



Città di Somma Lombardo
Provincia di Varese

VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

Delibera N. 40/2024

**OGGETTO: PRESENTAZIONE RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE DI SPES SRL SUL RENDICONTO 2023 E SUL
PRIMO SEMESTRE 2024 DI SPES SRL E SPES SPORT SSD SRL.**

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **ventisei**, del mese di **novembre**, 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 APOLLONI Alessandra con la partecipazione del Segretario Reggente MERCANDELLI Lorena.

Alla seduta risultano pertanto presenti i signori:

Cognome e Nome	Presente
BELLARIA Stefano - Sindaco	Sì
APOLLONI Alessandra - Presidente	Sì
CASAGRANDE Manolo - Consigliere	Sì
RUGGERI Angelo - Consigliere	Sì
PEDRINAZZI Giacomo - Consigliere	Sì
BROVELLI Claudio - Consigliere	Sì
CALANDRA Castrenze - Consigliere	Sì
LOCURCIO Gerardo - Consigliere	No
PANDOLFI Maria Teresa - Consigliere	Sì
CATALANO Antonio - Consigliere	Sì
GARBUZZI Stefania - Consigliere	Sì
BARCARO Alberto - Consigliere	Sì
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 - CALO' Francesco

- PIANTANIDA CHIESA Edoardo - VANNI Barbara Stefania

Alle ore 20.52 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. Pandolfi Maria Teresa
 2. Calandra Castrenze
 3. Aguzzi Casagrande Mariangela
- di cui l'ultimo in rappresentanza della minoranza

- - -

Alle ore 20.54 il Presidente legge un messaggio in occasione della Giornata internazionale per l'eliminazione della violenza contro le donne.

Alle ore 20.57 il Presidente invita il Consiglio alla votazione per l'apertura della seduta al Consiglio di amministrazione di Spes srl.

La stessa, espressa in forma palese con alzata di mano, dà i seguenti risultati:

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

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

Contrari: Nessuno.

Astenuti: Nessuno.

Alle ore 20.58 Il Presidente dà la parola alla dott.ssa Daverio e al dott. Pettinicchio di Spes srl e al dott. Leorato di Spes Sport Ssd srl per l'illustrazione della relazione.

Alle ore 21.26 entra in aula il Consigliere Locurcio per cui i presenti sono sedici.

Segue dibattito, come riportato in separato atto...*omissis*... nel corso del quale intervengono i Consiglieri Nervo, Casagrande, Barcaro M., Brovelli, Barcaro A., Giusti, Pandolfi, Garbuzzi, a cui rispondono il dott. Leorato, il dott. Pettinicchio e la dott.ssa Daverio, il Sindaco e l'architetto Meneguz.

Alle ore 22.22 il Presidente invita il Consiglio alla votazione relativa alla chiusura della seduta al Consiglio di amministrazione.

La stessa, espressa in forma palese con alzata di mano, dà i seguenti risultati:

Presenti n. 16: Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Pedrinazzi, Brovelli, Calandra, Locurcio, Catalano, Garbuzzi, Aguzzi Casagrande, Giusti, Nervo, Barcaro A., Barcaro M., Pandolfi.

Favorevoli n. 16: Bellaria, Apolloni, Casagrande, Ruggeri, Pedrinazzi, Brovelli, Calandra, Locurcio, Catalano, Garbuzzi, Aguzzi Casagrande, Giusti, Nervo, Barcaro A., Barcaro M., Pandolfi.

Contrari: Nessuno.

Astenuti: Nessuno.

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 2023 presentato dalla società Spes Srl e Spes Sport Ssd arl in data 25.06.2024 prot. n. 24202 e in data 30.10.2024 prot. n. 38913;
- della relazione semestrale 2024 presentata dalla società Spes Srl e Spes Sport Ssd arl in data 13.11.2024 prot. n. 40498.

VISTI i pareri favorevoli, resi ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. n. 267/2000, come da proposta 48 del 11/11/2024, allegati alla presente;

Udito l'intervento del dott. Pettinicchio, dott. Leorato, architetto Meneguz e Dott.ssa Daverio;

PRENDE ATTO

Della relazione del Consiglio di amministrazione di Spes Srl sull'andamento della gestione della società per l'anno 2023 e per il primo semestre dell'anno 2024 sia per la società Spes srl che per la società Spes Sport Ssd arl.

Allegati:

Fascicolo bilancio 2023 SPES

Relazione gestione 2023 SPES

Fascicolo bilancio Spes Sport 2023

Relazione semestrale SPES 2024

Relazione semestrale Spes Sport 2024

Settori Interessati:

Servizi Finanziari

Letto e sottoscritto

IL PRESIDENTE
firmato digitalmente
APOLLONI Alessandra

IL SEGRETARIO REGGENTE
firmato digitalmente
MERCANDELLI Lorena

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.169	1.169
7) altre	549.613	647.683
Totale immobilizzazioni immateriali	550.782	648.852
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	837.334	801.051
2) impianti e macchinario	27.049	32.200
3) attrezzature industriali e commerciali	13.190	13.022
4) altri beni	75.543	28.940
5) immobilizzazioni in corso e acconti	521.091	518.299
Totale immobilizzazioni materiali	1.474.207	1.393.512
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.251	5.251
Totale crediti verso altri	5.251	5.251
Totale crediti	5.251	5.251
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.251	5.251
Totale immobilizzazioni (B)	2.030.240	2.047.615
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	268.399	262.180
Totale rimanenze	268.399	262.180
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	254.230	317.648
Totale crediti verso clienti	254.230	317.648
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.841	0
Totale crediti verso imprese controllate	80.841	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.699	116.510
Totale crediti verso controllanti	26.699	116.510
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.463	23.911
Totale crediti tributari	28.463	23.911
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.024	34.262
Totale crediti verso altri	42.024	34.262
Totale crediti	432.257	492.331
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.085.793	0

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.085.793	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	332.166	1.469.376
3) danaro e valori in cassa	13.958	13.249
Totale disponibilità liquide	346.124	1.482.625
Totale attivo circolante (C)	2.132.573	2.237.136
D) Ratei e risconti	3.674	0
Totale attivo	4.166.487	4.284.751
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	975.830	975.830
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	6.812	23.995
V - Riserve statutarie	0	288.927
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	4	0
Totale altre riserve	4	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.584	(306.110)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	984.230	982.642
B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	371.278	476.355
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.356	40.492
esigibili oltre l'esercizio successivo	122.022	163.378
Totale debiti verso banche	163.378	203.870
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.015.160	1.026.716
Totale debiti verso fornitori	1.015.160	1.026.716
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	905.924	905.924
Totale debiti verso controllanti	905.924	905.924
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.050	64.020
Totale debiti tributari	39.050	64.020
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.830	40.228
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.830	40.228
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	181.305	158.429
Totale altri debiti	181.305	158.429
Totale debiti	2.343.647	2.399.187
E) Ratei e risconti	467.332	426.567
Totale passivo	4.166.487	4.284.751

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.753.197	4.934.674
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	28.398	63.741
altri	198.058	209.255
Totale altri ricavi e proventi	226.456	272.996
Totale valore della produzione	4.979.653	5.207.670
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.798.231	2.761.692
7) per servizi	613.840	769.425
8) per godimento di beni di terzi	75.049	79.479
9) per il personale		
a) salari e stipendi	762.129	835.275
b) oneri sociali	230.337	247.256
c) trattamento di fine rapporto	51.460	94.430
e) altri costi	15.342	10.401
Totale costi per il personale	1.059.268	1.187.362
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	105.207	106.281
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	36.990	52.069
Totale ammortamenti e svalutazioni	142.197	158.350
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(6.219)	5.480
14) oneri diversi di gestione	295.649	527.665
Totale costi della produzione	4.978.015	5.489.453
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.638	(281.783)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	25.160	1.360
Totale proventi diversi dai precedenti	25.160	1.360
Totale altri proventi finanziari	25.160	1.360
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	17.447	22.562
Totale interessi e altri oneri finanziari	17.447	22.562
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	7.713	(21.202)
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)	9.351	(302.985)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	7.767	3.125
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	7.767	3.125
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.584	(306.110)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.584	(306.110)
Imposte sul reddito	7.767	3.125
Interessi passivi/(attivi)	(7.713)	21.202
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	307.196
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.638	25.413
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	142.197	158.350
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	142.197	158.350
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	143.835	183.763
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(6.219)	5.255
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	63.418	(24.496)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(11.556)	(140.444)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.674)	1.462
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	40.765	92.511
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(14.603)	(386.358)
Totale variazioni del capitale circolante netto	68.131	(452.070)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	211.966	(268.307)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	7.713	(21.202)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(105.077)	(3.593)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(97.364)	(24.795)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	114.602	(293.102)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(117.685)	0
Disinvestimenti	0	1.203.430
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(7.137)	(3)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.085.793)	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.210.615)	1.203.427
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	864	208
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(41.356)	(39.855)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	4	0
(Rimborso di capitale)	0	(882.704)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(40.488)	(922.351)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.136.501)	(12.026)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.469.376	1.485.922
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	13.249	8.729
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.482.625	1.494.651
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	332.166	1.469.376
Danaro e valori in cassa	13.958	13.249
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	346.124	1.482.625
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

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 31.12.2023

§ 1 Premessa

La situazione patrimoniale ed il conto economico, sono stati redatti secondo gli schemi previsti dal D.Lgs 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 2023 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.

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

L'attuale consiglio di amministrazione, in carica fino all'approvazione del bilancio al 31-12-2024, è composto da:

- Dott.ssa Laura Daverio, nata a Somma Lombardo (VA) il 5 settembre 1971, residente a Somma Lombardo (VA), via Pandolfi n. 21, C.F. DVR LRA 71P45 I819M, - Presidente del Consiglio di Amministrazione
- Sig. Pettinicchio Mauro, nato a Somma Lombardo (VA) il 14 agosto 1955, residente a Somma Lombardo (VA), via Magenta n. 36, C.F. PTTMRA55M14I819V, - Amministratore Delegato a cui sono attribuiti i più ampi poteri di gestione della società nei limiti di quanto previsto dall'art.19 comma 2 del vigente statuto societario.
- Sig. Meneguz Giovanni, nato a Somma Lombardo (VA) il 05 gennaio 1953, residente a Somma Lombardo (VA) via Pastrengo 10/A C.F. MNGGNN53A05I819I Consigliere

Il presente bilancio è stato approvato entro il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio così come previsto dall'art. 2364 del codice civile

Prospettiva della continuità aziendale

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

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, pur considerando le note circostanze della guerra in Ucraina ancora ad oggi ancora in essere e dell'attuale instabilità medio orientale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

Tali eventi non danno luogo ad alcuna rettifica al bilancio né genera effetti patrimoniali, economici o finanziari sulle singole voci e sul risultato malgrado non sia ora prevedibile se potrà avere effetti patrimoniali, finanziari ed economici rilevanti in futuro. Gli Amministratori hanno effettuato, in base alle evidenze attualmente disponibili, un'analisi degli impatti correnti e potenziali futuri del conflitto in Ucraina e della crisi medio orientale sull'attività economica intervenuta durante il 2024, sulla situazione finanziaria e sui risultati economici della società, ed essi hanno attestato la sussistenza del presupposto della continuità aziendale.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

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

Correzione errori rilevanti

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

Problematiche di comparabilità e adattamento

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

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

§ 2. Criteri di valutazione

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

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

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

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

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è calcolato sistematicamente in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione, stimata per categoria di cespiti mediante un coefficiente annuo. Le principali aliquote di ammortamento utilizzate, per categorie di cespiti, sono le seguenti: fabbricati 3%,

impianti specifici 20%, attrezzature 15%, impianti generici 15%, mobili e arredi 12%, macchine ufficio elettroniche 20%. Le aliquote di ammortamento sono ridotte alla metà durante il primo esercizio di messa in funzione dei beni per tenere conto del minor grado di utilizzo medio connesso all'entrata in funzione durante l'anno stesso.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 550.782 (erano euro 648.852 nell'esercizio precedente, decremento euro 98.070). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	40.842	1.650.527	1.691.369
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.673	1.002.844	1.042.517
Valore di bilancio	1.169	647.683	648.852
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	0	105.207	105.207
Altre variazioni	0	7.137	7.137
Totale variazioni	0	(98.070)	(98.070)
Valore di fine esercizio			
Costo	40.842	1.657.664	1.698.506
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.673	1.108.051	1.147.724
Valore di bilancio	1.169	549.613	550.782

In particolare sono costituite da:

- a) *Costi di impianto e ampliamento*” completamente ammortizzati.
- b) *Concessioni, licenze e marchi software*” per euro 1.169, riclassificate alla voce B) I 4 (erano euro 1.169 nell'esercizio precedente). I costi citati sono costituiti dalle spese sostenute dell'ente per l'acquisizione di licenze software e la predisposizione del logo societario e sono stati ritenuti aventi utilità pluriennale per la società. Il costo storico ammonta ad euro 40.842 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente). Il fondo ammortamento stanziato a riduzione del costo storico è pari ad euro 39.673 (era di euro 39.673 nell'esercizio precedente).
- c) *Altre immobilizzazioni immateriali*” per euro 549.613, riclassificate alla voce B) I 7 (erano euro 647.683 nell'esercizio precedente, decremento euro 98.070).

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 1.657.664 (erano euro 1.650.527 nell'esercizio precedente, il fondo ammortamento ammonta ad euro 1.108.051 (era di euro 1.002.844 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2023 è di euro 105.207.

In particolare nella presente voce sono indicate le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative ai cimiteri il cui costo storico ammonta ad euro 126.200 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente; di cui euro 14.000 per opere pubbliche anno 2011, euro 35.718 per opere pubbliche anno 2012, euro 29.156 per opere pubbliche anno 2014, euro 15.000 per opere pubbliche anno 2015, euro 9.384 per opere pubbliche anno 2016, euro 8.501 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 14.441 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 64.794 (era di euro 63.780 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2023 è di euro 1.014.

Le spese pluriennali sostenute per opere pubbliche relative agli impianti sportivi il cui costo storico ammonta ad euro 1.027.631 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente, di cui euro 12.079 per opere pubbliche anno 2011, euro 36.545 per opere pubbliche anno 2012, euro 431.572 per opere pubbliche anno 2015 ed euro 85.007 per opere pubbliche anno 2016, euro 273.707 per opere pubbliche 2017 euro 135.336 per opere pubbliche anno 2018, euro 11.500 per opere pubbliche anno 2019 ed euro 41.885 per opere pubbliche anno 2020), il fondo ammortamento ammonta ad euro 612.287 (era di euro 530.330 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2023 è di euro 81.957.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali nette ammontano complessivamente a euro 1.474.207 (erano euro 1.393.512 nell'esercizio precedente, incremento euro 80.695). La seguente tabella illustra il dettaglio della composizione e della movimentazione della macro voce:

a

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.005.742	233.711	62.648	419.137	518.299	2.239.537
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	204.691	201.511	49.626	390.197	0	846.025
Valore di bilancio	801.051	32.200	13.022	28.940	518.299	1.393.512
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	14.919	5.151	3.572	13.348	0	36.990
Altre variazioni	51.202	0	3.740	59.951	2.792	117.685
Totale variazioni	36.283	(5.151)	168	46.603	2.792	80.695
Valore di fine esercizio						
Costo	1.056.944	233.711	66.388	460.838	521.091	2.338.972
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	219.610	206.662	53.198	385.295	0	864.765
Valore di bilancio	837.334	27.049	13.190	75.543	521.091	1.474.207

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 837.334, riclassificati alla voce B)-II-1 (erano euro 801.051 nell'esercizio precedente, incremento euro 36.283).

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

Nel corso del 2022 come specificato in premessa, con atto Notaio Enrico Maria Sironi in Gallarate la società ha retrocesso e trasferito al socio unico "Comune di Somma Lombardo" il complesso immobiliare, a destinazione abitativa e pertinenziale, denominato "Fattorie Visconti" che era stato a suo tempo conferito alla società dal medesimo Comune.

L'operazione di assegnazione ha comportato nel corso del 2022:

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

Il costo storico dei terreni e fabbricati ammonta ad euro 1.056.944 (erano euro 1.005.742 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 219.610 (era euro 204.691 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2023 è di euro 14.919.

b) *"Impianti e macchinari"* per euro 27.049, riclassificati alla voce B)-II-2 (erano euro 32.200 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.151). Nella presente voce sono indicati impianti specifici e generici acquisiti dalla società negli esercizi precedenti. Il costo storico degli impianti e macchinari ammonta ad euro 233.711 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 206.662 (era di euro 201.511 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2023 è di euro 5.151.

c) *"Attrezzature industriali e commerciali"* per euro 13.190, riclassificati alla voce B)-II-3 (erano euro 13.022 nell'esercizio precedente, incremento euro 168)

Il costo storico ammonta ad euro 66.388 (erano euro 62.648 nell'esercizio precedente), il fondo ammortamento ammonta ad euro 53.198 (era di euro 49.626 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2023 è di euro 3.572.

d) *"Altri beni"* per euro 75.543, riclassificati alla voce B)-II-4 (erano euro 28.940 nell'esercizio precedente, incremento euro 46.603). Il costo storico ammonta ad euro 460.838 (era euro 419.137 nell'esercizio

precedente; Nel corso del 20223 sono stati realizzati investimenti per euro 59.951, il fondo ammortamento ammonta ad euro 385.295 (era euro 390.197 nell'esercizio precedente), la quota di ammortamento dell'esercizio 2023 è di euro 13.348

e) "Immobilizzazioni in corso e acconti" per euro 521.091 (erano euro 518.299 nell'esercizio precedente, incremento euro 2.792) riclassificati alla voce B)-II-5.

Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati incrementi di immobilizzazioni in corso per complessivi euro 4.992 riferibili a costi inerenti il progetto *Cimitero Capoluogo* e decrementi per euro 2.200.

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

Immobilizzazioni in corso	€
Cimitero Capoluogo	521.091
Totale immobilizzazioni in corso	521.091

Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

	(Svalutazioni) /Ripristini di valore	Riclassificato da/(a) altre voci	Altri movimenti incrementi/ (decrementi)	Importo nominale finale	Fondo svalutazione finale	Valore netto finale
Depositi cauzionali in denaro esigibili entro esercizio successivo	0	0	0	5.251		5.251
Totale	0	0	0	5.251	0	5.251

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

La società controllata (al 100%) è denominata *Spes Sport società sportiva dilettantistica a responsabilità limitata*; essa è stata costituita il 12 novembre 2015 ed iscritta nel registro delle imprese di Varese con n. 03503210126, Rea CCIAA di Varese n. 356849 e capitale sociale interamente versato pari ad € 10.000. La società ha stipulato una convenzione di gestione dell'impianto sportivo "piscina" affidandolo alla propria partecipata con effetto dal 1° gennaio 2016 delegando tale ambito di attività alla società controllata stessa. L'importo di tale convenzione è stato ridotto, anche per il 2023, in virtù dell'aumento dei costi energetici e della diminuzione dell'utilizzo dell'impianto nel medesimo esercizio.

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

Elenco delle partecipazioni in imprese controllate

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

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

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

Attivo circolante

Rimanenze

RIMANENZE

Nella voce "*rimanenze di prodotti finiti e merci*", riclassificate alla voce C)-I-4, sono indicati euro 268.399 (erano euro 262.180 nell'esercizio precedente, incremento euro 6.219) 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	262.180	6.219	268.399
Totale rimanenze	262.180	6.219	268.399

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CREDITI

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 432.225 (erano euro 492.331 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	295.466	0	295.466	41.236	254.230
Verso imprese controllate	80.841	0	80.841	0	80.841
Verso controllanti	26.699	0	26.699	0	26.699
Crediti tributari	28.463	0	28.463		28.463
Verso altri	42.024	0	42.024	0	42.024
Totale	473.493	0	473.493	41.236	432.257

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

La voce crediti verso clienti è pari ad euro 254.230 (erano euro 317.648 nell'esercizio precedente, decremento euro 63.418); l'intero importo è esigibile entro l'esercizio successivo. I crediti verso clienti comprendono crediti per fatture da emettere per euro 79.835 (erano euro 113.928 nell'esercizio precedente) e sono indicati al netto del fondo svalutazione crediti di euro 41.236 (valore invariato rispetto all'esercizio precedente). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce *Crediti v/clienti*:

Crediti v/clienti	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Crediti v/clienti	130.705	-46.946	177.651
Crediti v/clienti morosi trasporti	1.842	0	1.842
Crediti v/clienti morosi assistenza scolastica	1.233	0	1.233
Crediti v/clienti morosi mensa	5.658	0	5.658
Crediti v/clienti illuminazione votiva	59.013	441	58.572
Crediti per fatture da emettere per servizi cimiteriali	17.180	-38.679	55.859
Crediti per fatture da emettere	79.835	21.766	58.069
Fondo svalutazione crediti	-41.236	0	-41.236
Totale	254.230	-63.418	317.648

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 80.841 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e si riferiscono ad un credito nei confronti della controllata Spes Sport.

I crediti verso imprese controllanti ammontano ad euro 26.699 (erano euro 116.510 nell'esercizio precedente decremento euro 89.811) e si riferiscono ad un credito nei confronti della controllante Comune di Somma Lombardo.

I crediti tributari ammontano ad euro 28.463 (erano euro 23.911 nell'esercizio precedente, incremento euro 4.552). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Crediti tributari	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Erario c/iva	-	-631	631
Erario c/ritenute su interessi attivi e titoli	3.770	3.770	0
Erario c/acconto Irap	863	-3.029	3.892
Credito Irap	4.025	3.029	996
Credito Ires	1.405	- 1.478	2.883
Erario c/rit imp sost tfr	3.999	3.999	-

Credit per sanificazione	1	- 1.108	1.109
Erario c/ritenute su contributi	14.400	-	14.400
Totale	28.463	4.552	23.911

I crediti verso altri ammontano ad euro 42.024 (erano euro 34.262 nell'esercizio precedente, incremento euro 7.762). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce "crediti verso altri":

Crediti verso altri	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Crediti vs Asl	-	0	-
Crediti per caparra affitto	3.000	0	3.000
Credito pos	19.404	7.820	11.584
Crediti vari	16.861	0	16.861
Credito DL 66/2014	1.059	1.059	0
Costi anticipati	1.700	-1.117	2817
Totale	42.024	7.762	34.262

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	254.230	254.230
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	80.841	80.841
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	26.699	26.699
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	28.463	28.463
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	42.024	42.024
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	432.257	432.257

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni ammontano ad euro 1.085.793 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente) e sono costituiti da Bot, a scadenza semestrale, acquistati dalla società in data 14 dicembre 2023.

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 346.124 (erano euro 1.482.625 decremento euro 1.136.501). I depositi bancari evidenziano i saldi dei conti correnti; di questi € 332.166 (erano euro 1.469.376) sono accreditati su conti correnti che possono essere pensati come “*dedicati*” e concernenti le somme conseguenti alle dismissioni immobiliari effettuate negli esercizi 2012 e 2013 (di cui è dato conto nei bilanci dei relativi esercizi).

Si precisa che il decremento dei depositi bancari è dovuto all'investimento in Bot di cui al paragrafo precedente

La seguente tabella evidenzia la composizione della presente voce:

Depositi bancari e postali	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Credito Valtellinese c/c 99091	7.262	-1.203.895	1.211.157
Credit Agricole	322.336	76.064	246.272
Accrediti banca da pervenire	2.568	2.568	0
Ubi Banca c/tesoreria	0	-11.947	11.947
Totale	332.166	-1.137.210	1.469.376

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	31.12.2023
Credito Valtellinese c/c 99091	7.262
Credit Agricole	322.336
Accrediti banca da pervenire	2.568
Totale fondi sottoposti al vincolo modale	332.166

Si precisa che ai fondi dedicati di cui sopra sono da aggiungersi le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni per un totale di euro 1.085.793

Totale fondi sottoposti al vincolo modale	332.166
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.085.793
Totale fondi sottoposti al vincolo modale	1.417.959

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 31/12/2023 risultano presenti euro 13.958 riclassificati nella voce C) IV a titolo di denaro e valori in cassa (erano euro 13.249 al termine dell'esercizio precedente, incremento euro 709).

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le somme ritratte dalle vendite del complesso immobiliare di Milano furono allocate su appositi conti correnti intestati alla società e benché le stesse, come illustrato, soggiacessero ad un vincolo modale, anche attestato dalla delibera della Giunta Regionale (della Regione Lombardia) n. VII/4827 del 01/06/2011, non costituivano, né potevano costituire ai sensi delle regole del codice civile valide in materia di società di capitali un c.d. patrimonio destinato ai sensi degli articoli 2447 bis e seguenti del codice civile. Il patrimonio costituiva, e costituisce, infatti una parte del patrimonio della società benché gravato in termini giuridici da una specifica destinazione non sottratto alle ordinarie vicende delle componenti patrimoniali della società stessa in funzione della 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 descritta riduzione del capitale sociale) nella tesoreria del comune di Somma Lombardo sarebbero state indicate di volta in volta dal socio al fine di consentire di investirle in modo proficuo ed efficiente nel rispetto dei vincoli modali di cui alla delibera del Consiglio comunale n.9 del 14.03.2016 ed alla delibera ATS Insubria n.511 del 29.9.2017 ed in alternativa avrebbero potuto essere destinate dal socio ad interventi svolti direttamente da SPES per le predette finalità,

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

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

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

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

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

Fra i debiti verso soci (ovvero verso soggetti "controllanti") è indicato un importo, al 31 dicembre 2023, di complessivi € 905.924 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente) a seguito richiesta rimborso da parte del comune di Somma Lombardo sotto forma di contributi in conto capitale per la messa in sicurezza ex Scuola Primaria Ginelli, che sono pertanto riferibili al residuo ancora da rimborsare in conto riduzione capitale sociale, somme quindi sempre da considerarsi assoggettate al vincolo modale. Tale importo è al netto della quota di Euro 435.756 destinata ad interventi diretti di SPES come sopra descritto, ed al netto altresì dell'importo di Euro 54.195 rimborsato al comune in corso di anno 2020 (26.02.2020 e 29.09.2020) in conto alla descritte riduzione del capitale sociale (che ai fini della riepilogo del vincolo modale si cumula con l'importo già in precedenza erogato di € 470.000 come sopra richiamato).

Nella seguente tabella sono riportati i flussi finanziari connessi al sopra descritto vincolo modale ed alle sue vicende.

Storia delle somme soggette a vincolo modale		31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Proventi, cumulati, incassati da cessioni immobiliari	A	1.049.953,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00
Interessi attività accreditabili nell'esercizio	B	34.003,00	74.928,00	82.923,00	95.205,78	102.334,17	107.176,96
Imposte e tasse addebitabili nell'esercizio	C	-134.129,00	-188.151,00	-200.147,00	-213.322,00	-225.079,00	-234.946,00
Somme soggette a vincolo modale	A+B+C	949.827,00	2.200.384,00	2.196.383,00	2.195.490,78	2.190.862,17	2.185.837,96
Retrocessioni, cumulate, a Comune di Somma Lombardo (*)		0,00	0,00	0,00	0,00	470.000,00	470.000,00
Spese per recupero Lascito Aielli							
Totale somme nette soggette a vincolo modale		949.827,00	2.200.384,00	2.196.383,00	2.195.490,78	1.720.862,17	1.715.837,96
		31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
		2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00	2.313.607,00

112.039,05	116.918,05	120.984,05	122.050,05	123.288,05	143.416,05
-236.113,00	-237.284,00	-238.260,00	-238.516,00	-238.813,00	-244.249,00
2.189.533,05	2.193.241,05	2.196.331,05	2.197.141,05	2.198.082,05	2.212.774,05
470.000,00	470.000,00	524.195,00	524.195,00	588.076,00	588.076,00
				52.459,00	107.822,00
1.719.533,05	1.723.241,05	1.672.136,05	1.672.946,05	1.557.547,05	1.516.876,05

Disponibilità soggette a vincolo modale	31/12/2012	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017
Disponibilità liquide	1.049.953,00	2.097.936,00	2.012.528,00	1.396.491,00	931.464,00	937.464,00
Titoli di stato						
altri conti	0,00	215.671,00	376.008,00	1.000.000,00	1.000.000,00	986.308,00
Totale somme esistenti con vincolo	1.049.953,00	2.313.607,00	2.388.536,00	2.396.491,00	1.931.464,00	1.923.772,00
Differenza fra disponibilità e vincolo modale (se negativa)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
942.264,00	942.922,00	944.951,00	1.290.611,00	1.211.157,00	332.166,00
					1.085.793,00
748.357,00	552.806,00	0,00	195.311,00	11.947,00	-
1.690.621,00	1.495.728,00	944.951,00	1.485.922,00	1.223.104,00	1.417.959,00
28.912,05	227.513,05	727.185,05	187.024,05	334.443,05	98.917,05

Le somme assoggettate al vincolo modale considerando gli importi inerenti le imposte subite dalla società, gli interessi attivi di cui la medesima ha beneficiato e scomputando gli importi retrocessi al socio unico gravati dal medesimo vincolo modale risultano essere pari, al 31 dicembre 2023, a complessivi € 1.516.876. 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 e al netto degli importi erogati successivamente alla data della delibera stessa, ammonterebbero a complessivi € 1.869.805. La differenza tra i due elementi è da ascrivere, in sostanza, alla componente fiscale nel prospetto analiticamente evidenziata, che è andata a gravare effettivamente sui realizzi del patrimonio soggetto a vincolo modale e sui conseguenti frutti, nonché agli esiti della gestione finanziaria dei relativi titoli.

Le disponibilità liquide assoggettate al “vincolo modale”

Come evidenziato i capitali presenti nel conto corrente storicamente utilizzato per la conservazione delle somme derivanti dalle dismissioni immobiliari di Milano soggette al “vincolo modale” è pari, al 31 dicembre 2023, ad € 1.417.959. 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 € 1.516.876, come illustrato nell'apposito paragrafo della presente nota integrativa). La differenza di € 98.917 (€ 1.516.876-€ 1.417.959) fra l'importo vincolato e l'importo di liquidità esistente discende dalle sopravvenute necessità finanziarie sociali in relazione alla gestione. A fronte di tale fatto, l'organo amministrativo curerà che il vincolo modale venga rispettato operando opportuni accantonamenti degli utili futuri, e/o vincolando risorse finanziarie ottenute tramite il ricorso al credito bancario, a ricostituzione delle somme liquide necessarie.

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	0	3.674	3.674
Totale ratei e risconti attivi	0	3.674	3.674

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il *patrimonio netto* della società al termine dell'esercizio 2023 è pari ad euro 984.230 (era euro 982.642 nell'esercizio precedente, incremento euro 1.588). L'utile di esercizio ammonta ad euro 1.584 (nell'esercizio precedente era presente una perdita pari ad euro 306.110 incremento euro 307.694).

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si precisa che la riserve statutaria presenti in bilancio al 31-12-2022 è stata utilizzata unitamente a parte della riserva legale per la copertura della perdita di esercizio 2022

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	975.830	0	0	0	0	0		975.830
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	23.995	0	0	0	17.183	0		6.812
Riserve statutarie	288.927	0	0	0	288.927	0		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	0	0	0	0	0	4		4
Totale altre riserve	0	0	0	0	0	4		4
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(306.110)	0	306.110	0	0	0	1.584	1.584
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	982.642	0	306.110	0	306.110	4	1.584	984.230

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.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	975.830	0	0	0
Riserva legale	23.995	0	0	0

Riserve statutarie	435.756	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	706.824	0	0	0
Varie altre riserve	-3	0	0	0
Totale altre riserve	706.821	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	29.054	0	-29.054	0
Totale Patrimonio netto	2.171.456	0	-29.054	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		975.830
Riserva legale	0	0		23.995
Riserve statutarie	146.829	0		288.927
Altre riserve				
Riserva straordinaria	706.824	0		0
Varie altre riserve	0	3		0
Totale altre riserve	706.824	3		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-306.110	-306.110
Totale Patrimonio netto	853.653	3	-306.110	982.642

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Prospetto della disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	975.830	Capitale		0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	6.812	Utili	A,B	6.812	759.019	0
Riserve statutarie	0	Altro	A,B	0	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	4			0	0	0
Totale altre riserve	4			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	982.646			6.812	759.019	0
Residua quota distribuibile				6.812		

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

FONDO TFR

Il fondo Trattamento di fine rapporto al termine dell'esercizio è pari ad euro 371.278 (era di euro 476.355 nell'esercizio precedente, decremento euro 105.077); la seguente tabella evidenzia i movimenti intervenuti con riferimento a tale voce:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	476.355
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	51.460
Altre variazioni	(156.537)
Totale variazioni	(105.077)
Valore di fine esercizio	371.278

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

Debiti

DEBITI

I debiti compresi nel passivo circolante sono pari a euro 2.343.647 (erano euro 2.399.187 nel precedente esercizio). La composizione è così rappresentata

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	203.870	-40.492	163.378
Debiti verso fornitori	1.026.716	-11.556	1.015.160
Debiti verso controllanti	905.924	0	905.924
Debiti tributari	64.020	-24.970	39.050
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	40.228	-1.398	38.830
Altri debiti	158.429	22.876	181.305
Totale	2.399.187	-55.540	2.343.647

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti verso banche ammontano ad euro 163.378 (erano euro 203.870 decremento euro 40.492) , di cui euro 122.022 esigibili oltre l'esercizio successivo, e sono interamente costituiti dai debiti verso un istituto bancario a seguito della concessione di un mutuo di complessivi euro 400.000 utilizzato per l'effettuazione di investimenti nell'ambito dell'attività connessa agli impianti sportivi gestiti dalla società.

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 1.015.160 (erano euro 1.026.716 nell'esercizio precedente, decremento euro 11.556), importo comprensivo di euro 350.296 a titolo di fatture da ricevere (erano euro 392.316 nell'esercizio precedente). Risultano presenti inoltre importi riferibili a note di accredito da ricevere per euro 57.160 che nell'esercizio precedente ammontavano ad euro 80.597. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti v/fornitori	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Debiti verso fornitori - medicinali	510.657	10.215	500.442
Debiti verso fornitori - servizi	172.073	21.847	150.226
Debiti verso fornitori - manutenzione strade	400	136	264
Debiti verso fornitori - impianti sportivi	3.562	-28.772	32.334
Debiti verso fornitori - cimiteriali	5.882	3.564	2.318
Debiti verso fornitori - immobili	0	37	-37
F.do Svalutazione note di credito da ricevere	29.450	0	29.450
Fornitori note di accredito da ricevere	-57.160	23.437	-80.597
Fatture da ricevere	350.296	-42.020	392.316
Totale	1.015.160	-11.556	1.026.716

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

I debiti tributari ammontano ad euro 39.050 (erano euro 64.020 nell'esercizio precedente, decremento euro 24.970). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti tributari	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Erario c/iva	2.705	-19.865	22570
Debiti Ires	606	-1.656	2.262
Debiti Irap	7.161	6.298	863
Debiti erario c/ritenute alla fonte	1.590	-1.051	2.641
Erario c/ritenute redditi lavoro dipendente - codice 1001	26.988	-2.828	29.816
Erario c/ritenute regionali	-	-555	555
Erario c/ritenute comunali	-	-237	237
Erario c/ritenute su TFR - codice 1012	-	0	0
Erario c/ritenute imp. Sostitutiva TFR	-	-4.790	4790
Erario c/ritenute su TFR - codice 1040	-	-286	286
Totale	39.050	-24.970	64.020

I debiti v/enti previdenziali ammontano ad euro 38.830 (erano euro 40.228 nell'esercizio precedente, decremento euro 1.398). Tale voce è costituita dal debito Inps per contributi sociali, nonché dai debiti verso altri istituti previdenziali e per la parte residua da debiti per trattenute sindacali. La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza soc	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Sindacati c/trattenute	102	-1	103
Debiti v/inps	33.160	940	32.220
Debiti vs Inail	0	0	0
Debiti v/altri enti previdenziali	1028	593	435
Debiti v/inpdap	4.540	-2930	7.470
Totale	38.830	-1.398	40.228

I debiti v/altri ammontano ad euro 181.305 (erano euro 158.429 nell'esercizio precedente, incremento euro 22.876). La seguente tabella evidenzia la composizione della voce:

Altri debiti	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Debiti v/ASL	117	-1.210	1.327
Debiti v/personale	47.392	6.554	40.838
F.do Ferie dipendenti e 14ma	98.277	11.548	86.729
Debiti vs personale per tfr	2.015	2.015	0
F.do Contributi Inps su fondo ferie	32.369	4.570	27.799
Depositi cauzionali ricevuti	1.135	0	1.135
Altri debiti	0	-601	601
Totale	181.305	22.876	158.429

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	163.378	163.378
Debiti verso fornitori	1.015.160	1.015.160
Debiti verso imprese controllanti	905.924	905.924

Area geografica	Italia	Totale
Debiti tributari	39.050	39.050
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	38.830	38.830
Altri debiti	181.305	181.305
Debiti	2.343.647	2.343.647

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	0	8.330	8.330
Risconti passivi	426.567	32.435	459.002
Totale ratei e risconti passivi	426.567	40.765	467.332

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 4.753.197 (erano euro 4.934.674 nell'esercizio precedente, decremento euro 181.477). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corrispettivi farmacia	4.170.686
Corrispettivi impianti sportivi	7.944
Corrispettivi servizio acqua	441
Corrispettivo illuminazione votiva	49.559
Merci c/vendite	85.661
Ricavi servizio dep ex nota 37	62.408
Rimborso contributi SIIS/PEC	1.300
Fatture canoni impianti sportivi	23.197
Canone Spes Sport	122.951
Fatture per servizi cimiteriali	166.127
Vendite e commerce farmacia	603
Altro	62.320
Totale	4.753.197

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Gli altri ricavi e proventi sono complessivamente pari ad euro 226.456 (erano euro 272.996 nell'esercizio precedente, decremento euro 46.540). La seguente tabella illustra il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Altri ricavi e proventi			
Rimborso utenze	65.942	-34.280	100.222
Rimborso spese varie	15.034	5.385	9.649

Rimborso costo del personale	93.805	18.850	74.955
Remunerazione aggiuntiva	18.030	-1.281	19.311
Rimborso da socio per manutenzioni	0	0	0
Rimborso psese di trasporto	70	70	0
Arrotondamenti attivi	61	9	52
Sopravvenienze attive	4.788	722	4.066
Contributi c/esercizio	11.671	11.671	0
Contributo c/esercizio Comune di Sesto	16.727	-47.014	63.741
Contributi art. 1 c.16 DI 73/2021	-	0	0
Rimborsi assicurativi	328	-672	1000
Differenza arrotondamento euro	0	0	0
Totale	226.456	-46.540	272.996

Si precisa come verrà meglio specificato nell'apposito paragrafo che i contributi in conto esercizio ammontano per l'anno 2023 ad euro 28.398

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione ammontano complessivamente ad euro 4.978.015 (erano euro 5.489.453 nell'esercizio precedente, decremento euro 511.438). La seguente tabella riassume il contenuto della voce in commento al termine dell'esercizio:

Costi della produzione	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
B 6) materie prime, merci	2.798.231	36.539	2.761.692
B 7) servizi	613.840	-155.585	769.425
B 8) godimento beni di terzi	75.049	-4.430	79.479
B 9) personale	1.059.268	-128.094	1.187.362
B 10) ammortamenti e svalutazione	142.197	-16.153	158.350
B 11) variazione rimanenze	-6.219	-11.699	5.480
B 13) altri accantonamenti	0	0	0
B 14) oneri diversi di gestione	295.649	-232.016	527.665
Totale	4.978.015	-511.438	5.489.453

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

Costi per il personale (B 9)		31.12.2023	Variazione	31.12.2022
a)	salari e stipendi	762.129	-73.146	835.275
b)	oneri sociali	230.337	-16.919	247.256
c)	Tfr	51.460	-42.970	94.430
e)	altri costi	15.342	4.941	10.401
Totale		1.059.268	161.445	1.187.362

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	15	4	2	23
Totali medi nell'esercizio	2	15	4	2	23

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

Ammortamenti e svalutazioni (B 10)		31.12.2023	Variazione	31.12.2022
amm.to immobilizzazioni immateriali		105.207	-1.074	106.281
amm.to immobilizzazioni materiali		36.990	-15.079	52.069
svalutazione dei crediti		0	0	0
Totale		142.197	-16.153	158.350

Compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci

Sono presenti alla voce B 14) del Conto Economico euro 19.695, di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato, ed euro 7.280 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Altri oneri di gestione

La voce altri oneri di gestione, ammonta complessivamente ad euro 295.649 (erano euro 527.665 nell'esercizio precedente, decremento euro 232.016)

.

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

I proventi finanziari (voce C 16 d del conto economico), ammontano complessivamente ad euro 25.160 (era euro 1.360 nell'esercizio precedente, incremento euro 23.800) e sono composti da interessi attivi su conti correnti e per euro 20.437 da interessi su titoli.

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 17.447 (era euro 22.562 nell'esercizio precedente, decremento euro 5.115):

Interessi ed altri oneri finanziari	31.12.2023	Variazione	31.12.2022
Interessi di mora rit. Pagamento	1	-67	68
Interessi passivi su finanziamento	9.553	4.285	5.268
Interessi passivi bancari	688	112	576
Commissioni Credito Valtellinese	1774	1.257	517
Spese incasso	7	-3	10
Commissioni incasso rate mutuo	1.025	-27	1052
Commissioni acquisto titoli	4.399	4.399	
Commissioni Ubi		-15.071	15.071
Totale	17.447	-5.115	22.562

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 7.767 (erano euro 3.125 nell'esercizio precedente, incremento euro 4.642).

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	606	0	0	0	
IRAP	7.161	0	0	0	
Totale	7.767	0	0	0	0

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Compensi agli organi sociali

Come già precisato nel paragrafo "costi della produzione" della presente nota integrativa sono stati deliberati euro 19.695 , di compensi lordi per i consiglieri, Presidente ed Amministratore delegato (non risulta deliberato alcun importo a titolo di rimborso spese) ed euro 7.280 di compensi lordi per l'incarico di revisione legale dei conti svolta dal revisore unico.

Proventi da partecipazioni.

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

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

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

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

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

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

Oneri finanziari imputati nell'attivo

Nell'esercizio 2023 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 2023 ha svolto, come anche evidenziato nell'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione, operazioni con le parti correlate: *Comune di Somma Lombardo* e *Spes Sport ssd a rl*. Con quest'ultima società i rapporti dipendono dal canone di concessione per l'impianto natatorio gestito dalla medesima per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante che ammonta complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge). L'importo di tale convenzione, è stato rimodulato ad euro 25.000 (oltre iva di legge) importo ridotto per venir incontro alla società controllata Spes Sport a seguito del forte aumento dei costi energetici a seguito dello scoppio della guerra in Ucraina 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 174.780 ad iva di legge). Tutte le operazioni sono state poste in essere a valori e condizioni considerabili normali di mercato, tenuto conto della tipologia di servizi acquistati e forniti. Come precisato nel paragrafo "Crediti verso imprese

controllate" la società ha integralmente svalutato con apposito stanziamento ad un *fondo svalutazione* i crediti al netto dei debiti vantati nei confronti di Spes Sport.

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

Il capitale sociale delle società è interamente posseduto dal Comune di Somma Lombardo, C.F. 00280840125, ente pubblico territoriale; i dati sintetici dell'ultimo bilancio consolidato ad oggi pubblicato (con bilancio riferito al 2022 reperibile nell'apposita sezione "amministrazione trasparente" del sito internet istituzionale dell'ente: [http://www.servizipubblicaaministrazione.it/cms/trasparenza/Home/tabid/20789/Default.aspx](http://www.servizipubblicaaamministrazione.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	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	53.984.465	53.985.356
C) Attivo circolante	20.439.457	19.624.433
D) Ratei e risconti attivi	12.375	3.121
Totale attivo	74.436.297	73.612.911
A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	746.500	746.500
Riserve	47.203.247	47.130.006
Utile (perdita) dell'esercizio	317.152	-852.118
Totale patrimonio netto	48.266.899	48.728.624
B) Fondi per rischi e oneri	959.940	1.614.393
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	534.785	483.078
D) Debiti	7.139.494	7.085.148
E) Ratei e risconti passivi	17.355.178	15.701.667
Totale passivo	74.436.297	73.612.911

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	23.686.613	23.059.975
B) Costi della produzione	23.769.706	23.628.929
C) Proventi e oneri finanziari	-20.689	-18.857
D) Rettifiche valore attività finanziarie	-80.115	-482.942
E) Proventi e Oneri straordinari	741.658	478.893
Risultato ante imposte	557.781	-591.861
Imposte sul reddito dell'esercizio	240.629	260.257
Utile (perdita) dell'esercizio	317.152	-852.118

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile si segnala come la forte instabilità geopolitica accresciuta nel corso del 2024 stia portando, in generale a ripercussioni a livello economico finanziario.

Tale instabilità 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.

Allo stato attuale, comunque, la Società ritiene che la propria struttura patrimoniale e finanziaria possa permettere di far fronte agli effetti negativi del periodo, assicurando quindi la continuità dell'attività aziendale.

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 2023, contributi sotto forma di credito di imposta inerenti il bonus gas/energia per euro 11.671 e della controllante Comune di Somma Lombardo per i lavori effettuati nel cimitero Casenuove per un totale di euro 16.727.

La società ha inoltre avuto contributi e pagamenti a titolo di corrispettivo a valori di mercato, da parte del socio unico Comune di Somma Lombardo. La seguente tabella evidenzia gli incassi da parte del Comune di Somma Lombardo nel corso dell'esercizio 2023

Ente: Comune di Somma Lombardo, 00280840125		
Data incasso	Somma incassata €	Causale
26/05/2023	30.737,77	Canone impianti sportivi
24/07/2023	30.737,63	Canone impianti sportivi
09/08/2023	53.268,62	CONTRIBUTO C/IMPIANTI - RIMBORSO CIMITERO CAPOLUOGO
01/09/2023	30.737,70	Canone impianti sportivi
06/10/2023	10.399,02	CONTRIBUTO C/IMPIANTI - RIMBORSO CALDAIA IMPIANTI SPORTIVI
22/11/2023	30.737,70	Canone impianti sportivi
TOTALE	186.618,44	

La società, inoltre, incassa, in funzione dell'attività di farmacia svolta, dall'ATS competente, proventi relativi alla vendita di farmaci all'utenza per i quali la medesima utenza ha diritto ad esenzioni o riduzioni sul prezzo certificati da apposita ricetta medica. I proventi sono parte del fisiologico ciclo attivo della società e non hanno natura di "contributo o sovvenzione" quanto di controprestazione obbligatoria versata da un soggetto (l'Agenzia di tutela della salute competente per territorio) a fronte delle vendite all'utenza

agevolata sulla base della vigente normativa in materia di servizio pubblico di farmacia. Stante la natura delle componenti pubbliche esse non dovrebbero rientrare nel perimetro normativo relativo agli obblighi pubblicistici previsti. In ogni caso gli incassi da parte dell'ATS Insubria Varese (CF 03510140126) con riferimento alle componenti di cui si tratta sono indicate, unitamente alla data di incasso nella seguente tabella:

Ente:					
ATS Insubria Varese, 03510140126					
Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €	Data incasso	Somma incassata €
26/01/2023	2.254,67	23/05/2023	466,80	28/09/2023	51.877,97
26/01/2023	2.061,87	25/05/2023	280,85	25/10/2023	2.382,21
26/01/2023	1.544,23	26/05/2023	57.343,51	25/10/2023	3.139,79
27/01/2023	1.966,59	29/05/2023	61.511,70	25/10/2023	228,25
27/01/2023	1.906,69	22/06/2023	2.191,07	25/10/2023	2.835,18
27/01/2023	33,75	22/06/2023	2.522,02	25/10/2023	2.951,37
23/02/2023	67.039,37	26/06/2023	2.954,38	25/10/2023	313,05
23/02/2023	2.423,99	26/06/2023	1.702,64	30/10/2023	48.873,33
23/02/2023	201,10	26/06/2023	201,85	31/10/2023	76.310,44
23/02/2023	1.837,62	27/06/2023	59.035,51	24/11/2023	2.263,13
23/02/2023	2.335,74	29/06/2023	84.030,93	24/11/2023	2.272,62
23/02/2023	1.564,94	20/07/2023	1.573,81	24/11/2023	241,90
23/02/2023	1.401,89	20/07/2023	2.778,91	27/11/2023	2.882,07
23/02/2023	1.824,42	20/07/2023	163,65	27/11/2023	1.651,03
28/02/2023	46.690,85	22/07/2023	2.410,06	30/11/2023	67.672,32
22/03/2023	1.744,02	22/07/2023	2.144,48	30/11/2023	49.105,58
22/03/2023	2.090,60	22/07/2023	177,60	21/12/2023	2.101,04
23/03/2023	2.498,80	27/07/2023	81.096,24	21/12/2023	2.103,65
23/03/2023	2.369,84	31/07/2023	54.084,78	21/12/2023	938,18
23/03/2023	137,60	21/08/2023	2.638,80	22/12/2023	2.275,02
28/03/2023	51.545,77	21/08/2023	151,80	22/12/2023	2.249,17
30/03/2023	71.341,08	21/08/2023	1.783,53	22/12/2023	458,25
20/04/2023	1.446,50	24/08/2023	2.146,86	23/12/2023	58.432,09
20/04/2023	2.068,61	24/08/2023	1.337,53	31/12/2023	66.415,33
20/04/2023	783,00	24/08/2023	154,55	31/12/2023	74.371,81
24/04/2023	2.431,15	28/08/2023	62.291,47	31/12/2023	41.826,18
24/04/2023	2.266,64	30/08/2023	50.623,52		
24/04/2023	141,25	21/09/2023	2.087,78		
26/04/2023	63.311,98	21/09/2023	1.557,66		
26/04/2023	49.969,31	21/09/2023	239,05		
23/05/2023	1.986,48	21/09/2023	146,45		
23/05/2023	2.825,32	25/09/2023	2.195,52		
23/05/2023	325,65	25/09/2023	2.423,82		
23/05/2023	2.186,94	25/09/2023	153,15		
23/05/2023	1.405,14	28/09/2023	80.006,01		

Azioni o quote di società controllanti possedute dalla società.

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**DESTINAZIONE RISULTATO DI ESERCIZIO**

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

Nota integrativa, parte finale

Somma Lombardo, 31/03/2024

L'Amministratore delegato
(*Pettinicchio Mauro*)

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
(*Dott. ssa Laura Daverio*)

Il Consigliere d'amministrazione
(*Meneguz Giovanni*)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichirazione di conformità

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



Città di Somma Lombardo

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI S.R.L.

società unipersonale

Sede Legale in Somma Lombardo (VA), Via Medaglie d'Oro n. 33 - Iscritta al n. 02412060127 del Registro delle Imprese di Varese - Repertorio Economico Amministrativo della 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 31.12.2023

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 31.12.2023

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 2023; 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 2023 evidenzia i seguenti dati di sintesi:

Descrizione	31.12.23
Valore della produzione	4.979.653
Risultato dell'esercizio	1.584
Totale attivo	4.166.487
Patrimonio netto	984.230

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

Informazioni di carattere generale

La società *Somma Patrimonio e Servizi s.r.l.*, costituita il 17 dicembre 1997, ha per oggetto la gestione di servizi pubblici e del patrimonio del Comune di Somma Lombardo. Il capitale sociale della società alla data del 31 dicembre 2023 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 2023 ha proseguito l'attività riguardante:

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

4. gestione del patrimonio immobiliare.

Si evidenzia nella seguente tabella il risultato economico per singolo settore operativo (riferito all'esercizio 2023) secondo un raggruppamento contabile analogo a quello utilizzato dalla funzione amministrativa per le finalità di controllo di gestione:

CONSUNTIVO AL 31/12/2023	TOTALE	Farmacie	Impianti sportivi	Servizi Cimiteriali	Amministrazione	acqua	varie	Gestione Immobili
	Gen-Dic 2023	Gen-Dic 2023	Gen-Dic 2023	Gen-Dic 2023	Gen-Dic 2023	Gen-Dic 2023	Gen-Dic 2023	Gen-Dic 2023
RICAVI E PROVENTI								
canoni parte ordinaria	147.950,80		147.950,80					
canoni parte straordinaria	49.231,16		-	37.560,35		-	11.670,81	
magazzino	268.398,88	268.398,88						
proventi diversi	27.482,78		-	1,01	27.481,77			-
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.631.312,79	4.383.604,62	31.140,76	216.126,75		440,66		
capitalizzazione	-							
Valore della produzione	5.124.376,41	4.652.003,50	179.091,56	253.688,11	27.481,77	440,66	11.670,81	-
COSTI DELLA PRODUZIONE								
materie prime	3.076.162,46	3.063.692,60	-	8.000,04	4.166,87	302,95		
prestazioni di servizi	669.010,87	172.235,30	232.835,96	141.393,67	94.176,13		20.000,00	8.369,81
salari e stipendi/servizi per il personale	1.156.825,43	788.689,56	44.490,30	197.847,29	92.128,28	-	-	33.670,00
imposte e tasse	9.090,75	5.071,27			4.019,48	-		
accantonamento svalutazione crediti	-							
ammortamenti	142.197,42						142.197,42	
Mutuo	-							
altri costi per servizi e oneri straordinari	61.738,65	56.172,72		136,34	5.178,84		250,75	
Totale costi operativi	5.115.025,58	4.085.861,45	277.326,26	347.377,34	199.669,60	302,95	162.448,17	42.039,81
Utile/Perdita di esercizio	9.350,83	566.142,05	- 98.234,70	- 93.689,23	- 172.187,83	137,71	- 150.777,36	- 42.039,81
IRES	606,00							
IRAP	7.161,00							
Utile/Perdita Ante imposte	9.350,83							
Utile/Perdita netto	1.583,83							

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

Situazione patrimoniale e finanziaria

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

ATTIVITA'	31/12/2023	31/12/2022	Variazione %
CAPITALE CIRCOLANTE	2.136.247	2.237.136	-4,51%
Liquidità immediate	346.124	1.482.625	-76,65%
Disponibilità liquide	346.124	1.482.625	-76,65%
Liquidità differite	1.521.724	492.331	209,09%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	432.257	492.331	-12,20%
Crediti immobilizzati a breve termine	1.085.793	0	0,00%
Ratei e Risconti Attivi	3.674	0	0,00%
Rimanenze	268.399	262.180	2,37%
IMMOBILIZZAZIONI	2.030.240	2.047.615	-0,85%
Immobilizzazioni immateriali	550.782	648.852	-15,11%
Immobilizzazioni materiali	1.474.207	1.393.512	5,79%
Immobilizzazioni finanziarie	5.251	5.251	0,00%

TOTALE ATTIVITA'	4.166.487	4.284.751	-2,76%
-------------------------	------------------	------------------	---------------

PASSIVITA'	31/12/2023	31/12/2022	Variazione %
PASSIVITA' CORRENTI	2.688.957	2.662.376	1,00%
Debiti a breve termine	2.221.625	2.235.809	-0,63%
Ratei e Risconti Passivi	467.332	426.567	9,56%
PASSIVITA' CONSOLIDATE	493.300	639.733	-22,89%
Debiti a lungo termine	122.022	163.378	-25,31%
Fondi per rischi e oneri	0	0	0,00%
TFR	371.278	476.355	-22,06%
PATRIMONIO NETTO	984.230	982.642	0,16%
Patrimonio netto	984.230	982.642	0,16%
Capitale sociale	975.830	975.830	0,00%
Riserve	6.816	312.922	-97,82%
Utile / perdite portate a nuovo	0	0	0,00%
Reddito netto	1.584	-306.110	-100,52%
TOTALE PASSIVITA'	4.166.487	4.284.751	-2,76%

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

Indici della situazione patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
Copertura delle immobilizzazioni	48,48%	47,99%
Rapporto di indebitamento	76,38%	77,07%
Mezzi propri su capitale investito	23,62%	22,93%
Oneri finanziari su fatturato	0,37%	0,46%
Indice di disponibilità	79,45%	84,03%
Indice di tesoreria primaria	69,46%	74,18%

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

Situazione economico-reddituale

Per quanto riguarda la situazione reddituale, la tabella seguente riporta i valori di sintesi del Conto Eco-

nomico riclassificato alla data del 31/12/2023:

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione %
VALORE DELLA PRODUZIONE	4.979.653	5.207.670	-4,38%
- consumi materie prime	2.798.231	2.761.692	1,32%
- spese generali	682.670	854.384	-20,10%
VALORE AGGIUNTO	1.498.752	1.591.594	-5,83%
- altri ricavi	226.456	272.996	-17,05%
- costi del personale	1.059.268	1.187.362	-10,79%
MARGINE OPERATIVO LORDO	213.028	131.236	62,32%
- ammortamenti e svalutazioni	142.197	158.350	-10,20%
REDDITO OPERATIVO CARATTERISTICO	70.831	-27.114	-361,23%
+ altri ricavi e proventi	226.456	272.996	-17,05%
- oneri diversi di gestione	295.649	527.665	-43,97%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	1.638	-281.783	-100,58%
+ proventi finanziari	25.160	1.360	1750,00%
RISULTATO OPERATIVO	26.798	-280.423	-109,56%
+ oneri finanziari	-17.447	-22.562	-22,67%
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA	9.351	-302.985	-103,09%
+proventi e oneri straordinari	0	0	
REDDITO ANTE IMPOSTE	9.351	-302.985	-103,09%
+imposte sul reddito d'esercizio	-7.767	-3.125	
REDDITO NETTO	1.584	-306.110	-100,52%

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

Indici della situazione economica	31/12/2023	31/12/2022
ROE	0,16%	-31,37%
ROI	0,04%	-6,58%
ROS	0,56%	-5,68%
ROA	0,04%	-6,58%

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.

Attività di direzione e coordinamento

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

Effetti dell'attività di direzione e coordinamento

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

Ulteriori informazioni ex art. 2428 C.C.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ad eccezione degli effetti sui costi della crisi energetica derivante dallo scoppio della guerra in Ucraina , come per l'esercizio precedente, l'anno 2023 relativamente alla normale gestione aziendale non è stata esposta a particolari rischi e incertezze differenti rispetto a quelli ordinari del contesto economico nel quale la società opera. In ordine alla futura evoluzione dell'attività, si segnala che la principale componente di rischio è l'incertezza legislativa che contraddistingue il settore delle società *in house* anche con riguardo all'obbligo di separazione dei servizi pubblici locali dagli altri servizi strumentali, che ha indotto, del resto alla riallocazione di una rilevante frazione dei servizi stessi alla gestione in economia del comune socio unico.

Durante l'esercizio, è proseguita la guerra in Ucraina che comunque non ha comportato, ulteriori aggravii dal punto di vista economico in quanto grazie anche alla diversificazioni dell'approvvigionamento delle fonti energetiche a livello Nazionale ha permesso una contrazione dei costi legati all'energia elettrica.

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

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

Pur con un decremento del valore della produzione dovuto principalmente ad un decremento degli incassi delle farmacie la società chiude con un risultato positivo di euro 1.584

Principali indicatori non finanziari

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

Informazioni sull'ambiente

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

Informazioni sul personale

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

Si evidenzia che la società in quanto società a partecipazione pubblica è soggetta ad analoghe limitazioni in tema di assunzione di personale rispetto a quelle valide per l'ente controllante.

Attività di ricerca e sviluppo

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

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

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

Alla data del 31/12/2023 la società ha iscritto nel passivo debiti nei confronti del *Comune di Somma Lombardo* per euro 905.924 (importo invariato rispetto all'esercizio precedente).

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

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

CREDITI DEL COMUNE DI SOMMA LOMBARDO	
Descrizione	Importo
Debito per riduzione capitale sociale	905.924
TOTALE	905.924

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.

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 2023 sono stati concordati, come per gli anni precedenti adeguamenti contrattuali alla convenzione in essere che risulta comunque maggiorato rispetto al periodo 2022.

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 2023 ha svolto, come anche evidenziato nell'apposito paragrafo contenuto nella relazione sulla gestione, operazioni con le parti correlate: *Comune di Somma Lombardo* e *Spes Sport ssd a rl*. Con quest'ultima società i rapporti dipendono dal canone di concessione per l'impianto natatorio gestito dalla medesima per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante che ammonta, ordinariamente, complessivi euro 50 mila (oltre ad iva di legge). L'importo di tale convenzione, è stato rimodulato ad euro 25.000 (oltre iva di legge).

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 174.780 mila. Tutte le operazioni sono state poste in essere a valori e condizioni considerabili normali di mercato, tenuto conto della tipologia di servizi acquistati e forniti.

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

Azioni proprie

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

Azioni/quote della società controllante

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

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio è accresciuta l'instabilità geopolitica dell'area Medio Orientale che potrà generare ripercussioni a livello economico finanziario.

Tale instabilità 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.

Allo stato attuale, comunque, la Società ritiene che la propria struttura patrimoniale e finanziaria possa permettere di far fronte agli effetti negativi del periodo, assicurando quindi la continuità dell'attività aziendale.

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

Evoluzione prevedibile della gestione e altre informazioni

La gestione è sempre interessata ed influenzata dall'evoluzione del contesto normativo in materia di società pubbliche. Allo stato non si ravvisano elementi di criticità tali da influenzare le prospettive di continuità aziendale, che sono, quindi, confermate. Non sussistono rischi gestionali significativi né incertezze circa l'equilibrio patrimoniale, finanziario ed economico di Spes.

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

Gestione crisi d'impresa.

Con l'emanazione del D.lgs. 26 ottobre 2020, n. 147 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 276 del 5 novembre 2020, il nostro legislatore ha introdotto importanti disposizioni integrative e correttive al Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza, di cui al D.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Il decreto correttivo si propone di emendare il testo del D.lgs. n. 14/2019 da alcuni refusi, chiarire il contenuto delle disposizioni controverse ed introdurre modifiche finalizzate a coordinare la disciplina dei differenti istituti.

Le disposizioni contenute nel decreto correttivo, che dovevano entrare in vigore a partire dal 1° settembre 2021, unitamente al Codice della crisi d'impresa come previsto dall'art. 389, comma 1, del D. Lgs. n.

14/2019, sono divenute efficaci con decorrenza 15 luglio 2022, nel testo largamente modificato ad opera del D.Lgs. N. 83/2022, che ha recepito la Direttiva insolvency.

Ai fini dell'adempimento della normativa della crisi d'impresa, l'Organo Amministrativo sta effettuando periodicamente un monitoraggio sulla prospettiva della continuità aziendale e sull'adeguato assetto organizzativo societario, di cui al comma 2 dell'art. 2086 del codice civile.

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.

Somme vincolate relative alle vendite immobiliari degli anni 2012 e 2013	
Dato in nota integrativa al bilancio	€
31/12/2013	2.365.254
31/12/2014	2.388.536
31/12/2015	2.396.491
31/12/2016	1.931.646
31/12/2017	1.921.412
31/12/2018	1.686.940
31/12/2019	1.495.729
31/12/2020	862.718
31/12/2021	1.485.922
31/12/2022	1.469.376
31/12/2023	1.417.959
31/12/2023	1.417.959

E' in corso di ripristino, grazie alle misure individuate e adottate, l'importo delle risorse soggette al vincolo di destinazione derivante dalle cessioni immobiliari avvenute negli esercizi 2012 e 2013 Per un'informativa completa sull'origine ed evoluzione nel tempo di dette risorse si rimanda al paragrafo dedicato della Nota Integrativa. Dette cessioni evidenziarono componenti economiche plusvalenti per complessivi euro 628.485 (indicate nei bilanci degli esercizi citati stessi) anch'esse vincolate in forza del medesimo vincolo destinatario di cui sopra, tramite accantonamento di parte degli utili disponibili annualmente fino a concorrenza di tale importo.

Destinazione del Risultato di esercizio

Alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella *Nota Integrativa*, Vi invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio così come predisposto, unitamente alla Nota Integrativa e alla presente Relazione che lo accompagnano, proponendoVi di destinare l'utile di esercizio a riserva legale per euro 79 ed euro 1.505 a riserva straordinaria

Somma Lombardo (VA), 31 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Dott. Giulio Piscetta)

L'Amministratore delegato

(Pettinichio Massimo)

Il Consigliere di amministrazione

(Meneguzzi Giovanni)

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

SPES SPORT S.S.D.A.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

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

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	72.786	81.598
II - Immobilizzazioni materiali	14.843	18.291
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	87.629	99.889
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.102	53.711
Totale crediti	7.102	53.711
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	62.915	76.611
Totale attivo circolante (C)	70.017	130.322
D) Ratei e risconti	480	425
Totale attivo	158.126	230.636
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000	10.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	159	15.276
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	(1)	13.668
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(121.956)	(28.784)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	(111.798)	10.160
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	16.711	18.044
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.213	202.432
Totale debiti	253.213	202.432
E) Ratei e risconti	0	0
Totale passivo	158.126	230.636

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	403.016	415.985
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	64.647
altri	7.870	13.342
Totale altri ricavi e proventi	7.870	77.989
Totale valore della produzione	410.886	493.974
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	29.155	24.919
7) per servizi	250.433	267.671
8) per godimento di beni di terzi	35.663	33.278
9) per il personale		
a) salari e stipendi	157.807	150.276
b) oneri sociali	26.148	19.583
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	4.473	5.014
c) trattamento di fine rapporto	4.473	5.014
Totale costi per il personale	188.428	174.873
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	14.602	0
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.811	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.791	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	14.602	0
14) oneri diversi di gestione	14.540	20.943
Totale costi della produzione	532.821	521.684
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(121.935)	(27.710)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	0	1
Totale proventi diversi dai precedenti	0	1
Totale altri proventi finanziari	0	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	21	21
Totale interessi e altri oneri finanziari	21	21
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(21)	(20)
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)	(121.956)	(27.730)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	1.054
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	1.054
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(121.956)	(28.784)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.. Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile. Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile. Il presente bilancio è sottoposto all'approvazione dell'assemblea dei soci entro il termine di 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Qualifica di società sportiva dilettantistica

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

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

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

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

Accadimenti dell'esercizio

La società è stata costituita il 12 novembre 2015 ed opera sulla base di apposita convenzione stipulata con la società Somma Patrimonio e Servizi s.r.l. che detiene il complesso impiantistico utilizzabile quale piscina ed impianto natatorio la cui gestione è stata affidata alla società stessa. La società ha ottenuto l'iscrizione nell'apposito registro tenuto dal CONI quale società sportiva dilettantistica al n. 261676 e ha operato conformemente alle proprie finalità sportive dilettantistiche durante l'intero esercizio. In data 20 luglio 2023 è stata nominato alla carica di Amministratore Unico al Sig. Leorato Maurizio fino alla data di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023.

In data 31 agosto 2023 è stata nominato quale revisore Legale la Dott.sa Elisabetta Bombaglio fino ad approvazione del bilancio al 31 dicembre 2025.

Per il periodo di imposta 2023 il canone di gestione dell'impianto medesimo è stato aumentato, rispetto al periodo precedente, a circa euro 30.000 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.

Il periodo 2023 si è chiuso per la società con una perdita di euro 121.956 a seguito principalmente dell'incremento dei costi di gestione (in modo particolare il costo delle utenze) a cui non si sono adeguati i ricavi derivanti dall'attività della piscina.

A tale proposito l'amministratore Unico ha predisposto un piano operativo finanziario per il triennio 2024/2026 che prevede l'intervento sulle rette e quote degli utenti, rimodulazione del canone di concessione e realizzazione di investimenti che permettano la riduzione degli oneri di utenza.

Tale piano è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 29 maggio 2024 con impegno da parte del socio Comune di Somma Lombardo di rendere possibile il rispetto delle fasi temporali, con le rispettive autorizzazioni, del piano operativo stesso.

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.

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.

Partecipazioni

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

Titoli di debito

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

Rimanenze

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

Strumenti finanziari derivati

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

Crediti

I crediti sono iscritti in bilancio al valore di presunto realizzo

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

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

Fondi per imposte

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

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

Valori in valuta

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

Costi e ricavi

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

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

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente ad euro 72.786 (erano euro 81.598 nell'esercizio precedente) la seguente tabella illustra la composizione della voce, nonché la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio:

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	81.598	81.598
Variazioni nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	8.811	8.811
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	(1)	(1)
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	(8.812)	(8.812)
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	0	0	0	0	105.774	105.774
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	32.988	32.988
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	72.786	72.786

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente ad euro 14.843 (erano euro 18.291 nell'esercizio precedente); le seguenti tabelle illustrano la composizione della voce, nonché la movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Valore di bilancio	0	0	0	18.291	0	18.291
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	5.791	0	5.791
Altre variazioni	0	0	0	2.343	0	2.343
Totale variazioni	0	0	0	(3.448)	0	(3.448)
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	0	31.997	0	31.997
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	0	17.154	0	17.154
Valore di bilancio	0	0	0	14.843	0	14.843

Complessivamente le immobilizzazioni ammontano ad euro 87.629 (erano euro 99.889 nell'esercizio precedente)

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Attivo circolante - Rimanenze

Non sono presenti importi a titolo di rimanenze.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Attivo circolante - Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a euro 7.102 (erano euro 53.7111 nell'esercizio precedente, decremento euro 46.609). La loro composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	2.976	0	2.976	0	2.976
Crediti tributari	2.805	0	2.805		2.805
Verso altri	1.321	0	1.321	0	1.321
Totale	7.102	0	7.102	0	7.102

I crediti verso clienti ammontano a euro 2.976 (erano euro 2.717 nell'esercizio precedente, incremento euro 259) e risultano iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione;

I *crediti tributari* ammontano complessivamente a euro 2.805 (erano pari ad euro 2.068 nell'esercizio precedente, incremento euro 737) e risultano tra gli altri così composti:

- Erario c/iva euro 1.096
- Erario c/irap euro 1.054

I *crediti verso altri* ammontano complessivamente a euro 1.321 (erano pari ad euro 926 nell'esercizio precedente, incremento euro 395).

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.717	259	2.976	2.976	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	48.000	(48.000)	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.068	737	2.805	2.805	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	926	395	1.321	1.321	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	53.711	(46.609)	7.102	7.102	0	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Crediti iscritti nell'attivo circolante - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.976	2.976
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.805	2.805
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.321	1.321
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.102	7.102

Disponibilità liquide

Attivo circolante - Disponibilità liquide

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti complessivamente disponibilità liquide per euro 62.915 (erano euro 76.611 nell'esercizio precedente, decremento euro 13.696) costituite da depositi bancari per euro 61.473 e da denaro e valori in cassa per euro 1.442. 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	76.303	(14.830)	61.473
Denaro e altri valori in cassa	308	1.134	1.442
Totale disponibilità liquide	76.611	(13.696)	62.915

Ratei e risconti attivi

Ratei e risconti attivi

Alla data del 31.12.23 la voce “ratei e risconti attivi” ammonta ad euro 480 (erano euro 425 nell'esercizio precedente) e sono composti interamente da risconti attivi.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro -111.798 (euro 10.160 nel precedente esercizio, decremento euro 121.958).

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

La gestione sociale alla data del 31/12/2023 ha manifestato quale risultato dell'esercizio una perdita pari ad euro 121.956 (il valore dell'esercizio precedente era euro 28.784, incremento euro 93.172).

Alla chiusura dell'esercizio risultano presenti all'interno della voce patrimonio netto un importo di euro 159 iscritto a titolo di riserva legale

Si da atto fin d'ora della necessità da parte del socio unico Comune di Somma Lombardo di coprire la perdita di esercizio.

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 sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	15.276	0	0	0	0	(15.117)		159
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Varie altre riserve	13.668	0	0	0	0	(13.669)		(1)
Totale altre riserve	13.668	0	0	0	0	(13.669)		(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	(28.784)	0	0	28.784	0	0	(121.956)	(121.956)
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	10.160	0	0	28.784	0	(28.786)	(121.956)	(111.798)

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 sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	159	Utile	A, B - 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
Totale altre riserve	(1)			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	10.158			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

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 16.711 (erano pari ad euro 18.044 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	18.044
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.473
Altre variazioni	(5.806)
Totale variazioni	(1.333)
Valore di fine esercizio	16.711

Debiti

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi euro 253.213. La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	93.563	23.864	117.427
Debiti verso fornitori	88.454	-71.661	16.793
Debiti verso controllanti	0	98.745	98.745
Debiti tributari	5.693	-3.659	2.034
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	5.434	159	5.593
Altri debiti	9.288	3.333	12.621
Totale	202.432	50.781	253.213

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	93.563	23.864	117.427	117.427	0	0
Debiti verso fornitori	88.454	(71.661)	16.793	16.793	0	0
Debiti verso controllanti	0	98.745	98.745	98.745	0	0
Debiti tributari	5.693	(3.659)	2.034	2.034	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.434	159	5.593	5.593	0	0
Altri debiti	9.288	3.333	12.621	12.621	0	0
Totale debiti	202.432	50.781	253.213	253.213	0	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Acconti	117.427	117.427
Debiti verso fornitori	16.793	16.793
Debiti verso imprese controllanti	98.745	98.745
Debiti tributari	2.034	2.034

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.593	5.593
Altri debiti	12.621	12.621
Debiti	253.213	253.213

Il debito per acconti ammonta ad euro 117.427 (era euro 93.563 al termine dell'esercizio precedente, incremento di euro 23.864) e si riferisce ad incassi per abbonamenti annuali di ingresso all'impianto piscina che sono stati solo parzialmente usufruiti da parte dei sottoscrittori ed utenti entro il termine dell'esercizio. Gli acconti implicano o la restituzione degli importi versati, nei casi in cui ciò sia richiesto, o la fornitura del servizio nel corso dei futuri esercizi.

I debiti verso fornitori ammontano a euro 16.793 (erano euro 88.454, decremento euro 71.661) di cui euro 6.494 (erano euro 76.114, decremento euro 69.620) per fatture da ricevere.

I debiti tributari ammontano complessivamente ad euro 2.034 (erano euro 5.693 nell'esercizio precedente, decremento euro 3.659) e risultano tra gli altri così composti:

- Erario rit lavoro dipendente euro 1.803
- Erario c/imp sost tfr euro 231

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano ad euro 5.593 (erano euro 5.434, incremento euro 159).

Gli altri debiti ammontano ad euro 12.621 (erano euro 9.288, incremento euro 3.333) e sono composti principalmente da debiti verso dipendenti che verranno pagati i primi giorni del 2024.

Ratei e risconti passivi

Ratei e risconti passivi

Alla data del 31.12.23 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 403.016. Dell'importo indicato euro 369.774 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 7.870

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	369.774
Ricavi v/altri	33.242
Totale	403.016

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	403.016
Totale	403.016

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 29.155. 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 250.433

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi ammontano ad euro 35.663 e sono costituite, prevalentemente, dal canone di concessione (per complessivi euro 30.500) dovuto dalla società al concedente l'impianto natatorio necessario per la realizzazione delle finalità sportive dilettantistiche.

Spese per il personale

Le spese per il personale sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi euro 188.428 (erano euro 174.873 nel precedente esercizio, incremento euro 13.555)

Ammortamenti

Gli ammortamenti ammontano ad euro 14.602 (non esisteva analoga voce nell'esercizio precedente),

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 14.540.

Proventi e oneri finanziari

Proventi ed oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari ammontano ad euro -21, di oneri netti (voce invariata rispetto all'esercizio precedente).

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 zero (erano euro 1.054 nell'esercizio precedente).

Per l'eventuale quantificazione dell'IRES la società avrebbe 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 2023, come per il precedente, risultano deliberati ed erogati compensi di amministrazione per l'amministratore unico della società per euro 14.229 (erano euro 9.341 nell'esercizio precedente). Si precisa altresì che la società non ha concesso crediti od anticipazioni né ha assunto per loro conto impegni per effetto di garanzie prestate.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	2.030.240	2.047.615
C) Attivo circolante	2.132.573	2.237.136
D) Ratei e risconti attivi	3.674	0
Totale attivo	4.166.487	4.284.751
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	975.830	975.830

Riserve	6.812	312.922
Utile (perdita) dell'esercizio	1.584	-306.110
Totale patrimonio netto	984.230	982.642
B) Fondi per rischi e oneri	0	0
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	371.278	476.355
D) Debiti	2.343.647	2.399.187
E) Ratei e risconti passivi	467.332	426.567
Totale passivo	4.166.487	4.284.751

	Periodo corrente	Periodo precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	4.979.653	5.207.670
B) Costi della produzione	4.978.015	5.489.453
C) Proventi e oneri finanziari		-21.202
d) Rettifiche di valore	7.713	
Risultato ante imposte	9.351	-302.985
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.767	3.125

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile si segnala come la forte instabilità geopolitica accresciuta nel corso del 2024 stia portando, in generale a ripercussioni a livello economico finanziario.

Tale instabilità 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.

Allo stato attuale, comunque, la Società ritiene che la propria struttura patrimoniale e finanziaria possa permettere di far fronte agli effetti negativi del periodo, assicurando quindi la continuità dell'attività aziendale.

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, canoni di concessione per l'impianto natatorio gestito per la realizzazione delle attività sportive dilettantistiche alla società controllante, con riferimento al 2022, per euro 30.500 oltre ad iva,

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 non ha ricevuto, durante l'esercizio 2023 contributi statali

Destinazione dell'utile

L'Amministratore unico propone al socio unico di coprire la perdita di esercizio pari ad euro 121.956.

Nota integrativa, parte finale

L'organo amministrativo



Leorato Maurizio

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

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



Città di Somma Lombardo

BILANCIO CONSUNTIVO PRIMO SEMESTRE 2024

“relazione semestrale”

Nota del Consiglio di amministrazione

Somma Lombardo, assemblea dei soci del giorno 8 novembre 2024

-

§ 1. PREMESSA

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

SETTORE FARMACIE

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

SETTORE TECNICO

- Gestione impianti sportivi
- Gestione patrimonio immobiliare

SETTORE DIVERSIFICATI

- Gestione cimiteri
- Distribuzione tessere ricaricabili acqua

SETTORE AMMINISTRATIVO

- Contabilità
- Bilancio

§ 2. SETTORE FARMACIE

Per il settore *Farmacie*, nel primo semestre 2024 si è assistito ad un incremento del fatturato pari a circa il 7,7%) rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente. Tale incremento è dovuto in parte alla riapertura a partire da fine febbraio 2024 del punto vendita di Malpensa e in parte ad un miglioramento dei punti vendita di Soragana (+1,9%) e Pastrengo (+1.22%).

Nel primo semestre 2024 il settore farmacie si conferma essere, come nei precedenti esercizi, il settore di *core business* per la società dal quale si traggono le risorse economiche e finanziarie utili per lo svolgimento dei servizi negli altri ambiti operativi. Il settore *Farmacie* manifesta un risultato positivo di circa € 227 mila prima degli ammortamenti e ante imposte; tale risultato, pur in contenimento rispetto al risultato dell'analogo periodo dell'esercizio precedente, evidenzia la vivace dinamica del settore a supporto dell'intera attività sociale.

§ 2.1 ANDAMENTO COMPLESSIVO DELLA SOCIETÀ

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

Dal punto di vista economico la società manifesta, al 30 giugno 2024, una perdita complessivamente pari a circa € 197 mila, che potrà essere ridotta o annullata nella seconda parte dell'esercizio in funzione dell'andamento dell'attività, che in particolare nel settore farmacie risente della fisiologica positività invernale inerente alla domanda di prodotti farmaceutici. Tale perdita risulta principalmente dovuta all'assorbimento della perdita 2023 della partecipata Spes Sport pari a € 122 mila e al mancato incasso del canone Spes Sport per un valore di € 25 mila.

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

§ 3. IMPIANTI SPORTIVI

L'andamento del servizio, nel primo semestre del 2024, risulta in perdita di circa € 49 mila senza tenere conto degli ammortamenti. Il risultato, fisiologicamente in negativo, è condizionato prevalentemente dagli oneri per prestazioni di servizio, utenze e costi del personale e dal mancato incasso del canone Spes Sport.

§ 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 2024 evidenzia un risultato economico negativo per circa € 74 mila, in contrazione rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

§ 6. IMPOSTE

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

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

Con riferimento alla società partecipata Spes Sport s.s.d. a r.l. nel corso del primo semestre 2024 si registra un incremento dei ricavi del 12% rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente.

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

Il valore della produzione al 30 giugno 2024 si assesta a circa € 265 mila. Anche in questo caso va considerato che l'evoluzione dei costi e dei ricavi durante i mesi dell'anno solare non si sviluppa secondo un criterio di linearità. L'andamento dell'attività, da rendicontazione prodotta dall'Amministratore della controllata, risulta in linea con quanto previsto nel "budget e piano operativo 2024-2026", le cui fasi attuative sono in corso di attuazione secondo il programma previsto nel piano stesso.

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

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

Somma Patrimonio e Servizi s.r.l.

Il Consiglio di amministrazione

Laura Daverio


Mauro Pettinicchio


Giovanni Meneguzzi


La presente ha per oggetto
la deliberazione n. 10 del
13/11/2024.

Il presente documento
è stato approvato
dalla Giunta Comunale
in data 13/11/2024.

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Descrizioni	parziali	totali	Descrizioni	parziali	totali
CLIENTI		19.121,53	CAPITALE		975.830,04
CLIENTI SERV.CIMITERIALI		17.284,36	CAPITALE SOCIALE	975.830,04	
CLIENTI IMPIANTI SPORTIVI		4.826,98			
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		1.768.732,18	RISERVA LEGALE		8.395,84
WEB-SOFTWARE-INTERNET	27.742,19		RISERVA LEGALE	6.812,01	
SPESE PLUR.SU IMMOB.NON DI PROPRIETA	285.906,98		UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO (C.AUTO)	1.583,830	
spese di impianto e ampliamento	67.553,34				
LOGO-MARCHI-LICENZE	13.100,00		ERARIO C/IVA		51.675,59
OO.PP.2011 CIMITERI SU BENI IN CONC.	14.000,00		ERARIO C/IVA	51.675,59	
OO.PP.2011 IMP.SPORT.SU BENI IN CONC	12.079,00				
OO.PP.2012 CIMITERI SU BENI IN CONC.	35.717,68		FONDI IMMOBILIZ.NI IMMATERIALI		1.267.795,90
OO.PP.2012 IMP.SPORT.SU BENI IN CONC	36.545,41		F.DO AMM.TO SP.IMPIANTO E AMPLIAMEN.	67.553,34	
OPERE DI MANUT.SU BENI DI TERZI	271.781,57		F.DO AMM.ORD.WEB SOFTWARE INTERNET	26.573,28	
00.PP.2015 CIMITERI SU BENI IN CONC.	15.000,00		F.DO AMM.TO SP.PLUR.IMM.NON DI PROP.	284.758,06	
RISTRUTTURAZIONI BENI IN CONC.2015	515.651,64		F.DO AMM.TO LOGO-LICENZE-MARCHI	13.100,00	
OO.PP.IMPIANTI SPORTIVI 2016	8.326,78		F.DO AMM.ORD.OO.PP.CIMITERI	65.230,80	
OO.PP.IMPIANTI SPORTIVI 2017	266.307,20		F.DO AMM.TO ORD.OO.PP.IMP.SPORTIVI	653.041,94	
OO.PP. IMPIANTI SPORTIVI 2018	135.336,33		F.DO AMMORT.ORD.MANUT.BENIDI TERZI	157.538,48	
oo.pp.cimiteri 2020	7.898,78				
oo.pp.impianti sportivi 2020	53.385,28		FONDI IMMOBILIZ. MATERIALI		873.965,68
ALTRE SPESE PLURIENNALI	2.400,00		F.DO AMM.TO ORD.FABBRICATI DEST.ATT.	84.205,01	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		2.385.073,75	F.DO AMM.TO ORD.IMPIANTI SPECIFICI	177.973,21	
FABBRICATI DESTINATI ALL'ATTIVITA'	133.226,00		F.DO AMM.TO ORD.ATT.NEGOZIO E MAG.	54.840,64	
BENI INFERIORI A EURO 516,46	21.027,64		F.DO AMM.TO ORD.MOBILI E ARREDI	280.779,30	
IMPIANTI SPECIFICI	233.959,64		F.DO AMM.TO ORD.MACC.UFF.ELETTR.	82.075,07	
ATTREZZATURE	69.880,87		F.DO AMMO.TO IMPIANTI GENERICI	27.072,83	
IMPIANTI GENERICI	31.128,48		F.DO AMMORT.BENI INF.A € 516,46	20.841,63	
MOBILI E ARREDI	346.612,44		F.DO AMM.TO ORD.TERRENI	2.473,56	
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	98.813,01		F.DO AMMORTAM.IMM.VIA MEDAGLIE D'ORO	131.337,67	
TERRENI	86.973,64		F.DO AMM.LASCITO AIELLI IMMOB.INDUST	2.167,82	
IMMOBILI VIA MEDAGLIE D'ORO	328.730,66		F.DO AMM.AIELLI IMMOB.ABITATIVI	6.843,44	
LASCITO AIELLI IMMOB.INDUSTRIALI	130.414,94		F.DO AMM.TO TELEFONIA MOBILE	3.355,50	
LASCITO AIELLI IMMOB.ABITATIVI	379.812,170				
ACCONTI PER IMMOBILIZZAZIONI	521.090,76		FORNITORI		870.541,95
TELEFONIA MOBILE	3.403,50		FORNITORI MEDICINALI D6	697.985,57	
ALTRI CREDITI		1.327.482,35	FORNITORI SERVIZI D6	156.507,55	
CREDITI VERSO COMUNE DI SOMMA L.	5.145,00		FORNITORI IMP.SPORTIVI	8.272,71	
DEPOSITI CAUZIONALI	5.251,17		FORNITORI CIMITERIALI	7.776,12	
CREDITI PER CAPARRA AFFITTO	3.000,00				
CREDITO pos	18.949,45		FONDI SVALUTAZIONE		80.521,66
crediti vari	16.861,01		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	41.071,440	
CREDITI MOROSI TRASPORTI	1.841,59		FONDO SVALUTAZIONE TASSATO	29.450,220	
CREDITI MOROSI ASS.SCOLSATICA	1.233,47		F.DO SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONE	10.000,000	
CREDITI MOROSI MENSA	5.493,34				
PARTECIPAZIONI	10.000,00		TRATTAMENTO FINE RAPP.LAV.DIPENDENTI		398.218,70
TITOLI DI STATO A BREVE	1.106.406,64		FONDO T.F.R.	398.218,70	
CREDITI V/SPES SPORT	49.162,50				
CREDITI V/ASL	104.138,18		ALTRI DEBITI		1.228.791,06
DISPONIBILITA' LIQUIDE		12.034,41	SINDACATI C/RITENUTE	102,24	
CASSA CONTANTI	8.258,95		DEBITI VERSO IL PERSONALE	46.159,41	
CASSA ECONOMATO SOMMA L.	207,50		F.DO FERIE DIPENDENTI E 14A	98.277,43	
FONDO CASSA FARMACIA SOMMA L.	1.500,00		ONERI SU FONDO FERIE e 14a	32.368,64	
FONDO CASSA FARMACIA MALPENSA	500,00		DEPOSITI CAUZIONALI RICEVUTI	1.135,00	
FONDO CASSA VIA PASTRENGO	1.000,00		MUTUO CREDITO VALTELLINESE	142.809,25	
FONDO CASSA PER TESSERE ACQUA	50,00		debiti v/socio x riduz.capitale soc.	905.924,30	
CASSA E-COMMERCE	517,96		DEBITI V/PERSONALE PER TFR	2.014,790	
BANCHE E BANCOPOSTA		646,40	DEBITI TRIBUTARI/ISTITUTI DI PREV.D.		77.730,59
CREDITO VALTELLINESE 99091	646,400		DEBITI IRES	606,00	
CONTI CORRENTI		216.789,82	DEBITI IRAP	7.161,00	
CREDIT AGRICOLE C/C	216.789,820		DEBITI ERARIO RIT.ALLA FONTE (C.AUTO	661,37	
RIMANENZE		539.843,87	ERARIO C/RIT.REDD.L.DIP.COD.1001	23.076,22	
RATEI E RISCONTI ATTIVI		219.949,40	ERARIO C/RIT. REGIONALI COD.3802	685,48	
FATTURE DA EMETTERE	33.061,26		ERARIO C/RIT.COMUNALI	369,23	
ACCREDITI FORNITORI DA RICEVERE	29.450,22		DEBITI VERSO INPS	37.943,60	
accrediti banca da ricevere	1.568,08		DEBITI VERSO ALTRI ENTI PREVIDENZIAL	313,92	
RATEI ATTIVI (C.AUTO)	38.072,83		DEBITI VERSO INPDAP	4.691,41	
RISCONTI ATTIVI (C.AUTO)	19.611,38		DEBITI V/F.DO PREVIAMBIENTE	2.222,36	
fatt. da emettere x serv.cimiteriali	11.158,87				
FATTURE DA EMETTERE SERV.CIMIT.2016	2.654,41		RATEI E RISCONTI PASSIVI		898.644,54
FATT.DA EMETTERE SERV.CIMIT.2017	1.828,75		FATTURE DA RICEVERE	135.461,43	
fat. da emettere serv. cim 2018	2.419,72		ALTRI RATEI PASSIVI	8.330,22	
fatt. da emett serv cim 2019	4.255,77		RATEI PASSIVI (C.AUTO)	295.850,66	
FATT.DA EMETTERE CIMITERI 2020	3.785,78		RISCONTI PASSIVI CIMITERI	459.002,23	
incassi da ricevere ill.votiva 2020	3.212,84				
FATTURE DA EMETTERE CIMITERI 2021	6.774,15				
INCASSI DA RICEVERE ILL. VOTIVA 2021	1.563,91				
INCASSI DA RICEVERE ILL.VOTIVA 2022	2.847,07				
FATTURE DA EMETTERE CIMITERI 2023	5.685,36				
INCASSI DA RICEVERE ILL.VOTIVA 2023	27.009,13				
INCASSI DA RICEVERE ILL.VOTIVA 2024	24.989,87				
CREDITI VERSO L'ERARIO		22.416,46			
ERARIO C/RITENUTE ACCONTO INTER.ATT.	1.215,49				
ERARIO C/IRAP ACCONTO	863,00				
ERARIO C/RIT.IMP.SOST.TFR	88,31				
CREDITO IRES	1.404,58				
CREDITO IRAP	4.024,60				
ERARIO C/RITENUTE SU CONTRIBUTI	14.400,00				
ERARIO C/RIT INT ATTIVI TITOLI	420,48				
TOTALE ATTIVITA'		6.534.201,50	TOTALE PASSIVITA'		6.732.111,55
Utile/Perdita d'esercizio		- 197.910,05			
Totale a Pareggio		6.732.111,55			

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL
CONTO ECONOMICO
AL 30/06/2024

BILANCIO SEMESTRALE 2024		
COSTI	bilancio excel	
ACQUISTI MERCE		
Medicinali c/acquisti	1.775.343,54	- differenza
ALTRI ACQUISTI		- 1.863,39 NC da ricevere
Materiali di consumo	770,00	-
acquisto materiale vario	1.515,54	-
RIMANENZE INIZIALI		-
MAGAZZINO INIZIALE	268.398,88	-
		-
APPALTI E SERVIZI		-
Servizi affidati a terzi	28.967,94	-
trasporto/smaltimento rifiuti/carton	283,47	-
pulizia palestra	19.414,00	-
		-
GESTIONE AUTOMEZZI AUTOVETTURE		-
carburante+ canoni autom	8.497,21	-
		-
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE		-
salari e stipendi	387.461,57	- 9.077,41 crediti v/Spes Sport
contributi indpap/inps	117.155,42	- 2.735,10 crediti v/Spes Sport
premio inail	2.958,85	1.131,99 fatt.da ric
accantonamento TFR	26.940,41	26.940,41 TFR
F.do previdenza dipendenti	2.129,83	-
fondo est/assofarm/fasda	1.368,00	-
contributi su fondo previambiente	333,09	- 20,00 crediti v/Spes Sport
		-
COSTO DEI COLLABORATORI		-
compenso collaboratori	84.557,93	-
		-
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE		-
Mensa Aziendale	14.737,14	- 669,22 crediti v/Spes Sport
indumenti di lavoro	756,94	-
Spese aggiornamento professionale	1.568,40	-
Elaborazione paghe	4.933,20	- 90,00 fatt.da ric
altri costi per il personale	120,00	-
		-
COSTI DIRETTI ATTIVITA'		-
SPESE VARIE ATTIVITA'	509,00	-
COSTO PER SERV.DEPOSITO EX NOTA 37	266,80	-
CERTIFICAZIONE SPESA RICETTE	10.900,85	1.683,58 fatt.da ric (deb/v asl)
TARIFFAZIONE RICETTE ASL	5.117,20	-
		-
COSTI DELLA STRUTTURA		-
AFFITTI PASSIVI	22.063,32	-
SPESE CONDOMINIALI	5.824,66	-
ENERGIA ELETTRICA	46.395,84	- 18.351,06 crediti v/Spes Sport
PULIZIA	13.345,00	-
MANUTENZIONE ORDINARIA	11.379,89	- 1.010,97 crediti v/Spes Sport
VIGILANZA NOTTURNA/VIDEOSORVEGLIANZA	4.500,00	-
SPESE PER RISCALDAMENTO	28.181,19	- 13.305,40 crediti v/Spes Sport
SERVIZIO ACQUA	5.206,99	-
manutenzione aielli	1.450,00	-
MANUTENZIONE CIMITERI	2.870,00	-
		-
COSTI COMMERCIALI		-
PUBBLICITA' E MATERIALE PUBBLICITARIO	1.700,00	-
SPESE DI RAPPRESENTANZA	360,00	-
LIBERALITA' PER IL SOCIALE	300,00	-
		-
SPESE GENERALI AMMINISTRATIVE		-
CANCELLERIA E STAMPATI	3.296,42	-
COSTI VARI NON DEDUCIBILI	567,40	-
MANUTENZ.MACCHINE UFFICIO E ATTREZ.	1.360,00	-
CONSUL.ASSIST. TECNICHE/AMMINISTRAT.	15.914,19	- 336,00 fatt.da ric
TELEFONICHE ORDINARIE	5.992,15	- 771,86 crediti v/Spes Sport
VALORI BOLLATI	285,00	-
SPESE POSTALI	6,80	-
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI DI CATEGORIA	3.157,28	207,00 fatt.da ric (deb/v asl)
VIDIMAZIONE REGISTRI	541,46	-
ASSICURAZIONI	16.392,38	- 1.931,48 crediti v/Spes Sport

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL
CONTO ECONOMICO
AL 30/06/2024

WEB-SOFT.-INTERNET-COMUNICAZ.IMMAGIN	10.906,88	-
CANONI E ABBONAM. X ASSIST.E MANUTEN	15.479,28	- 1.200,00 crediti v/Spes Sport
QUOTA ASSOCIATIVA SISS	298,35	-
RAVVEDIMENTO SU IMPOSTE	0,08	-
VERIFICA ASCENSORI E MONTACARICHI	1.875,11	-
noleggio materiale e macchinari	2.683,12	-
CANONI DIVERSI	13.778,71	-
SPESE NOLEGGIO IMPIANTI TELEFONICI	1.120,00	-
CANONE RAI - filodiffusione	208,23	-
fotocopiatrice	1.770,38	-
TESSERE ACQUA +BOTTIGLIE ACQUA	141,97	-
CONSULENZA IN MATERIA DI SICUREZZA	4.950,00	-
CONTRIBUTO SOC. SPORTIVE	2.000,00	-
		-
IMPOSTE E TASSE INDIRETTE		-
ICI/IMU	3.264,00	-
TASSE DI CONCESSIONE REGIONALI	1.004,01	-
TASSE RIFIUTI	659,25	-
IMPOSTA DI BOLLO	583,44	-
IMPOSTA DI PUBBLICITA'	1.440,07	-
imposta di bollo conto corrente	66,47	-
imposta sostitutiva tfr	265,64	-
		-
COMPENSI ORGANI SOCIALI		-
COMPENSI REVISORI	3.640,00	3.033,33 fatt.da ric
COMPENSO PRES E AMM DELEGATO	7.422,96	-
		-
AMMORTAMENTI		-
Ammortamenti	72.297,55	-
		-
SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONE	121.955,74	-
		-
ONERI FINANZIARI		-
INTERESSI DI MORA RIT. PAGAMENTO	582,99	-
INTERESSI PASSIVI BANCARI	200,00	-
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	5,42	-
INTERESSI PASSIVI SU FINANZIAMENTO	4.667,35	-
COMMISS. E SPESE CREDITO VALTELLINES	2.346,89	-
spese incasso	4,51	-
commissioni incasso rata mutuo	512,37	-
COMMISSIONI POS NEXI-AMER-PAGOBANCO	7.377,21	-
COMMISSIONI SU TITOLI	4.602,68	-
		-
ONERI STRAORDINARI		-
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	11.430,55	-
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	1.980,16	-
SPESE PER SINISTRI	243,56	-
ABBONAMENTI RIVISTE/AGGIORNAM.FARMAC	595,00	-
MULTE E AMMENDE RAVVED.OPEROSO	175,00	-
TOTALE COSTI	3.258.630,11	
	- 0,00	

SOMMA PATRIMONIO E SERVIZI SRL
CONTO ECONOMICO
AL 30/06/2024

RICAVI	bilancio excel		
RICAVI DA VENDITE PER CORRISPETTIVI		-	0,00
Corrispettivi Farmacie	2.242.261,24	106.028,76	crediti vs. asl
CORRISPETTIVI ILLUMINAZIONE VOTIVA	25.000,00	24.989,87	corrispettivi da ricevere 2023
corr. Impianti sportivi	8,20	-	
Corrispet.acqua	100,43	-	
RICAVI DA VENDITE MATERIALI			
Merci c/Vendite	35.876,45	-	
RICAVI DA PRESTAZIONI			
ricavi ex nota 37	26.386,44	-	
* FATTURE X SERVIZI CIMITERIALI	62.267,29	22.808,62	fatt.da emettere
* FATTURE IMPIANTI SPORTIVI	23.638,75	409,83	fatt.da emettere
* FATT.CANONE IMPIANTI SPORTIVI	61.475,40		
* VENDITA CESPITI	2,00	-	
* RIMBORSO UTENZE	5.536,12	-	28.555,28 crediti v/Spes Sport
* RIMBORSO COSTO DEL PERSONALE		-	12.559,86 crediti v/Spes Sport
REMUNERAZIONE AGGIUNTIVA DL 41/2021	2.463,99	-	
* RIMBORSI SU SCADUTI	45,47	-	
ALTRI RICAVI E PROVENTI			
ABBUONI ARROTONDAMENTI ATTIVI(C.AUTO	9,04	-	
SCONTI/OMAGGI/PREMI SU ACQUISTI	8.258,95	-	
* rimborso sinistri da assicurazione	1.000,00	-	
PROVENTI STRAORDINARI		-	
* SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	9.472,65	-	
* PLUSVAL.ALIENAZ.CESPITI	1,00	-	
INTERESSI SU TITOLI DI STATO	17.072,78	-	
MAGAZZINO FINALE	539.843,87	539.843,87	rimanenze finali
TOTALE RICAVI	3.060.720,06		
	-		
PERDITA	-	197.910,05	

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Descrizioni	parziali	totali	Descrizioni	parziali	totali
CLIENTI		1.476,20	CAPITALE		10.000,00
CLIENTI	1.476,20		CAPITALE SOCIALE	10.000,00	
			RISERVA LEGALE		158,93
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		105.773,97	RISERVA LEGALE	158,93	
OPERE DI MANUT.BENI DI TERZI	23.182,78				
RISTRUTTURAZIONE BENI DI TERZI	82.591,19				
			FONDI IMMOBILIZ.NI IMMATERIALI		37.368,62
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		32.585,37	F.DO AMMORT.ORD.MANUT.BENIDI TERZI	6.427,81	
BENI INFERIORI A EURO 516,46	2.074,97		f.do ammort.ord.piscina	30.940,81	
IMPIANTI SPECIFICI	4.680,33				
ATTREZZATURE	23.979,45		FONDI IMMOBILIZ. MATERIALI		19.747,09
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	1.262,52		F.DO AMM.TO ORD.IMPIANTI SPECIFICI	2.518,85	
WEB -SOFTWARE .INTERNET	588,10		F.DO AMM.TO ORD.ATT.NEGOZIO E MAG.	14.060,87	
			F.DO AMM.TO ORD.MACC.UFF.ELETTR.	504,31	
ALTRI CREDITI		9.073,98	F.DO AMMORT.BENI INF.A € 516,46	2.074,96	
DEPOSITI CAUZIONALI	500,00		F.DO AMM.TO ORDINARIO WEB-SOFTWARE	588,10	
crediti vari	249,00				
CREDITO POS PISCINA	7.344,00		FORNITORI		18.269,86
CASSA PISCINA	980,98				
			TRATTAMENTO FINE RAPP.LAV.DIPENDENTI		20.224,96
DISPONIBILITA' LIQUIDE		455,85	FONDO T.F.R.	20.224,96	
FONDO CASSA PISCINA	150,00				
CASSA ECONOMATO SPES SPORT	305,85		ALTRI DEBITI		88.866,68
			DEBITI VERSO IL PERSONALE	21.966,75	
BANCHE E BANCOPOSTA		62.522,28	F.DO FERIE DIPENDENTI E 14A	6.092,62	
CREDIT AGRICOLE ITALIA	62.522,28		ONERI SU FONDO FERIE e 14a	2.093,97	
			DEBITI PER ACCONTI	58.713,34	
RATEI E RISCONTI ATTIVI		- 318,79	DEBITI TRIBUTARI/ISTITUTI DI PREV.D.		9.605,56
costi anticipati	- 318,79		DEBITI ERARIO RIT. ALLA FONTE (C.AUTO	- 0,29	
			ERARIO C/RIT.REDD.L.DIP.COD.1001	3.053,51	
CREDITI VERSO L'ERARIO		1.893,35	ERARIO C/RIT. REGIONALI COD.3802	160,23	
ERARIO C//IVA (C.AUTO)	881,71		ERARIO C/RIT.COMUNALI	102,13	
ERARIO C//RAP ACCONTO	1.054,00		DEBITI VERSO INPS	6.289,98	
ERARIO C/RIT.IMP.SOST.TFR	- 230,64				
credito DL.66/14 - DL 21/20	188,28		RATEI E RISCONTI PASSIVI		21.078,59
			RATEI PASSIVI (C.AUTO)	7.258,070	
			FATTURE DA RICEVERE	13.820,52	
			TOTALE PASSIVITA'		225.320,29
			Utile/Perdita d'esercizio	-	11.858,08
TOTALE ATTIVITA'		213.462,21	Totale a Pareggio		213.462,21

CONTO ECONOMICO
AL 30/06/2024

	da bilancino		
COSTI			
ACQUISTI			
Acquisto materiale vario	756,40	-	
materiale di consumo piscina	10.143,31	-	
MATERIALE VARIO PER PULIZIE	4.206,29	-	
		-	
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE		-	
salari e stipendi+ contributi+inail+tfr+MENSA	113.742,03	- 10.854,29	tfr + 13esima
COMPENSO COLLABORATORI	50.582,60	-	
		-	
ALTRI ONERI PER IL PERSONALE		-	
Altri costi/ indumenti	1.596,03	- 816,45	fatt.da ric Spes
Elaborazione paghe	4.455,44	- 109,80	fatt.da ric Spes
		-	
COSTI DELLA STRUTTURA		-	
Energia elettrica/riscaldamento/acqua	41.594,54	- 7.803,68	fatt.da ric Spes
Manut. Ordinaria/manut.beni di terzi	4.212,62	- 1.233,38	fatt.da ric Spes
		-	
SPESE GENERALI AMMINISTRATIVE		-	
CONSUL.ASSIST. TECNICHE/AMMINISTRAT.	2.447,37	-	
LEGALI E NOTARILI	1.827,31	-	
VIDIMAZIONE REGISTRI	309,87	-	
ASSICURAZIONI	3.154,63	- 1.931,48	fatt.da ric Spes
WEB-SOFT.-INTERNET-COMUNICAZ.IMMAGIN	244,00	-	
CANONI E ABBONAM. X ASSIST.E MANUTEN	2.034,79	- 1.464,00	fatt.da ric Spes
SPESE PER GARE E CONCORSI	585,00	-	
VERIFICA ASCENSORI E MONTACARICHİ	305,00	-	
CANONI DIVERSI	1.098,00	-	
CANONE RAI/SIAE	233,08	-	
fotocopiatrice	1.242,35	-	
TESSERE ASCIUGACAPELLI PISCINA	1.464,00	-	
TESSERE INGRESSO PISCINA	1.610,40	-	
CANONE NOLEGGIO ATTREZZATURE	1.493,28	-	
TASSE RIFIUTI	607,28	-	
imposta di bollo conto corrente	41,53	-	
TELEFONICHE ORDinarie	941,67	- 941,67	fatt.da ric Spes
		-	
COMPENSI ORGANI SOCIALI		-	
compenso amm.unico+ f.do prev	7.133,46	-	
		-	
ONERI FINANZIARI		-	
COMMISSIONI nexi	914,57	-	
ABBUONI E ARROTONDAMENTI PASSIVI	5,02	-	
COMMISS. E SPESE CREDITO VALTELLINES	335,08	-	
commissioni UBI banca/BPER	7,50	-	
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	11.437,69	-	
MULTE E AMMANDE RAVVED.OPEROSO	13,10	-	
		-	
AMMORTAMENTI		-	
Ammortamenti	6.386,54	-	
		-	
TOTALE COSTI	277.161,78		
	- 0,00		
		-	
		-	
		-	
		-	
		-	
		-	
RICAVI		-	
RICAVI DA VENDITE PER CORRISPETTIVI		-	
Corrispettivi	184.488,63	-	
		-	
PROVENTI DIVERSI		-	
RICAVI E PROVENTI DIVERSI	2.894,09	-	
PRO RATA	1.096,00	-	
RICAVI 2023-2024 DI COMPETENZA 2024	58.713,34	- 58.713,34	DEBITI PER ACCONTO
		-	
PROVENTI FINANZIARI		-	
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	18.104,27	-	
ABBUONI ARROTONDAMENTI ATTIVI(C.AUTO	7,38	-	
		-	
TOTALE RICAVI	265.303,71		
PERDITA	- 11.858,08		