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"

Fra i debiti verso soci (ovvero verso soggetti "controllanti") è indicato un importo, al 31 dicembre 2020, di complessivi € 970.445, dei quali € 969.805 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 900.000 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

<b>Storia delle somme soggette a vincolo modale</b>		<b>31/12/2012</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	1.049.953	2.313.607	2.313.607	2.313.607	2.313.607
Interessi attività accreditabili nell'esercizio (cumulati)	B	34.003	74.928	82.923	95.206	102.334
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio (cumulati)	C	-134.129	-188.151	-200.147	-213.322	-225.079
<b>Somme soggette a vincolo modale</b>	<b>A+B+C</b>	<b>949.827</b>	<b>2.200.384</b>	<b>2.196.383</b>	<b>2.195.491</b>	<b>2.190.862</b>
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		0	0	0	0	470.000
<b>Totale somme nette soggette a vincolo modale</b>		<b>949.827</b>	<b>2.200.384</b>	<b>2.196.383</b>	<b>2.195.491</b>	<b>1.720.862</b>
<b>Storia delle somme soggette a vincolo modale</b>		<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	

Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	2.313.607	2.313.607	2.313.607	2.313.607
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	107.177	112.039	116.918	120.984
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-234.946	-236.113	-237.284	-232.260
<b>Somme soggette a vincolo modale</b>	<b>A+B+C</b>	<b>2.185.838</b>	<b>2.189.533</b>	<b>2.193.241</b>	<b>2.196.331</b>
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		470.000	470.000	470.000	524.195
<b>Totale somme nette soggette a vincolo modale</b>		<b>1.715.838</b>	<b>1.719.533</b>	<b>1.723.241</b>	<b>1.672.136</b>

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 2020, a complessivi € 1.672.136. 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 2020 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.

Si deve ritenere che l'importo aggiornato ed assesto attualmente ancora assoggettato a vincolo modale con riferimento ad importi nella disponibilità giuridica della società sia pari ad € 1.672.136 dei quali € 900.000 allocati e stanziati fra le Riserve straordinarie con vincolo ATS e la differenza fra i Debiti verso soci.

### **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 aperto presso il Credito Valtellinese) è pari, al 31 dicembre 2020, ad € 944.951. 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 € 1.672.136, come illustrato nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa). La differenza di € 727.185 (€ 1.672.136-€ 944.951) 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 a ricostituzione delle somme liquide necessarie.

## **Ratei e risconti attivi**

### **RATEI E RISCOINTI 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>Ratei attivi</b>	10.532	(6.418)	4.114
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	10.532	(6.418)	4.114

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2020 è pari ad euro 2.142.404 (era euro 1.695.312 nell'esercizio precedente, incremento euro 447.092). La perdita di esercizio ammonta ad euro 452.909 (era pari ad euro 140.421 incremento euro 312.488).

Ove non fosse stata sfruttata la possibilità di sospensione degli ammortamenti ai sensi dell'articolo 60 del DL n. 104/2020 la perdita sarebbe risultata ulteriormente maggiore per l'importo degli ammortamenti sospesi (euro 129.086), e sarebbe ammontata complessivamente ad euro 581.995

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

	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 soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	23.995	0	0	0	0	0		23.995
Riserve statutarie	0	0	0	900.000	0	0		900.000
Altre riserve								
Riserva straordinaria	835.910	0	0	0	1	0		835.909
Varie altre riserve	(2)	0	0	0	0	2		0
Totale altre riserve	835.908	0	0	0	1	2		835.909
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	(140.421)	0	0	0		(140.421)
Utile (perdita) dell'esercizio	(140.421)	0	140.421	0	0	0	(452.909)	(452.909)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.695.312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>900.000</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>(452.909)</b>	<b>2.142.404</b>

Si precisa che la riserva statutaria si è incrementata di euro 900.000 a seguito della Delibera n. 56/2020 del Comune di Somma Lombardo di rinuncia a proprio favore 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 14.03.2016 e delibera ATS n. 511 del 29.09.2017.

Si precisa che delibera dell'Assemblea dei soci del 25 marzo 2021 è stato approvato l'utilizzo delle riserve presenti in bilancio a copertura della perdita dell'esercizio 2019, di importo pari ad euro 140.421, con decorrenza *ex tunc* dalla medesima data della delibera assembleare di approvazione del bilancio stesso.

La delibera di copertura, recepita contabilmente nel corso dell'esercizio 2021, ha previsto l'utilizzo della riserva straordinaria da conferimento per euro 380.000 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente) costituita a seguito del conferimento del compendio immobiliare denominato "Lascito Aielli" avvenuto negli esercizi precedenti.

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*".

La voce "riserva straordinaria" comprende un importo, al 31 dicembre 2020, per complessivi euro 434.331 costituita con accantonamento di utili degli esercizi passati per cui fu deliberato un vincolo di destinazione (avente le medesime finalità e la medesima natura del vincolo modale di cui all'apposito paragrafo nella presente nota integrativa a commento della voce "disponibilità liquide") la cui formazione fu collegata all'intento di vincolare somme del patrimonio fino a concorrenza delle plusvalenze generate dalle vendite immobiliari sottoposte a vincolo modale.

Da ultimo la voce "riserva straordinaria" comprende un importo di euro 21.579 che fu vincolato all'epoca della richiesta di rimborso di talune componenti a titolo di Irap. Nel corso dell'esercizio l'Agenzia delle entrate a completato il rimborso di quanto dovuto a favore della società implicando, tale circostanza, la possibilità di liberazione di tale vincolo.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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 2018 al 2019):

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	975.830	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	22.968	0	0	1.027
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	816.397	0	0	19.513
<b>Varie altre riserve</b>	-1	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	816.396	0	0	19.513
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	20.540	0	0	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	1.835.734	0	0	20.540

	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	23.995	0	0
Riserve statutarie	900.000	Altro	A,B	900.000	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	835.909		A,B	242.578	0	0
Varie altre riserve	0			-	-	-
Totale altre riserve	835.909			242.578	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>2.735.734</b>			<b>1.166.573</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Residua quota distribuibile				1.166.573		

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

### *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:

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

### **FONDO TFR**

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio è pari ad euro 410.207 (era di euro 366.618 nell'esercizio precedente, incremento euro 43.589); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	366.618
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	74.273
Altre variazioni	(30.684)
Totale variazioni	43.589
Valore di fine esercizio	410.207

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 crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 2.325.692 (erano euro 3.292.521 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	256.548	69.202	325.750
Debiti verso fornitori	846.555	-43.293	803.262
Debiti verso controllanti	1.942.582	-972.137	970.445
Debiti tributari	45.006	-8.310	36.696
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	51.957	-4.752	47.205
Altri debiti	149.873	-7.539	142.334
<b>Totale</b>	<b>3.292.521</b>	<b>-966.829</b>	<b>2.325.692</b>

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti verso banche ammontano ad euro 325.750 (erano euro 256.548 incremento euro 69.202) , di cui euro 203.233 esigibili oltre l'esercizio successivo, e sono interamente costituiti dai debiti verso un istituto bancario a seguito della concessione di un mutuo di complessivi euro 400.000 utilizzato per l'effettuazione di investimenti nell'ambito dell'attività connessa agli impianti sportivi gestiti dalla società. Si precisa che la società si è avvalsa ai sensi dell'art.56 del Decreto Cura Italia della sospensione del pagamento delle rate a far data dal 31 marzo 2020 esclusa. La rilevazione in bilancio è effettuata sulla base del criterio del costo nella considerazione che la valorizzazione sulla base del criterio del "costo ammortizzato" implica differenze di scarso rilievo e non significative (pari a circa l'1,50% del debito complessivo per il mutuo al termine dell'esercizio) e ciò in funzione della circostanza che gli interessi espliciti calcolati sono allineati a quelli di mercato. In ogni caso al fine di offrire una trasparente ed idonea informativa di bilancio la seguente tabella illustra i dati rilevanti che si sarebbero ottenuti con applicazione del criterio del "costo ammortizzato" considerando come periodo di riferimento il periodo intercorrente tra il 1 gennaio 2020 ed il 31 marzo 2020.

Data di riferimento	Valore del debito da piano di ammortamento	Interessi passive da piano di ammortamento	Oneri accessori da piano di ammortamento	Interessi passivi e oneri accessori da ricalcolo con "costo ammortizzato"	Oneri accessori da piano di ammortamento	Valore del debito ricalcolato con "costo ammortizzato"
31/03/2020	243.517	1.320	3.000	1.404	3.000	240.487

La rilevazione contabile secondo il criterio del "costo ammortizzato" avrebbe comportato un risultato netto positivo per euro 3.030 nel conto economico.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 803.262 (erano euro 846.555 nell'esercizio precedente, decremento euro 43.293), importo comprensivo di euro 256.645 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 183.328 nell'esercizio precedente, incremento euro 73.317). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 52.208 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 38.372. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Debiti verso fornitori - medicinali	464.486	-122.609	587.095
Debiti verso fornitori - servizi	77.887	-11.117	89.004
Debiti verso fornitori - manutenzione strade	9.930	9.930	0
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	6.279	-2.867	9.146
Debiti verso fornitori - cimiteriali	10.793	-5.561	16.354
F.do Svalutazione note di credito da ricevere	29.450	29.450	0
Fornitori note di accredito da ricevere	-52.208	-13.836	-38.372
Fatture da ricevere	256.645	73.317	183.328
<b>Totale</b>	<b>803.262</b>	<b>-43.293</b>	<b>846.555</b>

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 970.445 (erano euro 1.942.582 decremento euro 972.137) e sono costituiti dai debiti verso il Comune di somma Lombardo. In particolare si segnala che l'importo di euro 970.445 è riferibile per euro 969.805 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. Si precisa, come evidenziato nel paragrafo "patrimonio netto", che il debito si è decrementata a seguito della Delibera n. 56/2020 del Comune di Somma Lombardo di rinuncia di una parte del credito a proprio favore 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 14.03.2016 e delibera ATS n. 511 del 29.09.2017.

I debiti tributari ammontano ad euro 36.696 (erano euro 45.006 nell'esercizio precedente, decremento euro 8.310). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Erario c/iva	0	0	0
Debiti Ires	0	0	0
Debiti Irap	0	-2.220	2.220
Debiti erario c/ritenute alla fonte	1.560	382	1.178
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	33.125	-8.150	41.275
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	2.011	1.678	333
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>36.696</b>	<b>-8.310</b>	<b>45.006</b>

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 47.205 (erano euro 51.957 nell'esercizio precedente, decremento euro 4.752). 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:

	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza soc			
Sindacati c/trattenute	168	-14	182
Debiti v/inps	35.537	-2321	37.858
Debiti vs Inail	0	-1283	1.283
Debiti v/altri enti previdenziali	479	-278	757
Debiti v/inpdap	11.021	-856	11.877
<b>Totale</b>	<b>47.205</b>	<b>-4.752</b>	<b>51.957</b>

I debiti v/altri ammontano ad euro 142.334 (erano euro 149.873 nell'esercizio precedente, decremento euro 7.539). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Altri debiti			
Debiti v/ASL	2.147	199	1.948
Debiti v/personale	56.712	-4.325	61.037
F.do Ferie dipendenti e 14ma	56.805	-9.068	65.873
Debiti diversi	6.286	6.286	0
F.do Contributi Inps su fondo ferie	18.530	-460	18.990
Depositi cauzionali ricevuti	1.135	0	1.135
Altri debiti	719	-171	890
<b>Totale</b>	<b>142.334</b>	<b>-7.539</b>	<b>149.873</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	325.750	325.750
Debiti verso fornitori	803.262	803.262
Debiti verso imprese controllanti	970.445	970.445
Debiti tributari	36.696	36.696
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.205	47.205

Area geografica	Italia	Totale
Altri debiti	142.334	142.334
Debiti	2.325.692	2.325.692

## 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	54.215	124.306	178.521
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	54.215	124.306	178.521

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 4.342.361 (erano euro 4.971.256 nell'esercizio precedente, decremento euro 628.895). 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	3.860.686
Corrispettivi impianti sportivi	10.178
Corrispettivi servizio acqua	365
Corrispettivo illuminazione votiva	52.938
Merci c/vendite	98.976
Ricavi servizio dep ex nota 37	46.002
Rimborso contributi SIIS/PEC	720
Ricavi e proventi diversi	3.424
Fatture canoni impianti sportivi	122.951
Canone Spes Sport	13.661
Fatture per servizi cimiteriali	125.019
Ricavi lampade votive	7.441
<b>Totale</b>	<b>4.342.361</b>

### INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni ammontano ad euro 7.895 (erano euro 82.757 ell'esercizio precedente) e sono riferiti a lavori interni, in particolar modo costo del personale, in essere inerenti il Cimitero Capoluogo. Così come raccomandato dall'OIC 16 e così come citato nel paragrafo inerente le "immobilizzazioni in corso" (per la frazione di incrementi attribuibili a tale voce), sono stati imputati i costi diretti di produzione per la quota imputabile riferibile ad attività svolte dalla struttura interna aziendale volta alla creazione di immobilizzazioni. Nel rispetto del principio contabile citato è stato predisposto apposito fascicolo contabile / amministrativo evidenziante le valorizzazioni effettuate.

**ALTRI RICAVI E PROVENTI**

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 137.089 (erano euro 184.175 nell'esercizio precedente, decremento euro 47.086). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Altri ricavi e proventi	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Rimborso utenze	36.479	-12.821	49.300
Rimborso spese varie	5.575	-5.594	11.169
Rimborso costo del personale	68.977	-25.471	94.448
Rimborso da socio per manutenzioni	23.152	23.152	0
Arrotondamenti attivi	6	-88	94
Sopravvenienze attive	727	-13.886	14.613
Contributi c/esercizio	1.525	775	750
Rimborso da società sportive	0	-13.799	13799
Rimborsi assicurativi	650	650	0
Differenza arrotondamento euro	-2	-4	2
<b>Totale</b>	<b>137.089</b>	<b>-77.323</b>	<b>184.175</b>

**Costi della produzione****COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 4.913.851 (erano euro 5.377.707 nell'esercizio precedente, decremento euro 463.856). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione		31.12.2020	Variazione	31.12.2019
B 6)	materie prime, merci	2.643.562	-328.803	2.972.365
B 7)	servizi	518.739	32.533	486.206
B 8)	godimento beni di terzi	57.533	-3.079	60.612
B 9)	personale	1.288.255	-174.905	1.463.160
B 10)	ammortamenti e svalut.	257.481	-1.962	259.443
B 11)	variazione rimanenze	-25.776	25.331	-51.107
B 14)	per oneri diversi di gestione	174.057	-12.971	187.028
<b>Totale</b>		<b>4.913.851</b>	<b>-463.856</b>	<b>5.377.707</b>

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2020	Variazione	31.12.2019
a)	salari e stipendi	917.069	-156.024	1.073.093
b)	oneri sociali	271.146	-40.105	311.251
c)	Tfr	74.273	-4.543	78.816
e)	altri costi	25.767	25.767	0
<b>Totale</b>		<b>1.288.255</b>	<b>161.445</b>	<b>1.463.160</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	2	17	8	3	30
<b>Totali medi nell'esercizio</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>3</b>	<b>26</b>

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

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

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)	31.12.2020	Variazione	31.12.2019	
a) amm.to immobilizzazioni imm		42.048	-97.719	139.767
b) amm.to immobilizzazioni mat		38.803	-31.664	70.467
d) svalutazione dei crediti		176.630	127.421	49.209
<b>Totale</b>		<b>257.481</b>	<b>-1.962</b>	<b>259.443</b>

Si precisa che l'incremento del Fondo svalutazione crediti è dovuto, tra l'altro, alla completa svalutazione dei crediti nei confronti della controllata Spes sport per un totale di euro 204.166 al netto dei debiti verso Spes Sport per euro 10.620 ed al netto del fondo svalutazione crediti par ad euro 46.366 già accantonato nell'esercizio precedente

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 25.973 di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato oltre a rimborsi spese e a fondi previdenziali ed euro 9.880 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

*Altri oneri di gestione*

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 174.057 (erano euro 187.028 nell'esercizio precedente, decremento euro 12.971).

## Proventi e oneri finanziari

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

*Proventi finanziari*

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 4.168 (era euro 9.457 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.289) 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 23.571 (era euro 23.547 nell'esercizio precedente, decremento euro 24):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2020	Variazione	31.12.2019
Interessi di mora rit. Pagamento	272	-3.084	3.356
Interessi passivi su finanziamento	3.915	-1.942	5.857
Interessi passivi bancari	719	719	0
Commissioni Credito Valtellinese	115	90	25
Spese incasso	10	-7	17
Commissioni incasso rate mutuo	9	-17	26
Commissioni Allianz Bank	0	0	0
Perdite su titoli	0	0	0
Commissioni Ubi	18.531	4.265	14.266
<b>Totale</b>	<b>23.571</b>	<b>24</b>	<b>23.547</b>

## **Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**

### **RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Come precisato nel paragrafo "immobilizzazioni finanziarie" la società ha provveduto alla svalutazione, per euro 7.000, della partecipazione nella società controllata Spes Sport a seguito della perdita registrata dalla medesima al 31 dicembre 2020 che ha eroso interamente il Capitale Sociale.

## **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 0 (era euro -16.188 nell'esercizio precedente, decremento euro 16.188).

## **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 25.973 di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato oltre a rimborsi spese e a fondi previdenziali ed euro 9.880 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

#### **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 ha un debito di durata superiore a cinque anni (scadente il 31 gennaio 2026) relativo ad un mutuo erogato da un istituto di credito. Il mutuo, di importo originario pari ad € 400 mila è rimborsabile in n. 121 rate di cui n. 51 pagate entro il termine dell'esercizio.

Come precisato nel paragrafo "debiti" la società si è avvalsa ai sensi dell'art.56 del Decreto Cura Italia della sospensione del pagamento delle rate a far data dal 31 marzo 2020 esclusa.

L'importo residuo del mutuo (quantificato al valore nominale) al 31 marzo 2020, data ultima di pagamento prima della sospensione del mutuo, ammonta ad € 243.517, e la quota esigibile oltre l'esercizio successivo è pari ad € 203.237. Il mutuo non è garantito da garanzie reali.

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

Nell'esercizio 2020 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 2020 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, a far data dal 1 gennaio 2020, è stato rimodulato ad euro 13.660 (oltre iva di legge) considerando il numero di giorni di apertura dell'impianto sportivo "piscina" a fronte delle chiusure imposte dalle norme emanate con riferimento all'emergenza sanitaria da "Covid 19", 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 108.435 (oltre 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 del bilancio consolidato degli ultimi due esercizi (con bilancio riferito al 2019 approvato con delibera n. 64 del 30 novembre 2020 del Consiglio Comunale e reperibile nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale dell'ente: <http://www.servizipubblicaamministrazione.it/cms/trasparenza/Home/tabid/20789/Default.aspx>) dell'ente controllante sono riassunti nelle seguenti tabelle:

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019	31/12/2018
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	50.500.523	50.275.072
C) Attivo circolante	18.834.905	18.460.582
D) Ratei e risconti attivi	14.0430	16.213
Totale attivo	69.349.470	68.751.867
A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	746.500	746.500
Riserve	46.641.828	45.330.060
Utile (perdita) dell'esercizio	238.283	828.264
Totale patrimonio netto	47.626.611	46.904.824
B) Fondi per rischi e oneri	1.738.209	1.609.430
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	417.1420	370.242
D) Debiti	5.605.965	6.281.159
E) Ratei e risconti passivi	13.961.542	13.586.211
Totale passivo	69.349.470	68.751.867

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione	21.896.742	22.262.977
B) Costi della produzione	21.660.465	22.418.473
C) Proventi e oneri finanziari	1.270	-16.080
D) Rettifiche valore attività finanziarie	127.568	332.529
E) Proventi e Oneri straordinari	154.144	970.393
Risultato ante imposte	519.259	1.131.345
Imposte sul reddito dell'esercizio	280.096	303.081
Utile (perdita) dell'esercizio	238.284	828.264

### 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 2020, ai sensi dell'art. 125 del D.L. 19 maggio 2020 n.34 il "credito di imposta per sanificazione e acquisto dei dispositivi di protezione" per un importo di euro 1.525 oltre a 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 2020

<b>Ente:</b>		
Comune di Somma Lombardo, 00280840125		
<b>Data incasso</b>	<b>Somma incassata €</b>	<b>Causale</b>
25/02/2020	54.215,20	Pagamento cessioni
23/03/2020	174,18	Pagamento cessioni
26/03/2020	30.737,70	Canone impianti sportivi
04/05/2020	2.229,51	Pagamento cessioni
08/05/2020	92.520,28	Pagamento cessioni
03/06/2020	30.737,70	Canone impianti sportivi
11/06/2020	155,74	Pagamento cessioni
12/06/2020	327,67	Pagamento cessioni
19/06/2020	99,19	Pagamento cessioni
09/09/2020	64.278,32	Pagamento cessioni
05/11/2020	4.444,50	Pagamento cessioni
27/11/2020	30.737,70	Canone impianti sportivi
07/12/2020	431,50	Pagamento cessioni
15/12/2020	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:

<b>Data incasso</b>	<b>Somma incassata €</b>						
28/01/2020	222,01	24/03/2020	38.479,41	25/06/2020	6730,69	28/10/2020	123,1
28/01/2020	156,20	27/04/2020	74,44	28/07/2020	100,90	28/10/2020	24,00
28/01/2020	7,50	27/04/2020	66,85	28/07/2020	123,10	25/11/2020	41.516,86
28/01/2020	13.978,47	27/04/2020	2,50	28/07/2020	2.280,56	25/11/2020	1.863,23

28/01/2020	1.652,90	27/04/2020	7.013,61	28/07/2020	1.890,45	25/11/2020	3.878,77
28/01/2020	1.817,35	27/04/2020	1.771,58	28/07/2020	1.660,76	25/11/2020	253,08
28/01/2020	65,00	27/04/2020	1.785,91	28/07/2020	62.712,64	25/11/2020	3.907,88
28/01/2020	52.970,22	27/04/2020	37,50	28/07/2020	1.296,57	25/11/2020	73.089,60
28/01/2020	1.197,66	27/04/2020	66.961,83	28/07/2020	2.183,98	21/12/2020	136,04
28/01/2020	2.121,30	27/04/2020	1.878,37	28/07/2020	2,50	21/12/2020	5.912,37
28/01/2020	85,00	27/04/2020	1.357,07	28/07/2020	36.329,97	21/12/2020	48.445,04
28/01/2020	44.029,20	27/04/2020	35,00	26/08/2020	1.823,74	21/12/2020	75.320,63
25/02/2020	115,00	27/04/2020	35.661,07	26/08/2020	2.184,75	21/12/2020	3.247,33
25/02/2020	229,84	25/05/2020	1.959,65	26/08/2020	47.727,98	21/12/2020	3.614,89
25/02/2020	12.034,09	25/05/2020	1.473,12	26/08/2020	2,50		
25/02/2020	2.382,12	25/05/2020	30,00	26/08/2020	12,50		
25/02/2020	2.127,17	25/05/2020	38.440,99	26/08/2020	3.238,09		
25/02/2020	27,50	26/05/2020	90,86	26/08/2020	2.404,49		
25/02/2020	68.007,68	26/05/2020	129,61	26/08/2020	75.207,61		
25/02/2020	1.793,90	26/05/2020	5,00	25/09/2020	1.499,87		
25/02/2020	2.333,25	26/05/2020	8.591,48	25/09/2020	1.891,59		
25/02/2020	15,00	26/05/2020	2.198,65	25/09/2020	7,50		
25/02/2020	46.254,05	26/05/2020	2.092,68	25/09/2020	32.270,31		
24/03/2020	113,65	26/05/2020	62,50	25/09/2020	1.383,03		
24/03/2020	41,94	26/05/2020	66.917,54	25/09/2020	2.302,06		
24/03/2020	12,50	25/06/2020	2.154,55	25/09/2020	79.448,05		
24/03/2020	2.912,72	25/06/2020	2.294,20	28/10/2020	62.134,20		
24/03/2020	2.083,21	25/06/2020	5,00	28/10/2020	1.965,38		
24/03/2020	1.144,74	25/06/2020	64.716,57	28/10/2020	2.022,75		
24/03/2020	45,00	25/06/2020	1.722,25	28/10/2020	46.184,79		
24/03/2020	72.461,64	25/06/2020	1.967,32	28/10/2020	1.666,08		
24/03/2020	1.551,94	25/06/2020	41.496,66	28/10/2020	2.126,20		
24/03/2020	1.806,12	25/06/2020	92,51	28/10/2020	2,50		
24/03/2020	17,50	25/06/2020	254,10	28/10/2020	5.649,06		

### 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.

### Sospensione ammortamenti ai sensi dell'art. 60 commi da 7 bis a 7 quinquies del DL 104/2020

Come specificato nei paragrafi "immobilizzazioni immateriali" e "immobilizzazioni materiali" la società si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti nel periodo di imposta 2020. La sospensione ha riguardato gli ammortamenti riferibili alle immobilizzazioni connesse al settore "impianti sportivi" e a quelle inerenti la localizzata presso l'Aeroporto internazionale di Malpensa.

	Con sospensione ammortamenti	Senza sospensione ammortamenti	Differenza
Valore della produzione	4.487.345	4.487.345	0
Costi della produzione	-4.913.851	-5.042.937	129.086
Proventi e oneri finanziari	-19.403	-19.403	0
Rettifiche di valore	-7.000	-7.000	0

Imposte dell'esercizio	0	0	0
Perdita d'esercizio	-452.909	-581.995	129.086

Gli amministratori segnalano la necessità di vincolare apposite riserve con riferimento agli ammortamenti la cui procedura di ammortamento ha subito la sospensione nei termini sopra indicati.

## 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 copertura delle perdite indicando tuttavia la necessità che siano vincolate adeguati importi in relazione alla sospensione della procedura di ammortamento su talune immobilizzazioni nei termini indicati nella presente nota integrativa e ribadendo la necessità che venga posta adeguata attenzione al mantenimento degli oneri e pesi esistenti con riferimento ai vincoli modali relativi ai valori o beni di pertinenza della società.

## **Nota integrativa, parte finale**

**Somma Lombardo, 15 giugno 2021**

L'Amministratore delegato  
*(Dott. Albini Massimiliano)*

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

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

## **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 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 31.12.2020**

**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 31.12.2020**

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 2020; 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 2020 evidenzia i seguenti dati di sintesi:

<b>Descrizione</b>	<b>31.12.20</b>
Valore della produzione	4.487.345
Risultato dell’esercizio	-452.909
Totale attivo	4.974.591
Patrimonio netto	2.142.404

Vi informiamo che il presente bilancio è sottoposto all’attenzione dell’assemblea entro il termine di centottanta giorni considerato il manifestarsi di particolari esigenze relative alla struttura della società e connesse alle criticità derivanti dall’emergenza sanitaria da Covid 19 e nel rispetto di quanto previsto dall’art. 3 comma 6 DL n. 183/2020 convertito con la legge n.21/2021 (e dell’art. 106 comma 1 del DL n. 18/2020, convertito dalla Legge n. 27/2020).

### **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 2020 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 2020 ha proseguito l’attività riguardante:

1. gestione delle farmacie comunali;
2. gestione del servizio cimiteriale;

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

Si segnala tuttavia che il punto farmacia sito presso l'Aeroporto di *Malpensa Terminal 2* a seguito dell'emergenza sanitaria in corso è stato chiuso per la maggior parte del periodo di imposta comportando tale circostanza una riduzione del fatturato del settore farmacie direttamente correlato ai periodi di chiusura. Il settore farmacie è stato inoltre interessato da una generalizzata riduzione delle vendite funzionale alle modifiche di preferenza di acquisto degli utenti indotte anch'esse dalla situazione emergenziale in atto.

\*\*\* \*\*

Si evidenzia nella seguente tabella il risultato economico per singolo settore operativo (riferito all'esercizio 2020) secondo un raggruppamento contabile analogo a quello utilizzato dalla funzione amministrativa per le finalità di controllo di gestione:

CONSUNTIVO AL 31/12/2020	TOTALE	farmacie	Impianti sportivi	Servizi Cimiteriali	Amministrazione	acqua	varie	Gestione	prev e promo
	gen-dic 2020	Gen-Dic2020	gen-dic 2020	Gen-Dic2020	gen-dic 2020	Gen-Dic2020	gen-dic 2020	Gen-Dic2020	gen-dic 2020
<b>RICAVI E PROVENTI</b>									
canoni parte ordinaria	122.950,80		122.950,80						
canoni parte straordinaria	23.152,14		23.152,14						
magazzino	333.071,91	333.071,91							
proventi diversi	20.639,63			0,22	2.912,15		13.660,50	4.066,76	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.244.681,57	4.048.727,91	10.190,72	185.398,18		364,76			
capitalizzazione	7.895,00						7.895,00		
<b>Valore della produzione</b>	<b>4.752.391,05</b>	<b>4.381.799,82</b>	<b>156.293,66</b>	<b>185.398,40</b>	<b>2.912,15</b>	<b>364,76</b>	<b>21.555,50</b>	<b>4.066,76</b>	<b>-</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>									
materie prime	3.005.752,74	2.987.400,05		9.710,40	8.241,01	401,28			
prestazioni di servizi	569.908,12	159.992,07	159.748,45	93.877,11	130.751,62			24.565,05	973,82
salari e stipendi/servizi per il personale	1.290.066,19	904.297,33	53.609,97	193.425,83	118.840,61			19.892,45	
Imposte e tasse	9.010,95	5.814,74			3.196,21				
ammortamenti	80.851,61						80.851,61		
variazioni rimanenze									
interessi e oneri finanziari									
accantonamento svalutazione crediti	29.450,22							29.450,22	
Mutuo	4.195,21							4.195,21	
altri costi per servizi e oneri straordinari	61.885,33	54.527,26		1.300,20	1.833,24			4.224,63	
PERDITE SU CREDITI (SPES SPORT)								147.179,75	
SVALLUTAZIONE PARTECIPAZIONE SPES SPORT								7.000,00	
<b>Totale costi operativi</b>	<b>5.205.300,12</b>	<b>4.112.031,45</b>	<b>213.358,42</b>	<b>298.313,54</b>	<b>262.862,69</b>	<b>401,28</b>	<b>272.901,42</b>	<b>44.457,50</b>	<b>973,82</b>
<b>Utile/Perdita di esercizio</b>	<b>- 452.909,07</b>	<b>269.768,37</b>	<b>- 57.064,76</b>	<b>- 112.915,14</b>	<b>- 259.950,54</b>	<b>- 36,52</b>	<b>- 251.345,92</b>	<b>- 40.390,74</b>	<b>- 973,82</b>
IRES									
IRAP									
IMPOSTE ANTICIPATE									
Utile/Perdita netto									
<b>Utile/Perdita netto</b>	<b>- 452.909,07</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.

La società ha utilizzato la possibilità offerta dalle norme in vigore di sospendere lo stanziamento di quote di ammortamento per un importo complessivo pari ad euro 129.086; l'appostamento in bilancio di tali ammortamenti avrebbe determinato una maggiore perdita di pari importo.

La società non si è avvalsa delle possibilità di rivalutare le immobilizzazioni, o parte di esse, in funzione delle norme in vigore ed in deroga alle norme del codice civile, non avendo ritenuto l'organo amministrativo che fossero esistenti i presupposti per l'attuazione di tale operazione contabile.

## Situazione patrimoniale e finanziaria

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

<b>ATTIVITA'</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazione %</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>1.671.600</b>	<b>2.288.061</b>	<b>-26,94%</b>
<b>Liquidità immediate</b>	<b>873.532</b>	<b>1.516.784</b>	<b>-42,41%</b>
Disponibilità liquide	873.532	1.516.784	-42,41%
<b>Liquidità differite</b>	<b>464.996</b>	<b>463.981</b>	<b>0,22%</b>
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	460.882	453.449	1,64%
Crediti immobilizzati a breve termine	0	0	0,00%
Ratei e Risconti Attivi	4.114	10.532	-60,94%
<b>Rimanenze</b>	<b>333.072</b>	<b>307.296</b>	<b>8,39%</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>3.302.991</b>	<b>3.120.605</b>	<b>5,84%</b>
Immobilizzazioni immateriali	869.586	812.382	7,04%
Immobilizzazioni materiali	2.432.166	2.299.984	5,75%
Immobilizzazioni finanziarie	1.239	8.239	-84,96%
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>4.974.591</b>	<b>5.408.666</b>	<b>-8,03%</b>

<b>PASSIVITA'</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>Variazione %</b>
<b>PASSIVITA' CORRENTI</b>	<b>2.218.747</b>	<b>3.132.876</b>	<b>-29,18%</b>
Debiti a breve termine	2.040.226	3.078.661	-33,73%
Ratei e Risconti Passivi	178.521	54.215	229,28%
<b>PASSIVITA' CONSOLIDATE</b>	<b>613.440</b>	<b>580.478</b>	<b>5,68%</b>
Debiti a lungo termine	203.233	213.860	-4,97%
Fondi per rischi e oneri	0	0	0,00%
TFR	410.207	366.618	11,89%
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2.142.404</b>	<b>1.695.312</b>	<b>26,37%</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.142.404</b>	<b>1.695.312</b>	<b>26,37%</b>
Capitale sociale	975.830	975.830	0,00%
Riserve	1.619.483	859.903	88,33%
Utile / perdite portate a nuovo	0	0	0,00%
Reddito netto	-452.909	-140.421	222,54%
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>4.974.591</b>	<b>5.408.666</b>	<b>-8,03%</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>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>
Copertura delle immobilizzazioni	64,86%	54,33%
Rapporto di indebitamento	56,93%	68,66%
Mezzi propri su capitale investito	43,07%	31,34%
Oneri finanziari su fatturato	0,54%	0,47%
Indice di disponibilità	75,34%	73,03%
Indice di tesoreria primaria	60,33%	63,23%

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 ri-

sorse non immobilizzate. L'indice di tesoreria primario 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 31/12/2020:

	31/12/2020	31/12/2019	Variazione %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.487.345</b>	<b>5.238.188</b>	<b>-14,33%</b>
- consumi materie prime	2.643.562	2.972.365	-11,06%
- spese generali	550.496	495.711	11,05%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.293.287</b>	<b>1.770.112</b>	<b>-26,94%</b>
- altri ricavi	137.089	184.175	-25,57%
- costi del personale	1.288.255	1.463.160	-11,95%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>-132.057</b>	<b>122.777</b>	<b>-207,56%</b>
- ammortamenti e svalutazioni	110.301	259.443	-57,49%
<b>REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO</b>	<b>-242.358</b>	<b>-136.666</b>	<b>77,34%</b>
+ altri ricavi e proventi	137.089	184.175	-25,57%
- oneri diversi di gestione	321.237	187.028	71,76%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-426.506</b>	<b>-139.519</b>	<b>205,70%</b>
+ proventi finanziari	4.168	9.457	-55,93%
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>-422.338</b>	<b>-130.062</b>	<b>224,72%</b>
+ oneri finanziari	-23.571	-23.547	0,10%
<b>REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-445.909</b>	<b>-153.609</b>	<b>190,29%</b>
+proventi e oneri straordinari	-7.000	-3.000	0,00%
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>-452.909</b>	<b>-156.609</b>	<b>189,20%</b>
+imposte sul reddito d'esercizio	0	16.188	-100,00%
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>-452.909</b>	<b>-140.421</b>	<b>222,54%</b>

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

Indici della situazione economica	31/12/2020	31/12/2019
ROE	-46,41%	-14,39%
ROI	-8,57%	-2,58%
ROS	-9,73%	-2,62%
ROA	-8,57%	-2,58%

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.

Gli indici calcolati per l'esercizio 2020 sono, ovviamente, condizionati dalla circostanza che il risultato economico è una perdita. Il fatto rende poco significativi i risultati degli indicatori calcolati.

### **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 dei gravi effetti derivanti dall'emergenza sanitaria in corso, come per l'esercizio precedente, l'anno 2020 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, come noto e precisamente alla fine del mese di febbraio, è esplosa l'emergenza legata alla diffusione pandemica del virus Covid-19. Trattasi di un'emergenza eccezionale e diffusa a livello mondiale, con effetti sul piano sanitario ed economico ancora in corso e di cui non si è in grado di prevedere con precisione la conclusione o stimarne l'impatto definitivo a livello macroeconomico, benché si colgano in questa fase segnali di un possibile ritorno alla normalità.

L'evento pandemico e la conseguente emergenza sanitaria non ha dato luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato. Tuttavia il particolare periodo di emergenza ha comportato vari effetti che direttamente implicano criticità rilevanti per la società. In particolare:

- si è resa necessario, come già rilevato, la cessazione temporanea, ma protratta del punto vendita farmacia situato presso l'aeroporto di *Malpensa Terminal 2*,

- il settore “*impianti sportivi*” è stato interessato da una sostanziale cessazione temporanea di attività protrattasi durante l’esercizio ed ancora in corso,
- la partecipata *Spes Sport s.s.d a r.l.* ha cessato temporaneamente la propria attività,
- in generale il settore farmacie è stato interessato da un generalizzato calo delle vendite derivante da numerose circostanze fra le quali le modifiche delle preferenze di acquisto dei consumatori indotte dall’emergenza sanitaria in atto oltre che la limitazione alla circolazione imposta dalle normative per il contenimento della pandemia da Covid19.

Ognuno di questi eventi ha generato effetti importanti in termini di minori ricavi o di necessità di svalutazione di crediti e comunque tali da generare la manifestazione di una perdita rilevante da parte della società.

### **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 di registrare una riduzione del costo del personale già dall’esercizio 2020.

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.

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO - B\*OF 0051088 901 TS\08\SOSTI LTF IA CT I ES\*0

Alla data del 31/12/2020 la società ha iscritto nel passivo debiti nei confronti del *Comune di Somma Lombardo* per euro 970.445 (al termine dell'esercizio precedente ammontavano ad euro 1.942.582, con evidenza di un decremento di euro 972.137).

Il decremento del debito è dovuto per euro 900.000 alla rinuncia da parte del socio unico *Comune di Somma Lombardo*, con delibera n. 56/2020, di parte del proprio credito derivante dalla riduzione del Capitale Sociale di Spes Srl; le somme alle quali il socio ha rinunciato mantengono tutti i vincoli modali già comunque gravanti sul debito con riferimento alla riqualificazione del complesso immobiliare denominato "*Lascito Aielli*".

Si evidenzia di seguito in dettaglio la situazione debitoria/creditoria risultante al 31 dicembre 2020 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 ricariche servizi	640
Debito per riduzione capitale sociale	969.805
<b>TOTALE</b>	<b>970.445</b>

Analiticamente si precisa che il debito per riduzione del capitale sociale ha subito le variazioni indicate nella seguente tabella:

Valore al 31.12.2019	1.924.000
Rinuncia del socio (delibera n. 56/2020)	-900.000
Restituzione a creditore	-54.195
<b>Totale</b>	<b>969.805</b>

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

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

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO - ESERCIZIO 2019 - ESERCIZIO 2020

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 2020 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 2020, una perdita di quasi euro 170 mila, che ha indotto l'organo amministrativo della presente società a svalutare integralmente i crediti (al netto dei debiti) nei confronti della partecipata. Tale circostanza ha in-

crementato la perdita della società, con riferimento all'esercizio 2020, per circa euro 147 mila. Tale scelta è propedeutica alla rinuncia ai crediti nei confronti della partecipata, che potrà essere formalizzata in sede di assemblea di approvazione del relativo bilancio rendendo possibile, sostanzialmente, la copertura delle perdite della partecipata stessa.

### **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 2020 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, a far data dal 1 gennaio 2020, è stato rimodulato ad euro 13.660 (oltre iva di legge) sulla base dei giorni di apertura dell'impianto sportivo "piscina" a fronte delle chiusure imposte dal Governo a seguito della pandemia "Covid 19"; 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 108.435 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, come già ricordato, si evidenzia che con delibera n. 56/2020 del 27 maggio 2020 la Giunta del Comunale di Somma Lombardo ha deliberato di rinunciare ad una parte del debito esistente fra società e socio fino ad un importo massimo di € 900.000. Il debito, come noto, deriva dalla riduzione del capitale sociale di SPES ed è vincolato alla riqualificazione del complesso immobiliare denominato "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. Tali vincoli giacciono e si trasferiscono anche sulla somma rinunciata a favore della società.

### **Azioni proprie**

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

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

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

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

Si precisa che, ovviamente ad eccezione dell'evento pandemico mondiale Coronavirus 2019 che ha condizionato l'attività della società nel corso del 2020 ed ulteriormente ne condiziona l'attività in questi primi mesi del 2021, 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.

Si evidenzia che è in fase di aggiornamento il piano di sviluppo economico finanziario pluriennale già redatto durante l'esercizio precedente, che verrà sottoposto all'attenzione del socio al termine del suo completamento.

Per completezza, anche alla luce di quanto esposto al paragrafo "informazioni sul personale" degli importanti investimenti già realizzati e soprattutto dell'impatto sull'andamento economico determinato dalla pandemia da Covid19, 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
<b>31/12/2020</b>	<b>862.718</b>

Sono in corso di svolgimento le valutazioni per l'adozione delle necessarie misure atte a ripristinare l'importo delle risorse soggette al vincolo di destinazione derivante dalle cessioni immobiliari avvenute negli esercizi 2012 e 2013; le stesse 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 2020 la riserva vincolata ammonta a complessivi euro 293.909 e rappresenta "un di cui" del vincolo complessivo.

La riserva di euro 900.000 derivante dalla rinuncia da parte del comune socio ad una parte del credito a suo favore è sottoposta ai medesimi vincoli modali riferibili al compendio immobiliare denominato "lascito Aielli" di cui si è già riferito.

### **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 la copertura delle perdita di esercizio di euro 452.909 tramite utilizzo delle riserve di bilancio.

Somma Lombardo (VA), 15 giugno 2021

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

*(Dott. Roberto Campari)*

L'Amministratore delegato

*(Dott. Massimiliano Albini)*

Il Consigliere di amministrazione

*(Dott.ssa Laura Daverio)*

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

### Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

	31-12-2020	31-12-2019
<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	16.134	15.255
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	97.732	96.853
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.400	24.245
Totale crediti	17.400	24.245
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	26.287	52.676
Totale attivo circolante (C)	43.687	76.921
D) Ratei e risconti	417	0
Totale attivo	141.836	173.774
<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	14.853	14.853
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	1	(1)
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(17.407)	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(169.833)	(17.407)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	(162.386)	7.445
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	9.703	6.435
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	294.519	159.894
Totale debiti	294.519	159.894
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	141.836	173.774

## Conto economico

**31-12-2020 31-12-2019**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	123.683	481.160
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	13.935	13.700
altri	1.806	7
Totale altri ricavi e proventi	15.741	13.707
Totale valore della produzione	139.424	494.867
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.572	21.649
7) per servizi	149.598	235.944
8) per godimento di beni di terzi	25.663	65.911
9) per il personale		
a) salari e stipendi	104.131	144.195
b) oneri sociali	9.394	11.194
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	3.262	3.346
c) trattamento di fine rapporto	3.262	3.346
Totale costi per il personale	116.787	158.735
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	13.218
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	8.914
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0	4.304
Totale ammortamenti e svalutazioni	0	13.218
14) oneri diversi di gestione	7.637	12.905
Totale costi della produzione	309.257	508.362
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(169.833)	(13.495)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	68
Totale proventi diversi dai precedenti	0	68
Totale altri proventi finanziari	0	68
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	0	68
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)	(169.833)	(13.427)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	3.980
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	3.980
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(169.833)	(17.407)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

## Nota integrativa, parte iniziale

### Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2020 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

#### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 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 stato approvato entro il termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio previsto dall'art. 3 comma 3 del D.L. 183/2020, convertito con la Legge n. 21/2021 con cui sono stati prorogati i termini entro i quali è possibile approvare ordinariamente il bilancio dell'esercizio 2020.

#### **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. 289/202 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).

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 generalmente al 1° gennaio e al 1° luglio 2022 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.

### **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 26 giugno 2020 è stata rinnovata la carica di Amministratore Unico al Sig. Stefano Maggiora fino alla data di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2020.

A seguito dell'emergenza sanitaria da Covid 19, che ha fortemente limitato l'utilizzo dell'impianto Piscina, il canone di gestione dell'impianto medesimo è stato ridotto nel corso del 2020 ad euro 13.525 oltre iva.

## **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 2020, più precisamente alla fine del mese di febbraio, è esplosa l'emergenza legata alla diffusione pandemica del virus Covid-19. Trattasi di un'emergenza eccezionale con effetti sul piano sanitario ed economico ancora in corso e di cui non si è in grado, ad oggi, di prevederne la conclusione benché alcuni segnali positivi siano percepibili e facciano ben sperare per il futuro.

Tale evento ha fortemente rallentato, a seguito di un lungo periodo di inattività, l'attività della società generando effetti negativi sulle risultanze economiche. L'amministratore ha effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del Covid-19 sull'attività economica, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società, e ritiene che esistano i presupposti della continuità aziendale, in particolare basandosi sui risultati del precedente esercizio rispetto al presente come disposto in merito dalle norme vigenti, nonostante la forte incertezza sulla durata della pandemia e sulla conseguente riapertura al pubblico delle attività sportive, pur dovendo considerare che la perdita manifestatasi non solo erode integralmente il capitale sociale e le riserve esistenti, ma evidenzia un patrimonio netto negativo. E' molto rilevante che, sul punto, il socio ha già anticipato che la perdita verrà integralmente coperta e che non verrà, quindi, utilizzato il disposto di cui all'articolo 6 del DL n. 23/2020 (convertito con la Legge n. 40/2020) come modificato dalla Legge di Bilancio 2021 che permetterebbe, sostanzialmente, il congelamento delle perdite e l'inapplicabilità degli articoli 2482 bis commi quarto, quinto e sesto, 2482 ter e 2484 comma primo, numero 4) per cinque anni.

## **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.

## **Criteri 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. In corso d'anno ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020 di sospendere fino al 100% degli ammortamenti annui. In particolare sono stati sospesi tutti gli ammortamenti inerenti i costi pluriennali riferiti alle manutenzioni straordinarie su beni di terzi soggetti a parziale chiusura nel corso del 2020

### **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.

In corso d'anno ci si è avvalsi della possibilità prevista dall'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020 di sospendere fino al 100% degli ammortamenti annui. In particolare sono stati sospesi tutti gli ammortamenti inerenti i gli impianti specifici, le attrezzature, le macchine ufficio elettroniche ed i beni inferiori ad euro 516,46 a seguito della parziale chiusura della attività nel corso del 2020.

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

La società nel corso del 2020 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.

E' stato inoltre ricevuto un contributo di euro 3.840 riferibile ad un bando da parte della Fondazione Cariplo.

### **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 2019 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 2020 in riferimento alle immobilizzazioni immateriali non sono state stanziare ai sensi dell'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020.

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

Articolo 60 commi da 7 bis a 7 quinquies Legge n. 126 /2020	€ totale	€ sospeso	€ NON sospeso
Amm.to spese manutenzione beni di terzi	1.931	1.931	0,00
Amm.to miglorie beni di terzi	6.880	6.880	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.811</b>	<b>8.811</b>	<b>0,00 -</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
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	81.598	81.598
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	0	0	588	0	0	0	105.774	106.362
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	588	0	0	0	24.176	24.764
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	81.598	81.598

## Immobilizzazioni materiali

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente ad euro 16.134 (erano euro 15.255 nell'esercizio precedente, incremento euro 879); la seguente tabella illustra la composizione della voce, nonché la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Come specificato in premessa le quote di ammortamento 2020 in riferimento alle immobilizzazioni materiali non sono state stanziare ai sensi dell'art.60 commi 7 bis-7 quinquies DI 104/2020.

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

Articolo 60 commi da 7 bis a 7 quinquies Legge n. 126 /2020	€ totale	€ sospeso	€ NON sospeso
Amm.to beni strum. Inf. 516,46 euro	879	879	0,00
Amm.to impianti specifici	396	396	0,00
Amm.to attrezzature negozio	3.327	3.327	0,00
Amm.to macchine d'ufficio elettroniche	253	253	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.855</b>	<b>4.855</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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	15.255	0	15.255
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	879	0	879
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	879	0	879
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	0	0	0	27.497	0	27.497
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	0	0	11.363	0	11.363
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	16.134	0	16.134

Complessivamente le immobilizzazioni ammontano ad euro 97.732 (erano euro 96.853 nell'esercizio precedente, incremento euro 879)

## **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 17.400 (erano euro 24.245 nell'esercizio precedente, decremento euro 6.845). La loro composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
<b>Verso clienti</b>	927	0	927	0	927
<b>Verso controllanti</b>	9.316	0	9.316	0	9.316
<b>Crediti tributari</b>	5.175	0	5.175		5.175
<b>Verso altri</b>	1.982	0	1.982	0	1.982
<b>Totale</b>	17.400	0	17.400	0	17.400

I *crediti verso clienti* ammontano a euro 927 (erano euro 3.173 nell'esercizio precedente, decremento euro 2.246) e risultano iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione;

I *crediti verso controllanti* ammontano ad euro 9.316 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e si riferiscono a crediti vantati nei confronti della controllante Spes Srl.

I *crediti tributari* ammontano complessivamente a euro 5.175 (erano pari ad euro 7.622 nell'esercizio precedente)

Analiticamente i crediti tributari comprendono, fra le altre, le seguenti voci:

- 1) Credito DI 66/2014 per euro 796;
- 2) Erario c/acconto irap per euro 1.868
- 3) Erario c/ires per euro 64
- 4) Erario c/ritenute di acconto per euro 21
- 5) Erario c/ritenute contributi regionali per euro 600
- 6) Erario c/ritenute da bandi per euro 480
- 7) Credito sanificazione per euro 192
- 8) Crediti iva per euro 298
- 9) Erario Lavoro dipendente per euro -790
- 10) Erario ritenuta comunale per euro -66

Fra i crediti verso altri sono compresi euro 1.982 riferibili principalmente a contributi da ricevere a fronte di assegnazioni da parte di fondazioni di erogazione attinenti a progetti in corso gestiti ed attuati dalla società.

## 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	3.173	(2.246)	927	927	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	9.316	9.316	9.316	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.622	(2.447)	5.175	5.175	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.450	(11.468)	1.982	1.982	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>24.245</b>	<b>(6.845)</b>	<b>17.400</b>	<b>17.400</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	927	927
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	9.316	9.316
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.175	5.175
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.982	1.982
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>17.400</b>	<b>17.400</b>

## Disponibilità liquide

### Attivo circolante - Disponibilità liquide

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti complessivamente disponibilità liquide per euro 26.287 (erano euro 52.676 nell'esercizio precedente, decremento euro 26.389) costituite da depositi bancari per euro 26.029 e da denaro e valori in cassa per euro 258. 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	51.683	(25.654)	26.029
Denaro e altri valori in cassa	993	(735)	258
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>52.676</b>	<b>(26.389)</b>	<b>26.287</b>

## Ratei e risconti attivi

## **Ratei e risconti attivi**

Alla data del 31.12.20 la voce “ratei e risconti attivi” ammonta ad euro 417 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e sono integralmente costituita 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 -162.386 (euro 7.445 nel precedente esercizio, decremento euro 169.833).

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

La gestione sociale alla data del 31/12/2020 ha manifestato quale risultato dell'esercizio una perdita pari ad euro 169.833 (il valore dell'esercizio precedente era euro -17.407, incremento euro -152.426). Ove non fosse stata sfruttata la possibilità di sospensione degli ammortamenti ai sensi dell'articolo 60 del DL n. 104/2020 la perdita sarebbe risultata ulteriormente maggiore per l'importo degli ammortamenti sospesi, cioè euro 13.666, e sarebbe ammontata complessivamente ad euro 183.499.

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti all'interno della voce patrimonio netto un importo di euro 14.853 iscritto a titolo di riserva legale (importo invariato rispetto all'esercizio precedente).

Si precisa che il socio ha già comunicato di avere provveduto alla rinuncia del credito al netto del debito vantato nei confronti di Spes Sport per un totale di circa 200 mila euro, circostanza questa che, recepita in sede di approvazione del bilancio renderà possibile per la società rilevare contabilmente il decremento di un valore di debito (al netto del relativo credito) verso il socio unico e l'incremento di una voce di riserva straordinaria volta alla copertura integrale delle perdite (del presente esercizio e dei precedenti) oltre che lo stanziamento di un importo pari ad euro 13.666 a titolo di riserva indisponibile connessa alla sospensione degli ammortamenti 2020, rilevando la differenza eccedente nella voce "riserva straordinaria".

Non verrà conseguentemente utilizzato il disposto dell'articolo 6 del DL n. 23/2020 (convertito con la Legge n. 40 /2020) come modificato dalla Legge di Bilancio 2021 che permetterebbe, sostanzialmente, il congelamento delle perdite per un periodo di cinque anni in deroga alle ordinarie norme, in materia, previste dal codice civile.

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	14.853	0	0	0	0	0		14.853
Riserve statutarie	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		
Altre riserve								
Varie altre riserve	(1)	0	0	0	0	2		1
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	0	0	0	0	2		1
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	(17.407)	0	0	0		(17.407)
Utile (perdita) dell'esercizio	(17.407)	0	17.407	0	0	0	(169.833)	(169.833)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	7.445	0	0	0	0	2	(169.833)	(162.386)

## 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	14.853	Utile	Non distribuibili in accordo con le regole statutarie e ai sensi dell'art 90 L. 289/2002	0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Varie altre riserve	1	Arrotondamento		0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	1	Arrotondamento		0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	24.854			0	0	0

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 9.703 (erano pari ad euro 6.453 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	6.435
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.262
Altre variazioni	6
Totale variazioni	3.268
Valore di fine esercizio	9.703

**Debiti****Debiti**

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi euro 294.519 La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	0	65.720	65.720
Debiti verso fornitori	11.068	197	11.265
Debiti verso controllanti	108.755	100.003	208.758
Debiti tributari	20.991	-20.991	0
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.522	-1.523	1.999
Altri debiti	15.558	-8.781	6.777
<b>Totale</b>	<b>159.894</b>	<b>134.625</b>	<b>294.519</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
Acconti	0	65.720	65.720	65.720	0	0
Debiti verso fornitori	11.068	197	11.265	11.265	0	0
Debiti verso controllanti	108.755	100.003	208.758	208.758	0	0

	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 tributari	20.991	(20.991)	0	0	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.522	(1.523)	1.999	1.999	0	0
Altri debiti	15.558	(8.781)	6.777	6.777	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>159.894</b>	<b>134.625</b>	<b>294.519</b>	<b>294.519</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 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
Acconti	65.720	65.720
Debiti verso fornitori	11.265	11.265
Debiti verso imprese controllanti	208.758	208.758
Debiti tributari	-	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.999	1.999
Altri debiti	6.777	6.777
<b>Debiti</b>	<b>294.519</b>	<b>294.519</b>

Il debito per acconti ammonta ad euro 65.720 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) 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 a seguito della forzata chiusura per quasi l'intero periodo di imposta 2020 in conseguenza dell'emergenza sanitaria in atto. Gli acconti implicano o la restituzione degli importi versati, nei casi in cui ciò sia richiesto, o la fornitura del servizio nel corso degli esercizi dal 2021 compreso in poi a seguito della ripresa dell'attività operativa a favore del pubblico.

I debiti verso fornitori ammontano a euro 11.265 (erano euro 11.068, incremento euro 197) di cui euro 5.888 (erano euro 4.656, incremento euro 1.232) per fatture da ricevere.

I debiti verso imprese controllanti ammontano ad euro 208.758 (erano euro 108.755 nell'esercizio precedente, incremento euro 100.003) e devono essere letti considerando che esiste un importo di euro 9.316 vantato dalla società nei confronti del socio unico (tale che la posizione di debito netta nei confronti del socio è pari a complessivi euro 199.442). Dell'importo indicato euro 5.896 si riferiscono ad iva da versare con il meccanismo dello "split payment" imputata nella presente voce in quanto trattasi di importi compresi fra le "fatture da ricevere" per le quali l'imputazione nel presente bilancio è effettuata considerando la componente di iva indetraibile in capo alla società stessa. Il debito netto al 31 dicembre nei confronti del socio unico, al netto dei crediti esposti nell'attivo (per euro 9.316) e della componente che è dovuta direttamente all'erario è pari, complessivamente, ad euro 193.546 (cioè euro  $208.758 - 9.316 - 5.896 =$  euro 193.546)

I debiti tributari ammontano complessivamente ad euro 0 (erano euro 20.991 nell'esercizio precedente, decremento euro 20.991)

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano ad euro 1.999 (erano euro 3.522, decremento euro 1.523) e sono principalmente composti:

- debiti vs Inps per euro 1.617

Gli altri debiti ammontano ad euro 6.777( erano euro 15.558, decremento euro 8.781) e sono composti principalmente da debiti verso dipendenti che verranno pagati i primi giorni del 2020.

## **Ratei e risconti passivi**

### **Ratei e risconti passivi**

Alla data del 31.12.20 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 123.683. Dell'importo indicato euro 96.962 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 15.741 e sono pressochè interamente costituite da "contributi in c/esercizio" erogati per un totale di euro 10.095 dallo Stato a seguito del periodo emergenziale "Covid 19" e per euro 3.840 ricevuti per la partecipazione a bandi erogati dalla Fondazione Cariplo.

#### 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	96.962
Ricavi v/altri	26.721
<b>Totale</b>	<b>123.683</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	123.683
<b>Totale</b>	<b>123.683</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 9.572. 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 149.598.

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi ammontano ad euro 25.663 e sono costituite, prevalentemente, dal canone di concessione (per complessivi euro 16.300) dovuto dalla società al concedente l'impianto natatorio necessario per la realizzazione delle finalità sportive dilettantistiche.

Si precisa che a seguito della pandemia "Covid 19" il canone di concessione è stato ridotto e riproporzionato, sulla base di idonea pattuizione, ai giorni di effettiva apertura al pubblico

### Spese per il personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 116.787 (erano euro 158.735 nel precedente esercizio, incremento euro 41.948).

Si precisa che la società ha usufruito nei periodi di chiusura della Cassa integrazione "Covid".

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. 60 commi da 7 bis a 7 quinquies Legge 126/2020

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €7.637.

## Proventi e oneri finanziari

### Proventi ed oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari ammontano ad euro 0 (erano euro 68 nell'esercizio precedente, decremento euro 68)

## 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 0

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 2020, come per il precedente, risultano deliberati ed erogati compensi di amministrazione per l'amministratore unico della società per euro 17.570 (erano euro 16.105 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 (con bilancio già approvato riferito al 2019 e dati del bilancio 2020 forniti come risultanti al momento di redazione della presente nota integrativa) della società controllante sono riassunti nelle seguenti tabelle

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	3.302.991	3.120.605
C) Attivo circolante	1.667.486	2.277.529
D) Ratei e risconti attivi	4.114	10.532
Totale attivo	4.974.591	5.408.666

A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	975.830	975.830
Riserve	1.619.483	859.903
Utile (perdita) dell'esercizio	-452.910	-140.421
Totale patrimonio netto	2.142.403	1.695.312
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	410.207	366.618
D) Debiti	2.243.460	3.292.521
E) Ratei e risconti passivi	178.521	54.215
Totale passivo	4.974.591	5.408.666

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	4.487.345	5.238.188
B) Costi della produzione	4.913.852	5.377.707
C) Proventi e oneri finanziari	-19.403	-14.090
d) Rettifiche di valore	7.000	3.000
Risultato ante imposte	-452.910	-156.609
Imposte sul reddito dell'esercizio	0	-16.188
Utile (perdita) dell'esercizio	-452.910	-140.421

## 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 è proseguito il periodo pandemico "Covid 2019" che ha comportato la chiusura delle attività sportive per i primi mesi del 202 che non è stato ancora possibile riattivare alla data odierna. Ciò ha inevitabilmente portato all'azzeramento dei ricavi a fronte di normali costi di gestione sostenuti nonostante la chiusura, il ricorso alla Cassa integrazione "Covid", ed il personale in comando presso Spes Srl

## 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 2020, per euro 13.660 oltre ad iva, Così come precisato in premessa il canone è stato ridotto a seguito del limitato utilizzo dell'impianto piscina nel corso del 2020. Si precisa che tale importo è stato ridotto e riproporzionato ai giorni di effettiva apertura dell'impianto natatorio. La società ha inoltre rapporti con la società controllata relativamente a rimborsi per spese e prestazioni di servizi ricevuti, con riferimento all'esercizio 2020, per complessivi euro 108.435 oltre ad iva. 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.

### 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 2020, 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	Denominazione erogante	Importo incassato	Data	Causale
Spes Sport Srl c.f. 03503210126	Stato Italiano	2.000,00	03/07/2020	Contributo Fondo Perduto Art.25 Decreto rilancio DI n. 34 del 19- 05-2020
Spes Sport Srl c.f. 03503210126	Stato Italiano	192,00	01/10/2020	Credito imposta sanificazione Art.125 Decreto rilancio DI n. 34 del 19-05-2020
Spes Sport Srl c.f. 03503210126	Presidenza del Consiglio dei Ministri	800,00	22/12/2020	Fondo unico Soc. Sportive dilettantistiche ai sensi art. 29 Decreto Ristori DI 137/2020
Spes Sport Srl c.f. 03503210126	Presidenza del Consiglio dei Ministri	2.000,00	23/12/2020	Fondo unico Soc. Sportive dilettantistiche ai sensi art. 29 Decreto Ristori DI 137/2020

La società ha inoltre ricevuto, per un bando, un contributo da parte della Fondazione Cariplo per euro 3.840.

**Sospensione ammortamenti ai sensi dell'art. 60 commi da 7 bis a 7 quinquies del Dl 104/2020**

Come specificato nel paragrafo "immobilizzazioni materiali" e "immobilizzazioni immateriali" la società si è avvalsa della facoltà di sospendere gli ammortamenti nel periodo di imposta 2020. La sospensione ha riguardato gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per un totale di euro 8.811 e delle immobilizzazioni materiali per euro 4.855. La decisione della sospensione è stata assunta a seguito del minore utilizzo dei medesimi a seguito della forzata chiusura, stabilita di volta in volta dalle decisioni prese dal Governo Italiano, dell'attività natatoria. La presente tabella compara la situazione economica e l'impatto della scelta di sospensione degli ammortamenti sul risultato della società al 31-12-2020.

	Con sospensione ammortamenti	Senza sospensione ammortamenti	Differenza
Valore della produzione	139.424	139.424	0
Costi della produzione	-309.257	-322.923	-13.666
Proventi e oneri finanziari	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	0	0	0
Imposte esercizio - Ires	0	0	0
Imposte esercizio - Irap	0	0	0
Perdita di esercizio	-169.833	-183.499	-13.666

Come si evince dalla tabella la sospensione degli ammortamenti ha comportato l'incidenza di una minor perdita di esercizio. Si specifica altresì che la società non ha usufruito della possibilità di dedurre la quota di ammortamento sospesa.

**Copertura perdita**

Come già precisato nel paragrafo "Patrimonio netto" il socio ha già comunicato di avere provveduto alla rinuncia del credito al netto del debito vantato nei confronti di Spes Sport per l'intero ammontare delle posizioni a credito nette nei confronti della società. Tale importo verrà imputato a copertura integrale delle perdite (comprensiva di quelle di precedenti esercizi), a riserva indisponibile per la quota di ammortamenti sospesi e per la differenza e a riserva straordinaria a seguito della formale delibera di approvazione del presente bilancio d'esercizio.

## **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.

PROTOCOLLO 886/2021  
03/11/2021



# **BILANCIO CONSUNTIVO PRIMO SEMESTRE 2021**

e

**“relazione semestrale e stato di attuazione del piano  
annuale di sviluppo della società”**

**Nota del consiglio di amministrazione**

Somma Lombardo 30 settembre 2021

## § 1. PREMESSA

La società gestisce i servizi inerenti i seguenti settori aziendali:

### SETTORE FARMACIE

- Farmacia di via Soragana 1 – Somma Lombardo
- Farmacia di via Pastrengo 1 – Somma Lombardo
- Farmacia di Malpensa T2

### SETTORE TECNICO

- Gestione impianti sportivi
- Gestione patrimonio immobiliare

### SETTORE DIVERSIFICATI

- Gestione cimiteri
- Distribuzione tessere ricaricabili acqua

### SETTORE AMMINISTRATIVO

- Contabilità
- Bilancio

In generale tutta l'attività sociale è stata condizionata anche nel primo semestre 2021 dagli eventi conseguenti all'emergenza sanitaria indotta dalla pandemia da Covid 19.

## § 2. SETTORE FARMACIE

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO - P.00F 0038043 99T 03\TI\SOST LFF IA CT e ES20

Per il settore *Farmacie* nel primo semestre 2021 si è assistito ad un incremento di fatturato (di circa il 2,5%) rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente. La limitata variazione in aumento, comunque tale da fare ben sperare per il futuro, è indotta dal proseguimento dell'emergenza sanitaria e dalla circostanza, strettamente correlata alla pandemia, della rilevantissima contrazione delle vendite della farmacia di Malpensa che ha sospeso l'attività per lunghi periodi. Senza considerare il punto vendita di Malpensa, il settore farmacia risulta interessato da un ben più interessante incremento di fatturato, pari ad oltre l'11%.

-

Nel primo semestre 2021 il settore farmacie si conferma, come nei precedenti esercizi, essere 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 oltre € 134 mila prima degli ammortamenti e ante imposte; tale risultato risulta essere in linea rispetto al medesimo dato dell'esercizio precedente. Il settore farmacie ha risentito delle sollecitazioni derivanti dalla pandemia in corso considerando che benché l'utenza abbia continuato ad accedere per gli acquisti di farmaci presso i punti vendita, gli accessi sono stati rallentati in funzione del necessario rispetto delle procedure di distanziamento e di sicurezza e l'affluenza si è concentrata in ragione degli acquisti strettamente necessari. Un importante sostegno al fatturato del settore farmacie è stato dato, a partire dalla metà del mese di marzo, dall'attivazione del servizio per l'effettuazione dei test antigenici rapidi.

## § 2.1 ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA SOCIETA'

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 una perdita complessivamente pari a circa € -184 mila, comunque provvisoria e pari a circa il 7% dell'ammontare dei ricavi e proventi.

Va segnalato che il consiglio di amministrazione ha provveduto a richiedere, a seguito dell'aggiornamento del piano pluriennale strategico economico e finanziario redatto nel corso dell'esercizio precedente, contributi straordinari al Comune di Somma Lombardo (socio unico). Tali contributi sono stati incassati, in misura pari ad € 360 mila lordi, successivamente al 30 giugno 2021, circostanza per cui l'effetto economico e finanziario non è stato ricompreso nei prospetti di relazione semestrale, ma che troverà evidenza nel bilancio relativo all'esercizio 31.12.2021.

Nel presente bilancio consuntivo al 30.06.2021 sono stati appostati ammortamenti conteggiati in misura ordinaria (rapportati al periodo semestrale) per tutti i settori di attività, senza tenere conto della possibilità di rimodulare il piano di ammortamento in funzione del minor utilizzo degli assets del settore Impianti sportivi e Farmacie (per il punto vendita farmacia di Malpensa), e ciò per ragioni di omogeneità e comparabilità con i dati esposti nel bilancio consuntivo al 30.06.2020.

È necessario considerare, infine, che il risultato periodale è condizionato da componenti di spesa e ricavo aventi manifestazione non strettamente proporzionale durante l'esercizio e che tale circostanza implica non poter stimare un risultato al termine dell'esercizio semplicemente raddoppiando il risultato semestrale.

-

### § 3. IMPIANTI SPORTIVI

L'andamento del servizio, nel primo semestre del 2021, risulta in perdita di circa € -81 mila tenendo conto degli ammortamenti. Il risultato è condizionato prevalentemente dagli oneri per prestazioni di servizio, quote di ammortamento 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 2021 evidenzia un risultato economico negativo per circa € -66 mila. Sono, come noto, in corso i lavori di realizzazione dell'ampliamento del Cimitero capoluogo, il completamento del quale modificherà strutturalmente la dinamica anche aziendale riferibile al comparto "cimiteri".

### § 6. IMPOSTE

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

### § 7. SOCIETA' SPES SPORT, ATTIVITA' SPORTIVA CONNESSA ALLA GESTIONE DELL'IMPIANTO NATATORIO

Con riferimento alla società partecipata Spes Sport ssd a r.l.si segnala un andamento fortemente condizionato dal periodo di chiusura indotto dalla pandemia da Covid 19. La circostanza ha comportato un blocco totale degli incassi dovuto alla chiusura completa dell'impianto da ottobre 2020 a fine agosto 2021.

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.

COMUNE DI SOMMA POMBARDO - B.P.O.F. 0038043 991 03\IT\SOSTI LTF IA CT e ESPO

Il valore della produzione al 30 giugno 2021 è in rilevante contrazione rispetto al medesimo periodo dell'esercizio precedente e si assesta a circa € 21 mila. Pur tenendo conto che l'evoluzione dei costi e dei ricavi durante i mesi dell'anno solare non si sviluppa secondo un criterio di linearità, va considerato che il risultato economico al 30 giugno 2021, è una perdita di circa € -30 mila. L'amministratore unico della società Spes Sport ha comunicato che i dati di afflusso nei mesi successivi alla fine del semestre sono positivi e fanno ben sperare. La società ha sospeso l'addebito del

-

canone originariamente pattuito per la disponibilità delle strutture e non sta temporaneamente riacdebitando il costo del personale distaccato che viene utilizzato, in periodi di operatività dell'impianto natatorio, alla società Spes Sport stessa.

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

Con riferimento all'attuazione del piano societario, pur con i condizionamenti indotti dall'emergenza sanitaria in corso, si riferisce che l'attività di sviluppo prosegue in linea con le attese e i piani aziendali sottoposti all'attenzione dei soci anche con il bilancio di previsione. L'organo amministrativo ha formalizzato un apposito "*piano economico e finanziario pluriennale*", sottoposto ad aggiornamento nel corso degli ultimi mesi, evidenziante i possibili scenari futuri della società, anche al fine di fornire al socio un'informativa sull'andamento dell'esercizio in corso e successivi (sia sul piano economico che finanziario e patrimoniale) e su una proposta di azioni da intraprendere per garantire il raggiungimento degli obiettivi stabiliti. Sulla base del piano è stata effettuata la richiesta, che ha avuto esito positivo, di contributi straordinari al Comune di Somma Lombardo.

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

*Il Consiglio di amministrazione*

PROTOCOLLO 886/2021  
DEL 03/11/2021

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Descrizioni	parziali	totali	Descrizioni	parziali	totali
CLIENTI		<b>189.957,18</b>	<b>CAPITALE</b>		<b>975.830,04</b>
CLIENTI SERV.CIMITERIALI		<b>17.180,42</b>	CAPITALE SOCIALE	975.830,04	
CLIENTI IMPIANTI SPORTIVI		<b>4.826,980</b>	<b>RISERVA LEGALE</b>		<b>23.994,86</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>1.759.112,18</b>	RISERVA LEGALE	23.994,86	
WEB-SOFTWARE-INTERNET	27.932,19		<b>ALTRE RISERVE</b>		<b>1.735.909,76</b>
SPESE PLUR.SU IMM.NON DI PROPRIETA'	285.906,98		RISERVA DA CONFERIMENTO IMMOBILI	380.000,00	
SPESE DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	67.553,34		RISERVA INDISPONIBILE IST.RIMB.IRAP	21.579,18	
LOGO-MARCHI-LICENZE	13.100,00		RISERVA DEST.SOCIALE VEND. IMMOBILI	434.330,58	
OO.PP.2011 CIMITERI SU BENI IN CONC.	14.000,00		RISERVA STRAORD CON VINCOLO ATS	900.000,00	
OO.PP.2011 IMP.SPORT.SU BENI IN CONC	12.079,00		<b>RIPORTI A NUOVO</b>		<b>- 140.421,31</b>
OO.PP.2012 CIMITERI SU BENI IN CONC.	35.717,68		PERDITE ESERCIZI PRECEDENTI	- 140.421,31	
OO.PP.2012 IMP.SPORT.SU BENI IN CONC	36.545,41		<b>ERARIO C/IVA</b>		<b>42.065,11</b>
OPERE DI MANUT.SU BENI DI TERZI	261.971,57		ERARIO C/IVA	42.065,11	
OO.PP.2015 CIMITERI SU BENI IN CONC.	15.000,00		<b>FONDI IMMOBILIZ.NI IMMATERIALI</b>		<b>936.110,74</b>
RISTRUTTURAZIONI BENI IN CONC.2015	515.651,64		F.DO AMM.TO SP.IMPIANTO E AMPLIAMEN.	67.553,34	
OO.PP.IMPIANTI SPORTIVI 2016	8.326,78		F.DO AMM.ORD.WEB SOFTWARE INTERNET	25.944,85	
OO.PP.IMPIANTI SPORTIVI 2017	266.307,20		F.DO AMM.TO SP.PLUR.IMM.NON DI PROP.	269.531,11	
OO.PP. IMPIANTI SPORTIVI 2018	135.336,33		F.DO AMM.TO LOGO-LICENZE-MARCHI	13.100,00	
oo.pp.cimiteri 2020	7.898,78		F.DO AMM.ORD.OO.PP.CIMITERI	60.204,27	
oo.pp.impianti sportivi 2020	53.385,28		F.DO AMM.TO ORD.OO.PP.IMP.SPORTIVI	407.057,85	
ALTRE SPESE PLURIENNALI	2.400,00		F.DO AMMORT.ORD.MANUT.BENIDI TERZI	92.719,32	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>3.341.237,40</b>	<b>FONDI IMMOBILIZ. MATERIALI</b>		<b>784.400,42</b>
FABBRICATI DESTINATI ALL'ATTIVITA'	133.226,00		F.DO AMM.TO ORD.FABBRICATI DEST.ATT.	72.209,16	
BENI INFERIORI A EURO 516,46	22.833,22		F.DO AMM.TO ORD.IMPIANTI SPECIFICI	150.320,48	
IMPIANTI SPECIFICI	200.862,19		F.DO AMM.TO ORD.ATT.NEGOZIO E MAG.	39.677,19	
ATTREZZATURE	61.734,87		F.DO AMM.TO ORD.MOBILI E ARREDI	287.844,41	
IMPIANTI GENERICI	41.656,72		F.DO AMM.TO ORD.MACC.UFF.ELETT.	67.303,83	
MOBILI E ARREDI	309.674,08		F.DO AMMO.TO IMPIANTI GENERICI	31.746,34	
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	94.382,22		F.DO AMMORT.BENI INF.A € 516,46	22.147,44	
TERRENI	86.973,64		F.DO AMM.TO ORD.TERRENI	2.473,56	
IMMOBILI VIA MEDAGLIE D'ORO	328.730,66		F.DO AMMORTAM.IMM.VIA MEDAGLIE D'ORO	101.738,33	
FATTORIE VISCONTI	1.189.901,93		F.DO AMM.LASCITO AIELLI IMMOB.INDUST	1.402,11	
LASCITO AIELLI-IMMOB.INDUSTRIALI	130.414,94		F.DO AMM.AIELLI IMMOB.ABITATIVI	4.426,23	
LASCITO AIELLI IMMOB.ABITATIVI	326.395,88		F.DO AMM.ACCONTI X IMMOBILIZZAZIONI	371,92	
ACCONTI PER IMMOBILIZZAZIONI	411.047,55		F.DO AMM.TO TELEFONIA MOBILE	2.739,42	
TELEFONIA MOBILE	3.403,50		<b>FORNITORI</b>		<b>598.913,08</b>
<b>ALTRI CREDITI</b>		<b>33.960,96</b>	FORNITORI MEDICINALI	500.979,930	
DEPOSITI CAUZIONALI	1.238,91		FORNITORI SERVIZI	87.149,190	
CREDITI PER CAPARRA AFFITTO	3.000,00		FORNITORI CIMITERIALI	7.752,790	
CREDITO pos	5.432,36		FORNITORI IMPIANTI SPORTIVI	3.031,170	
crediti vari	16.861,01		<b>FONDI SVALUTAZIONE</b>		<b>262.402,38</b>
CREDITI MOROSI TRASPORTI	1.841,59		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	39.406,97	
CREDITI MOROSI ASS.SCOLSATICA	1.233,47		FONDO SVALUTAZIONE TASSATO	75.816,22	
CREDITI MOROSI MENSA	5.657,62		FONDO SVALUTAZ CREDITI SPES SPORT	147.179,19	
CREDITI VERSO SPES SPORT	- 1.304,00		<b>TRATTAMENTO FINE RAPP.LAV.DIPENDENTI</b>		<b>408.354,34</b>
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>10.430,39</b>	FONDO T.F.R.	408.354,34	
CASSA CONTANTI	5.269,17		<b>ALTRI DEBITI</b>		<b>1.339.714,44</b>
CASSA ECONOMATO SOMMA L.	1.561,22		SINDACATI C/RITENUTE	168,18	
FONDO CASSA FARMACIA SOMMA L.	1.500,00		DEBITI VERSO IL PERSONALE	49.754,38	
FONDO CASSA FARMACIA MALPENSA	1.000,00		F.DO FERIE DIPENDENTI E 14A	56.805,09	
FONDO CASSA VIA PASTRENGO	1.000,00		ONERI SU FONDO FERIE e 14a	18.529,94	
FONDO CASSA PER TESSERE ACQUA	50,00		DEPOSITI CAUZIONALI RICEVUTI	1.135,00	
FONDO CASSA LAMPADE VOTIVE	50,00		MUTUO CREDITO VALTELLINESE	243.516,69	
<b>BANCHE E BANCOPOSTA</b>		<b>944.917,32</b>	debiti v/socio x riduz.capitale soc.	969.805,16	
CREDITO VALTELLINESE 99091	944.917,32		<b>DEBITI TRIBUTARI/ISTITUTI DI PREV.D.</b>		<b>80.146,03</b>
<b>CONTI CORRENTI</b>		<b>- 18.585,99</b>	DEBITI ERARIO RIT.ALLA FONTE (C.AUTO	1.506,32	
UBI/BPER C/TESORERIA	- 18.585,99		ERARIO C/RIT.REDD.L.DIP.COD.1001	27.358,18	
<b>RIMANENZE</b>		<b>358.224,69</b>	ERARIO C/RIT.SU T.F.R. COD.1012	1.105,69	
<b>RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>		<b>326.534,06</b>	ERARIO C/RIT. REGIONALI COD.3802	1.079,21	
FATTURE DA EMETTERE	216.407,48		ERARIO C/RIT.COMUNALI	533,52	
ACCREDITI FORNITORI DA RICEVERE	29.450,22		DEBITI VERSO INPS	36.797,54	
RISCOINTI ATTIVI	17.541,56		DEBITI VERSO ALTRI ENTI PREVIDENZIAL	789,56	
fatt. da emettere x serv.cimiteriali	11.158,87		DEBITI VERSO INPDAP	10.976,01	
FATTURE DA EMETTERE SERV.CIMIT.2016	2.654,41				
FATT.DA EMETTERE SERV.CIMIT.2017	1.828,75				
fat. da emettere serv. cim 2018	2.417,41				
fatt. da emett serv cim 2019	2.283,42				
FATT.DA EMETTERE CIMITERI 2020	8.363,70				
incassi da ricevere ill.votiva	34.428,24				



**CONTO ECONOMICO  
AL 30/06/2021**

<b>BILANCIO SEMESTRALE 2021</b>				
<b>COSTI</b>	da gestionale	bilancio excel		
<b>ACQUISTI MERCE</b>				differenza
Medicinali c/acquisti	1.370.619,86	1.384.208,72	13.588,86	fatt.da ric
<b>ALTRI ACQUISTI</b>				
materiali di consumo	1.425,77	1.400,81	24,96	crediti v/Spes Sport
<b>RIMANENZE INIZIALI</b>				
MAGAZZINO INIZIALE	333.071,91	333.071,91	-	
<b>APPALTI E SERVIZI</b>				
Servizi affidati a terzi	30.896,94	30.896,94	-	
pulizia palestra	4.572,50	4.572,50	-	
verifica impianti cimiteriali	863,36	863,36	-	
sanificazione palestre	1.011,50	1.011,50	-	
<b>GESTIONE AUTOMEZZI AUTOVETTURE</b>				
carburante+ canoni autom	11.358,27	11.358,27	-	
<b>COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>				
salari e stipendi	455.460,91	452.220,87	3.240,04	crediti v/Spes Sport
contributi indpap/inps	128.441,20	127.494,48	946,72	crediti v/Spes Sport
premio inail	5.864,72	2.902,36	2.962,36	risconto attivo
accantonamento TFR		28.527,39	28.527,39	TFR
F.do previdenza dipendenti	2.616,30	2.616,30	-	
fondo est/assofarm/fasda	1.922,89	1.905,51	17,38	crediti v/Spes Sport
PERSONALE IN COMANDO	11.484,86	16.351,46	4.866,60	fatt.da ric (Deb v/Spes sport)
<b>COSTO DEI COLLABORATORI</b>				
compenso collaboratori	4.080,00	4.080,00	-	
<b>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE</b>				
Mensa Aziendale	10.723,97	13.019,34	2.295,37	fatt.da ric
indumenti di lavoro	1.159,00	1.159,00	-	
spese aggiornamento professionale	550,00	550,00	-	
Elaborazione paghe	3.830,00	3.800,00	30,00	crediti v/Spes Sport
altri costi per il personale	65,17	65,17	-	
<b>COSTI DIRETTI ATTIVITA'</b>				
COSTO PER SERV.DEPOSITO EX NOTA 37	4.602,27	4.602,27	-	
CERTIFICAZIONE SPESA RICETTE	8.327,10	10.113,33	1.786,23	fatt.da ric (deb/v asl)
SPESE ANTICIPATE ESENTI	421,14	421,14	-	
TARIFFAZIONE RICETTE ASL	4.493,02	4.493,02	-	
ACQUISTI ILLUMINAZIONE VOTIVA	85,00	85,00	-	
SPESE VARIE ATTIVITA'	1.120,38	1.120,38	-	
<b>COSTI DELLA STRUTTURA</b>				
AFFITTI PASSIVI	13.318,90	13.318,90	-	
SPESE CONDOMINIALI	3.752,91	3.752,91	-	
ENERGIA ELETTRICA	22.969,93	19.007,88	3.962,05	crediti v/Spes Sport
PULIZIA	10.129,07	10.129,07	-	
MANUTENZIONE ORDINARIA	7.988,85	7.875,53	113,32	crediti v/Spes Sport
VIGILANZA NOTTURNA/VIDEOSORVEGLIANZA	4.500,00	4.500,00	-	
SPESE PER RISCALDAMENTO	25.920,79	19.709,54	6.211,25	crediti v/Spes Sport
SERVIZIO ACQUA	6.629,99	6.629,99	-	
MANUTENZIONE FATTORIE VISCONTI	4.800,00	4.800,00	-	
manutenzione aielli	2.125,00	2.125,00	-	
MANUTENZIONE CIMITERI	4.560,95	4.560,95	-	
<b>COSTI COMMERCIALI</b>				
PUBBLICITA' E MATERIALE PUBBLICITARIO	6.355,00	6.355,00	-	
LIBERALITA' PER IL SOCIALE	300,00	300,00	-	
<b>SPESE GENERALI AMMINISTRATIVE</b>				
CANCELLERIA E STAMPATI	5.025,80	5.025,80	-	
COSTI VARI NON DEDUCIBILI	504,23	504,23	-	
MANUTENZ.MACCHINE UFFICIO E ATTREZ.	2.400,70	2.400,70	-	
CONSUL.ASSIST. TECNICHE/AMMINISTRAT.	46.323,03	52.979,03	6.656,00	fatt.da ric
LEGALI E NOTARILI	531,76	531,76	-	
TELEFONICHE ORDINARIE	26,08	26,08	-	
TELEFONICHE CELLULARI	1.977,88	1.977,88	-	
VALORI BOLLATI	380,00	380,00	-	
SPESE POSTALI	79,05	79,05	-	
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI DI CATEGORIA	3.085,68	3.292,68	207,00	fatt.da ric
VIDIMAZIONE REGISTRI	256,10	256,10	-	
ASSICURAZIONI	6.075,53	5.451,34	624,19	crediti v/Spes Sport
WEB-SOFT.-INTERNET-COMUNICAZ.IMMAGIN	3.100,00	3.100,00	-	
CANONI E ABBONAM. X ASSIST.E MANUTEN	18.918,16	18.918,16	-	
SPESE PER GARE E CONCORSI	1.396,00	1.396,00	-	
VERIFICA ASCENSORI E MONTACARICHI	1.612,47	1.612,47	-	
CANONI DIVERSI	1.343,93	1.343,93	-	
SPESE NOLEGGIO IMPIANTI TELEFONICI	5.292,00	5.292,00	-	
CANONE RAI - filodiffusione	78,56	78,56	-	
fotocopiatrice	4.952,53	4.379,48	573,05	crediti v/Spes Sport
BOTTIGLIE ACQUA	49,18	49,18	-	
canone servizi assistenza SISS	600,00	600,00	-	
CONSULENZA IN MATERIA DI SICUREZZA	11.605,21	11.605,21	-	
<b>IMPOSTE E TASSE INDIRETTE</b>				
ICI/IMU	3.800,00	3.800,00	-	
TASSE DI CONCESSIONE REGIONALI	497,85	497,85	-	
TASSA RIFIUTI		264,00	264,00	f24.da ric
IMPOSTE DI REGISTRO	176,50	176,50	-	
IMPOSTA DI BOLLO	8,00	8,00	-	
IMPOSTA DI PUBBLICITA'	2.896,00	2.896,00	-	
imposta di bollo conto corrente	50,14	50,14	-	
<b>IMPOSTE E TASSE DIRETTE</b>				
IRES				
IRAP				
<b>COMPENSI ORGANI SOCIALI</b>				
comp.amm.unico+cda+ f.do prev+revisore	10.298,88	15.288,88	4.990,00	fatt.da ric
F.DO PREV. PRESIDENTE E AMM DEL	1.647,16	1.647,16	-	
<b>ONERI FINANZIARI</b>				
INTERESSI DI MORA RIT. PAGAMENTO	22,44	22,44	-	
COMMISS. E SPESE CREDITO VALTELLINES	8,60	8,60	-	
spese incasso	3,68	3,68	-	
COMM.BANCARIE UBI BANCA/BPER	5.662,62	5.662,62	-	
<b>AMMORTAMENTI</b>				
Ammortamenti	100.848,59	100.848,59	-	
<b>ONERI STRAORDINARI</b>				
SOPRAVVIVENZE PASSIVE	903,65	903,65	-	
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	3,90	3,90	-	
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>2.741.601,34</b>	<b>2.786.077,47</b>	<b>44.476,13</b>	

COMUNE DI SOMMA LOMBARDO - F.P.O.

**CONTO ECONOMICO  
AL 30/06/2021**

	con ratei		
<b>RICAVI</b>	da gestionale	bilancio excel	
<b>RICAVI DA VENDITE PER CORRISPETTIVI</b>			-
Corrispettivi Farmacie	1.901.028,55	2.012.807,09	111.778,54 crediti vs. asl
<b>CORRISPETTIVI ILLUMINAZIONE VOTIVA</b>		30.000,00	30.000,00 corrispettivi da ricevere
corr. Impianti sportivi	844,26	844,26	-
Corrispet.acqua	131,19	131,19	-
			-
<b>RICAVI DA VENDITE MATERIALI</b>			-
Merci c/Vendite	36.884,57	36.884,57	-
<b>RICAVI DA PRESTAZIONI</b>			-
ricavi ex nota 37	26.435,29	26.435,29	-
rimb.SISS	434,00	434,00	-
illuminazione votiva	47.869,14	66.466,32	18.597,18 fatt.da emettere
ricavi e proventi diversi	210,00	210,00	-
Fatt. Canone impianti sportivi	61.475,40	61.475,40	-
			-
<b>RETTIFICHE SU ACQUISTI</b>			-
sconti omaggi	5.177,76	5.177,76	-
rimborsi SU SCADUTI	0,50	0,50	-
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>			-
arrotondamenti attivi	5,70	5,70	-
			-
<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>			-
rimborso sinistri da assicurazione	916,00	916,00	-
ARROTONDAMENTI ATTIVI	0,39	0,39	-
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	1.537,31	1.537,31	-
			-
MAGAZZINO FINALE	-	358.224,69	358.224,69 rimanenze finali
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>2.082.950,06</b>	<b>2.601.550,47</b>	518.600,41
			-
<b>UTILE</b>	<b>- 658.651,28</b>	<b>- 184.527,00</b>	474.124,28



PROTOCOLLO N. 885/2021  
DEL 03/11/2021

**BILANCIO CONSUNTIVO  
PRIMO SEMESTRE 2021**

e

**“relazione semestrale e stato di attuazione del piano  
annuale di sviluppo della società”**

**Nota dell'Amministratore Unico**

Somma Lombardo 30 settembre 2021

## § 1. PREMESSA

La società gestisce i servizi inerenti alla gestione dell'impianto natatorio nel Comune di Somma Lombardo.

### § 1. L'attività e il risultato di periodo

L'attività della società nel primo semestre 2021 evidenzia un valore della produzione ammontante a circa € 21 mila. Il dato è in forte contrazione rispetto a quanto manifestatosi nel medesimo periodo dell'esercizio precedente a causa dell'emergenza sanitaria in corso a seguito della pandemia da Covid 19 che ha portato alla chiusura temporanea (fino a fine agosto 2021) dell'intero impianto natatorio.

Il blocco dell'attività obbligato a sensi di legge ha creato molte difficoltà economiche dovute alla mancanza di fatturato, nonché criticità organizzative e logistiche conseguenti alla ridefinizione in altri tempi e modi di servizi per i quali l'utenza aveva già effettuato i versamenti dovuti.

Il risultato economico al 30 giugno 2021, condizionato da importanti risparmi di spesa e dall'intervento della società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. con la quale è stata sospesa l'efficacia della convenzione prevedente l'addebito di un canone periodico e che sta assorbendo i costi del personale ordinariamente distaccato presso l'impianto natatorio, evidenzia una perdita di € 30 mila circa. Nel corso dei mesi successivi al 30 giugno, tuttavia, l'affluenza degli utenti è stata più che incoraggiante e fa ben sperare per risultati di fine esercizio non troppo deludenti considerando il particolare periodo di emergenza sanitaria in atto.

L'organo amministrativo ha attivato tutte le azioni necessarie, in accordo con la società controllante per rendere possibile un ritorno ad una "quasi normalità" in un contesto sociale che inevitabilmente imporrà delle valutazioni in merito agli atteggiamenti dei consumatori e fruitori dei servizi nel medio e lungo termine.

L'attività di gestione continua ad essere svolta in coordinamento e in accordo, nonché sulla base di apposita convenzione quadro, con la società controllante e non vi sono elementi negativi da segnalare.

## COMUNE DI SOMMA LOMBARDO - P.04 0038073 091 03\IT\SOST IFF IA CT e ES90C § 2. PROSPETTIVE E TENDENZE: STATO DI ATTUAZIONE DEL PIANO ANNUALE DI SVILUPPO DELLA SOCIETA'

Con riferimento all'attuazione del piano societario si riferisce che l'attività di sviluppo prosegue in linea con le attese e i piani aziendali sottoposti all'attenzione dei soci, pur con le incertezze e le criticità indotte dagli effetti dell'emergenza sanitaria ancora in corso.

*L'amministratore unico: Signor Stefano Maggiore*

PROTOCOLLO N. 885/2021  
 DEL 03/11/2021

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Descrizioni	parziali	totali	Descrizioni	parziali	totali
<b>CLIENTI</b>		<b>927,20</b>	<b>CAPITALE</b>		<b>10.000,00</b>
CLIENTI	927,20		CAPITALE SOCIALE	10.000,00	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		<b>105.773,97</b>	<b>RISERVA LEGALE</b>		<b>14.852,62</b>
OPERE DI MANUT.BENI DI TERZI	23.182,78		RISERVA LEGALE	14.852,62	
RISTRUTTURAZIONE BENI DI TERZI	82.591,19		<b>ERARIO C/IVA</b>		<b>43,46</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		<b>28.085,37</b>	ERARIO C/IVA	43,46	
BENI INFERIORI A EURO 516,46	2.074,970		<b>RIPORTI A NUOVO</b>		<b>- 17.406,52</b>
IMPIANTI SPECIFICI	1.980,330		PERDITE ESERCIZI PRECEDENTI	- 17.406,52	
ATTREZZATURE	22.179,450		<b>FONDI IMMOBILIZ.NI IMMATERIALI</b>		<b>28.545,54</b>
WEB- SOFTWARE - INTERNET	1.262,520		F.DO AMMORT.ORDNARIO PISCINA	24.051,51	
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	588,100		F.DO AMMORT.ORD.MANUT.BENI DI TERZI	4.494,03	
<b>ALTRI CREDITI</b>		<b>500,00</b>	<b>FONDI IMMOBILIZ. MATERIALI</b>		<b>13.922,46</b>
DEPOSITI CAUZIONALI	500,00		F.DO AMM.TO ORD.IMPIANTI SPECIFICI	1.384,610	
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		<b>257,52</b>	F.DO AMM.TO ORD.ATT.NEGOZIO E MAG.	10.502,680	
FONDO CASSA PISCINA	95,000		F.DO AMM.TO ORD.MACC.UFF.ELETTR.	251,460	
CASSA ECONOMATO SPES SPORT	162,520		F.DO AMMORT.BENI INF.A € 516,46	1.195,610	
<b>BANCHE E BANCOPOSTA</b>		<b>9.708,54</b>	F.DO AMM.TO ORDINARIO WEB-SOFTWARE	588,100	
UBI BANCA	9.708,54		<b>FORNITORI</b>		<b>151.749,16</b>
<b>RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>		<b>16.240,76</b>	<b>TRATTAMENTO FINE RAPP.LAV.DIPENDENTI</b>		<b>9.703,29</b>
RISCOINTI ATTIVI	846,26		FONDO T.F.R.	9.703,29	
FATTURE DA EMETTERE	9.316,49		<b>ALTRI DEBITI</b>		<b>70.507,44</b>
RATEI ATTIVI	6.078,01		DEBITI VERSO IL PERSONALE	3.823,000	
<b>CREDITI VERSO L'ERARIO</b>		<b>3.520,83</b>	F.DO FERIE DIPENDENTI E 14A	1.886,160	
ERARIO C/RITENUTE ACCONTO INTER.ATT.	20,890		ONERI SU FONDO FERIE e 14a	382,280	
CREDITO IRES	63,850		DEBITI VERSO SPES	-1.304,000	
CREDITO IRAP	1.868,200		DEBITI PER ACCONTI	65.720,000	
ERARIO C/RIT.SU CONTRIB.REGIONALI	600,000		<b>DEBITI TRIBUTARI/ISTITUTI DI PREV.D.</b>		<b>574,07</b>
credito DL.66/14 - DL 21/20	295,890		DEBITI ERARIO RIT.ALLA FONTE (C.AUTO)	-0,030	
ERrio c/to ritenute da bandi	480,000		ERARIO C/RIT.REDD.L.DIP.COD.1001	417,360	
CREDITO SANIFICAZIONE	192,000		ERARIO C/RIT. REGIONALI COD.3802	70,880	
			ERARIO C/RIT.COMUNALI	11,640	
			DEBITI VERSO INPS	74,220	
			<b>RATEI E RISCOINTI PASSIVI</b>		<b>82.783,01</b>
			FATTURE DA RICEVERE	82.783,01	
			<b>RISULTATO ESERCIZIO PRECEDENTE</b>		<b>- 169.832,67</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>165.014,19</b>	<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>195.441,86</b>
			Utile/Perdita d'esercizio	-	<b>30.427,67</b>
			<b>Totale a Pareggio</b>		<b>165.014,19</b>

**CONTO ECONOMICO  
AL 30/06/2021**

<b>BILANCIO SEMESTRALE 2021</b>				
	bilancio excel	da bilancino		
<b>COSTI</b>				
<b>ACQUISTI</b>				
Acquisto materiale vario	-	29,90	-	29,90 fatt.da ric
<b>COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE</b>				
salari e stipendi+ contributi+inail+tfr+MENSA	16.032,75	18.650,70	-	2.617,95 fatt.da ric
<b>ALTRI ONERI PER IL PERSONALE</b>				
Altri costi/ indumenti	20,00	20,00	-	
Elaborazione paghe	1.007,95	1.043,29	-	35,34 fatt.da ric
<b>COSTI DELLA STRUTTURA</b>				
Energia elettrica/riscaldamento/acqua	510,74	12.698,35	-	12.187,61 fatt.da ric
Manut. Ordinaria/manut.beni di terzi	1.897,63	2.033,39	-	135,76 fatt.da ric
<b>SPESE GENERALI AMMINISTRATIVE</b>				
Vidimazione registri	309,87	309,87	-	
Assicurazioni	694,24	1.442,02	-	747,78 fatt.da ric
Web-soft.-internet-comunicaz.immagin	119,80	119,80	-	
Canoni e abbonam. x assist.e manuten	276,39	276,39	-	
Sanzione pecuniaria f24 ravv op	128,57	128,57	-	
Canone noleggio robot pulitore	1.689,18	1.689,18	-	
<b>COMPENSI ORGANI SOCIALI</b>				
compenso amm.unico+ f.do prev	6.793,16	6.793,16	-	
Fotocopiatrice	-	686,51	-	686,51 fatt.da ric
<b>ONERI FINANZIARI</b>				
Interessi di mora rit. pagamento	3,77	3,77	-	
Abbuoni e arrotondamenti passivi	2,10	2,10	-	
Commissioni UBI banca/BPER	47,18	47,18	-	
<b>AMMORTAMENTI</b>				
Ammortamenti	6.340,68	6.340,68	-	
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>35.874,01</b>	<b>52.314,86</b>	-	16.440,85

		con ratei		
<b>RICAVI</b>				
<b>RICAVI DA VENDITE PER CORRISPETTIVI</b>				
Corrispettivi	356,00	356,00	-	
<b>PROVENTI DIVERSI</b>				
Ricavi da bandi	5.240,00	5.240,00	-	
Rimborso costo del personale	11.484,86	11.484,86	-	
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>				
Arrotondamenti attivi	5,99	5,99	-	
Interessi attivi di c/c	0,34	0,34	-	
<b>CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</b>	4.800,00	4.800,00	-	
<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>21.887,19</b>	<b>21.887,19</b>	-	
<b>UTILE</b>	-	<b>13.986,82</b>	-	<b>30.427,67</b> 16.440,85