

# AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PANDINO (SIGLA ASM PANDINO )

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA CASTELLO 15 26025 PANDINO (CR)
Codice Fiscale	01445270190
Numero Rea	CR 172150
P.I.	01445270190
Capitale Sociale Euro	10.405.300 i.v.
Forma giuridica	AZ. REGION.,PROV.,COMUN. E LORO CON
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	254.046	208.452
Totale immobilizzazioni immateriali	254.046	208.452
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	16.134.773	16.411.148
2) impianti e macchinario	116.751	112.612
3) attrezzature industriali e commerciali	7.114	5.895
4) altri beni	21.584	19.337
Totale immobilizzazioni materiali	16.280.222	16.548.992
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.647	2.557
Totale crediti verso altri	2.647	2.557
Totale crediti	2.647	2.557
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.647	2.557
Totale immobilizzazioni (B)	16.536.915	16.760.001
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	22.345	24.036
4) prodotti finiti e merci	152.730	144.201
Totale rimanenze	175.075	168.237
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	435.072	447.267
Totale crediti verso clienti	435.072	447.267
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.500	26
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.545	23.718
Totale crediti tributari	42.045	23.744
5-ter) imposte anticipate	694	4.584
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.095	35.338
Totale crediti verso altri	37.095	35.338
Totale crediti	514.906	510.933
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	183.238	199.288
2) assegni	-	0
3) danaro e valori in cassa	3.110	7.902
Totale disponibilità liquide	186.348	207.190
Totale attivo circolante (C)	876.329	886.360
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Totale attivo	17.447.583	17.679.635
<b>Passivo</b>		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.405.300	10.405.300
V - Riserve statutarie	346.539	267.792
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	131.507	78.747
Totale patrimonio netto	10.883.346	10.751.839
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	89.489	89.489
Totale fondi per rischi ed oneri	89.489	89.489
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	368.733	323.747
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	624.762	586.244
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.486.936	1.652.464
Totale debiti verso banche	2.111.698	2.238.708
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	258.492	247.502
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.593.852	2.593.852
Totale debiti verso fornitori	2.852.344	2.841.354
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.561	39.820
Totale debiti tributari	29.561	39.820
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.125	32.649
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.125	32.649
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	373.709	374.830
esigibili oltre l'esercizio successivo	86.673	86.673
Totale altri debiti	460.382	461.503
Totale debiti	5.486.110	5.614.034
E) Ratei e risconti	619.905	900.526
Totale passivo	17.447.583	17.679.635

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.654.548	2.607.949
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	282.147	281.553
altri	12.628	20.055
Totale altri ricavi e proventi	294.775	301.608
Totale valore della produzione	2.949.323	2.909.557
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	783.913	755.410
7) per servizi	526.829	529.241
8) per godimento di beni di terzi	17.364	15.246
9) per il personale		
a) salari e stipendi	656.239	662.764
b) oneri sociali	195.914	202.392
c) trattamento di fine rapporto	52.099	50.737
e) altri costi	1.289	907
Totale costi per il personale	905.541	916.800
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.626	11.371
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	319.351	321.269
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	11.599
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.478	2.500
Totale ammortamenti e svalutazioni	333.455	346.739
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(6.839)	(4.160)
14) oneri diversi di gestione	99.751	97.534
Totale costi della produzione	2.660.014	2.656.810
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	289.309	252.747
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	258	285
Totale proventi diversi dai precedenti	258	285
Totale altri proventi finanziari	258	285
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	98.673	111.751
Totale interessi e altri oneri finanziari	98.673	111.751
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(98.415)	(111.466)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	190.894	141.281
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	55.497	62.456
imposte differite e anticipate	3.890	78
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	59.387	62.534
21) Utile (perdita) dell'esercizio	131.507	78.747

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	131.507	78.747
Imposte sul reddito	59.387	62.534
Interessi passivi/(attivi)	98.415	111.466
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	289.309	252.747
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	47.464	32.294
Ammortamenti delle immobilizzazioni	330.977	332.640
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	11.599
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(282.147)	(281.553)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	96.294	94.980
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	385.603	347.727
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(6.838)	(4.161)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	9.717	108.739
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	10.990	(39.154)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.065)	(414)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.526	883
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(21.113)	(30.753)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(6.783)	35.140
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	378.820	382.867
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(98.415)	(111.466)
(Imposte sul reddito pagate)	(62.456)	(57.249)
Altri incassi/(pagamenti)	(13.378)	1.437
Totale altre rettifiche	(174.249)	(167.278)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	204.571	215.589
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(41.183)	(25.496)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(57.220)	(8.320)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(98.403)	(33.816)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	33.096	12.406
(Rimborso finanziamenti)	(160.106)	(149.954)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(127.010)	(137.548)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(20.842)	44.225
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	199.288	155.682
Danaro e valori in cassa	7.902	7.283
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	207.190	162.965
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

Depositi bancari e postali	183.238	199.288
Assegni	-	0
Danaro e valori in cassa	3.110	7.902
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	186.348	207.190

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

### **Premessa**

Il presente bilancio di esercizio - composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa - è stato redatto nel rispetto delle disposizioni vigenti, in particolare gli artt. 2423 e seguenti del codice civile (come modificati dal d.lgs. 139/2015), e dei principi contabili nazionali redatti dall'Organismo Italiano di Contabilità; rappresenta, con chiarezza e in modo veritiero e corretto, la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio. Il bilancio d'esercizio della "ASM PANDINO", di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423 c. 1 del Codice Civile e del principio contabile O.I.C. n. 12, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e riguarda in particolare la gestione della Farmacia Comunale sita in Nosadello frazione di Pandino, la gestione del Centro Sportivo e di tutti i servizi affidati dal Comune di Pandino (gestione cimiteri, servizi strumentali).

### **Attività svolte**

L'Azienda Speciale Multiservizi Pandino - indicata in forma abbreviata con la sigla ASM Pandino - è:

1. azienda speciale del Comune di Pandino dotata di personalità giuridica, per l'esercizio unitario ed integrato dei servizi pubblici locali e dei servizi strumentali e di supporto all'ente locale;
2. istituita e disciplinata dall'art. 114 del D.Lgs. n. 267/2000;
3. ente strumentale del Comune soggetto a poteri di indirizzo, controllo e vigilanza da parte dell'ente di derivazione, che ne approva il bilancio e gli atti fondamentali;
4. è una struttura periferica dell'ente, dotata di autonomia giuridica ed organizzativa, ma incardinata nel sistema istituzionale dell'ente pubblico che l'ha costituita, del quale si connota come articolazione organizzativa e strumento operativo.

Il Comune determina gli indirizzi generali, conferisce il capitale di dotazione, provvede alla copertura di eventuali costi sociali, controlla i risultati ed esercita la vigilanza, assicurando all'Azienda Speciale la necessaria autonomia imprenditoriale.

L'Azienda Speciale è stata costituita allo scopo di promuovere e gestire i servizi pubblici locali e di supporto all'Amministrazione pubblica. L'attività deve essere svolta secondo criteri di managerialità nel rispetto dei seguenti principi: efficacia, efficienza, economicità, funzionalità, trasparenza ed imparzialità ed ha l'obbligo del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi, compresi i trasferimenti.

L'Azienda Speciale ha per oggetto le seguenti attività:

- Gestione Farmacie e commercio al dettaglio di prodotti tipici della farmacia;
- Proprietà e locazione delle reti ed impianti (acquedotto, fognatura e gasdotto);
- Proprietà e gestione del Centro Sportivo
- Gestione servizi cimiteriali compresa la manutenzione ordinaria e straordinaria e nuove realizzazioni, pianificazione e progettazione, nonché la gestione delle concessioni;
- Gestione dei servizi di supporto tecnico amministrativo nell'interesse dell'ente.

Si informa che, ai sensi del D.Lgs n. 152 del 03.04.2006, è in corso la trattativa per la cessione a Padania Acque S.p.A., gestore unico del sistema idrico integrato, delle immobilizzazioni, delle attività e delle passività relative al servizio idrico integrato, ivi compresi gli oneri connessi all'ammortamento dei mutui oppure i mutui stessi. Padania Acque S.p.A. subentrerà nei relativi obblighi. E' in corso l'operazione di trasferimento ma non vi è ragionevole certezza che il tutto si concluda entro la fine dell'esercizio 2020.

Di tale trasferimento si terrà conto nella determinazione della tariffa, al fine di garantire l'invarianza degli oneri per la finanza pubblica. Il gestore (Padania Acque S.p.A.) sarà tenuto a subentrare nelle garanzie e nelle obbligazioni relative ai contratti di finanziamento in essere o ad estinguerli, ed a corrispondere al

gestore uscente (ASM PANDINO) un valore di rimborso definito secondo i criteri stabiliti dall'Autorità per l'energia elettrica, il gas e il sistema idrico.

## Principi di redazione

Con riferimento alla normativa introdotta dall'art. 114 D.Lgs. 267/2000, circolare MISE n. 3669/C del 15.04.2014, l'Azienda Speciale è tenuta alla redazione del Bilancio d'Esercizio secondo lo schema ordinario.

Sono state applicate le disposizioni contenute nell'art. 2423 del codice civile ed i principi di redazione di cui al successivo art. 2423-bis, come interpretati dai principi contabili nazionali.

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. La rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata, ai sensi del comma 1-bis dell'ultimo articolo citato, tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (per la sua declinazione, con riferimento ai casi significativi, si rinvia al prosieguo della nota integrativa). Sono stati rilevati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio e si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo amministrativo, indipendentemente dalla loro data d'incasso o di pagamento; sono stati considerati, inoltre, i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la sua chiusura. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente e non sono stati modificati i criteri di valutazione.

### Prospettiva della continuità aziendale

Si rileva come l'Italia intera stia affrontando una situazione di emergenza sanitaria dovuta al cosiddetto "Coronavirus" che ha interessato già da due mesi in particolare la Lombardia.

Per contrastare l'epidemia da Covid-19 è stato pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 23 febbraio 2020, subito entrato in vigore, il Decreto-Legge 23 febbraio 2020, n. 6, denominato "Misure urgenti in materia di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19".

Considerato l'evolversi della situazione epidemiologica, il carattere particolarmente diffusivo dell'epidemia e l'incremento dei casi sul territorio nazionale, il Governo già dal 1° marzo 2020 ha adottato una serie di Decreti del Presidente del Consiglio dei Ministri recanti ulteriori e sempre più restrittive ed urgenti misure di contenimento e di gestione dell'emergenza epidemiologica.

Si sottolinea che l'Organizzazione mondiale della sanità il 30 gennaio 2020 ha dichiarato l'epidemia da COVID-19 un'emergenza di sanità pubblica di rilevanza internazionale (c.d. "pandemia").

È indubbio che la situazione in essere sta già riflettendo i suoi effetti anche a livello economico non solo sul territorio nazionale ma anche internazionale.

L'Azienda Speciale si è subito attivata per affrontare la situazione sia internamente, per quanto riguarda l'attività lavorativa, che nei rapporti all'esterno verso i propri clienti e fornitori.

In particolare, al fine di mantenere i servizi amministrativi in essere si sono attivate le procedure per il lavoro agile dei dipendenti amministrativi, cosiddetto *smart working*, così come anche consigliato dalle Istituzioni nei vari decreti; all'uopo sono state fatte tutte le comunicazioni agli Enti preposti.

Allo stesso tempo considerando che le necessità del Comune non si fermano, l'Azienda, per essere vicina ai propri clienti/utenti, ha quindi messo in campo tutte le risorse, tecniche e professionali, per continuare ad erogare i servizi.

Il Settore più penalizzato dal "lock down" imposto a causa della pandemia è senza dubbio il Centro Sportivo, che è stato chiuso in ossequio alle disposizioni normative. Al contempo le attività della Farmacia e delle concessioni cimiteriali, nei primi mesi dell'anno, hanno visto un sensibile incremento del fatturato. Gli altri settori non hanno risentito del fermo pertanto, nel suo complesso, l'Azienda presenta la capacità di continuare la propria attività come un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi.

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali per i quali adottare deroghe di cui all'art. 2423, quinto comma, del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili



**Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili.

**Correzione di errori rilevanti****Correzioni di errori rilevanti**

Non vi sono correzioni di errori rilevanti.

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

Non vi sono problematiche di comparabilità e di adattamento rispetto alle voci dell'anno precedente.

**Criteri di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2019 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del precedente esercizio, in particolare nella valutazione e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e delle passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

**Immobilizzazioni Immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono caratterizzate dalla mancanza di tangibilità: per questo vengono definite "immateriali". Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Come previsto dal principio contabile OIC n. 24, sono iscritte al costo storico di acquisizione, incluso degli oneri accessori, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati, di norma, nel corso di cinque esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Sono costituite da costi pluriennali su beni di terzi (per la maggior parte migliorie determinate da interventi sulle strutture cimiteriali) e da oneri pluriennali per la realizzazione del Documento Sicurezza Lavoro e dall'Avviamento del Centro Sportivo.

**Aliquote ordinarie di ammortamento su costi pluriennali**

Oneri pluriennali costo sicurezza lavoro	20%
Costi pluriennali su beni di terzi	3% - 20%

**Immobilizzazioni Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, o al valore di conferimento, al netto di ammortamenti e svalutazioni e se del caso rivalutate a norma di legge.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economiche -tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni.

Le aliquote applicate sono riportate qui di seguito:

Categorie dei Cespiti	Coeff. Amm.to
Impianti e Macchinari	15%
Macchinari non automatici	15%
Macchinari automatici	15%

Impianti specifici	7,5%
Attrezzature industriali e commerciali	15%
Mobili e arredi	12% - 15%
Macchine d'ufficio e elaboratori	20%
Automezzi	20%
Autovetture - Motoveicoli	25%
Fabbricati	3%
Fabbricati e reti	2%
Rete Gas	2%
Rete Acqua	2%
Beni inferiori ad € 516,46	100%

Si informa che non si è proceduto ad ammortizzare la rete fognaria.

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario, rettificato dei soli ammortamenti.

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi. I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico.

I beni di costo inferiore ad € 516,46 sono stati ammortizzati completamente nel corso dell'esercizio.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Fra le immobilizzazioni finanziarie vi sono crediti per depositi cauzionali per un importo pari ad € 2.647,00. Tali crediti sono valutati al valore nominale.

#### **Rimanenze di magazzino.**

Le merci ed i prodotti finiti (prodotti tipici della farmacia) sono valutati con il "metodo del dettaglio". Le rimanenze di materiale di consumo sono valutate al costo d'acquisto.

#### **Crediti**

In conformità al principio contabile OIC n. 15, sono valutati al valore di presunto realizzo, rappresentato dal valore nominale rettificato, se presente, dal fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore. Il fondo svalutazione crediti al 31.12.2019 è pari ad € 9.085,00. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato per € 16.500,00 (di cui € 15.882,00 tassati) ed è stato accantonato l'importo di € 2.478,00 in esenzione di imposta. Si è scelto di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo già in essere prima dell'esercizio 2016. Non vi sono crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo sorti nel corso dell'esercizio 2019.

#### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al valore nominale in conformità a quanto enunciato nel principio contabile OIC n. 14.

#### **Ratei e Risconti attivi**

Il Bilancio evidenzia risconti attivi e cioè quote di costi per i quali vi è già stato l'esborso monetario, ma che sono di competenza del prossimo esercizio. Sono quindi contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica - temporale, come previsto dal principio contabile OIC n. 18.

#### **Fondi per rischi e oneri**

Così come previsto dal principio contabile OIC n. 31, gli accantonamenti per rischi e oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura del periodo sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella fattispecie trattasi di Altri Fondi, ossia di un "Fondo di ripristino ambiente", rappresentante le spese necessarie al recupero delle aree scorporate dai fabbricati, ai sensi del principio OIC n. 16, nel caso di dismissione di fabbricati.

#### **Trattamento di fine rapporto**

Come previsto dall'art. 2424-bis, comma 4, del Codice Civile e dal principio contabile OIC n. 31, l'importo evidenziato in questa voce equivale alle spettanze maturate, al 31.12.2019, dai dipendenti, calcolate ed adeguate a norma dell'art. 2120 del Codice Civile, dei contratti collettivi di lavoro e dei rapporti aziendali.

#### **Debiti**

In conformità a quanto contemplato dal principio contabile OIC n. 19, sono iscritti al loro valore nominale. Si è scelto di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo già in essere prima dell'esercizio 2016. Non vi sono debiti con scadenza oltre l'esercizio successivo sorti nel corso dell'esercizio 2019.

#### **Ratei e risconti passivi**

Ai sensi del principio contabile OIC n. 18, i ratei passivi rilevano costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria nel futuro esercizio.

I risconti passivi rilevano quote di ricavi per i quali si è manifestata la variazione numeraria ma che sono di competenza del futuro esercizio.

La voce risconti passivi comprende risconti passivi pluriennali che rappresentano il valore conferito dal Comune di Pandino quale contributi per sostenere l'ammortamento dei cespiti patrimoniali conferiti.

#### **Ricavi, Proventi, Costi ed Oneri**

Così come previsto dal documento interpretativo OIC n. 1 al principio contabile OIC n. 12, i ricavi e i costi sono determinati secondo il principio di prudenza e competenza, al netto di eventuali resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte connesse alla compravendita.

I ricavi vengono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

#### **Imposte sul Reddito**

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono espese, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC n. 25 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

#### **Criteri di conversione delle poste in valuta**

L'Azienda Speciale non avendo rapporti rilevanti con l'estero, non espone in bilancio valori rivenienti dalla conversione di crediti/debiti espressi in moneta non di conto.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

	Immobilizzazioni Immateriali	Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Finanziarie	Totale Immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	208.452	19.718.930	2.557	19.929.939
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	3.169.938		3.169.938
<b>Svalutazioni</b>				0
<b>Valore di bilancio al 01.01.2019</b>	<b>208.452</b>	<b>16.548.992</b>	<b>2.557</b>	<b>16.760.001</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	57.220	41.183	90	98.493
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>		54.146		54.146
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>				0
<b>Ammortamenti dell'esercizio</b>	11.626	319.351		330.977
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>				0
<b>Storni fondi ammortamento per cessioni</b>		-63.544		-63.544
<b>Totale variazioni</b>	<b>45.594</b>	<b>-268.770</b>	<b>90</b>	<b>-223.086</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	254.046	19.705.967	2.647	19.962.660
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	3.425.745	0	3.425.745
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio al 31.12.2019</b>	<b>254.046</b>	<b>16.280.222</b>	<b>2.647</b>	<b>16.536.915</b>

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali:

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	208.452	<b>208.452</b>
<b>Rivalutazioni</b>		<b>0</b>
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>		<b>0</b>
<b>Svalutazioni</b>		<b>0</b>
<b>Valore di bilancio al 01.01.2019</b>	<b>208.452</b>	<b>208.452</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	57.220	<b>57.220</b>
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>		<b>0</b>
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>		<b>0</b>

Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		0
Ammortamento dell'esercizio	11.626	11.626
Svalutazioni effettuate nell'esercizio		0
Altre variazioni		0
<b>Totale variazioni</b>	<b>45.594</b>	<b>45.594</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	254.046	254.046
Rivalutazioni	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		0
Svalutazioni	0	0
<b>Valore di bilancio al 31.12.2019</b>	<b>254.046</b>	<b>254.046</b>

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali:

	Terreni e Fabbricati (comprese le Reti)	Impianti e Macchinario	Attrezzature Industriali e Commerciali	Altre Immobilizzazioni Materiali	Totale Immobilizzazioni Materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	19.053.213	200.270	91.066	374.381	19.718.930
Rivalutazioni					0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.642.066	87.658	85.169	355.045	3.169.938
Svalutazioni					0
<b>Valore di bilancio al 01.01.2019</b>	<b>16.411.147</b>	<b>112.612</b>	<b>5.897</b>	<b>19.336</b>	<b>16.548.992</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	18.747	18.900	3.536		41.183
Riclassifiche (del valore di bilancio)					0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				54.146	54.146
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Ammortamento dell'esercizio	295.122	14.761	2.320	7.148	319.351
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Altre variazioni (stralci e storno fondi ammortamento)				-63.544	-63.544
<b>Totale variazioni</b>	<b>-276.375</b>	<b>4.139</b>	<b>1.216</b>	<b>-124.838</b>	<b>-395.858</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	19.071.960	219.170	94.602	320.235	19.705.967
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.937.188	102.419	87.489	298.649	3.425.745
Svalutazioni	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio al 31.12.2019</b>	<b>16.134.772</b>	<b>116.751</b>	<b>7.113</b>	<b>21.586</b>	<b>16.280.222</b>

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi dei beni (elaboratori, macchine d'ufficio) che avevano esaurito la loro utilità economica. Sono stati stornati anche i relativi fondi ammortamento.

## Operazioni di locazione finanziaria

L'Azienda Speciale non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 2 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi dei movimenti delle immobilizzazioni finanziarie:

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	2.557	90	2.647	2.647	2.647
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>2.557</b>	<b>90</b>	<b>2.647</b>	<b>2.647</b>	<b>2.647</b>

Trattasi di crediti per depositi cauzionali su utenze.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'Azienda Speciale non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'Azienda Speciale non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

**Ripartizione secondo aree geografiche dei crediti immobilizzati iscritti alle voci B.III.2 dello stato patrimoniale:**

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	2.647	2.647
<b>Totale</b>	<b>2.647</b>	<b>2.647</b>

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti l'analisi delle variazioni delle rimanenze:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	24.036	(1.691)	22.345
Prodotti finiti e merci	144.201	8.529	152.730
<b>Totale rimanenze</b>	<b>168.237</b>	<b>6.838</b>	<b>175.075</b>

Per le rimanenze i criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	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	447.267	(12.195)	435.072	435.072	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	23.744	18.301	42.045	8.500	33.545	4.914
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.584	(3.890)	694			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.338	1.757	37.095	37.095	-	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>510.933</b>	<b>3.973</b>	<b>514.906</b>	<b>480.667</b>	<b>33.545</b>	<b>4.914</b>

Si informa che nel computo dei crediti iscritti nell'attivo circolante non vengono considerate le imposte anticipate, in quanto come previsto dai principi contabili OIC, esse non vengono più considerate alla stregua dei crediti. Costituiscono voce a sè stante.

Con riferimento ai crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo, pari ad € 33.545,00 trattasi di:

- IRES chiesta a rimborso in sede di riparto finale di liquidazione di APES SRL, pari ad € 261,00, per la quale si è in attesa di ricevere l'accredito da parte dell'Agenzia delle Entrate;
- IVA chiesta a rimborso in sede di riparto finale di liquidazione di APES SRL, pari ad € 23.457,00, per la quale si è in attesa di ricevere l'accredito da parte dell'Agenzia delle Entrate.
- Credito d'imposta IRES 65% (bonus caldaia) per le annualità che vanno dal 2021 sino al 2028 per € 9.827,00. Il credito d'imposta ha un importo complessivo pari ad € 12.285,00 ed è fruibile in dieci rate annue di pari importo a partire dall'anno 2019.

Non vi è la ragionevole certezza di ottenere il rimborso dei crediti di cui sopra entro la fine del presente esercizio.

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

**Ripartizione secondo aree geografiche dei crediti iscritti alla voce C.II dello stato patrimoniale:**

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	435.072	435.072
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	42.045	42.045
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	694	694
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	37.095	37.095
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>514.906</b>	<b>514.906</b>

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni delle disponibilità liquide:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	199.288	(16.050)	183.238
Assegni	0	-	-
Denaro e altri valori in cassa	7.902	(4.792)	3.110
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>207.190</b>	<b>(20.842)</b>	<b>186.348</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei ratei e risconti attivi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	33.274	1.065	34.339
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	33.274	1.065	34.339

## Oneri finanziari capitalizzati

Gli interessi e altri oneri finanziari sono stati completamente spesati nell'esercizio non essendo imputabili a voci dell'attivo aventi utilità pluriennale.



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 7 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni nelle voci di patrimonio netto ed il dettaglio delle varie altre riserve:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	10.405.300	-	-		10.405.300
Riserve statutarie	267.792	-	78.747		346.539
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	78.747	(78.747)	-	131.507	131.507
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>10.751.839</b>	<b>(78.747)</b>	<b>78.747</b>	<b>131.507</b>	<b>10.883.346</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In conformità con quanto disposto dal punto 7-bis) dell'art. 2427 del codice civile, si forniscono di seguito le informazioni in merito all'origine, l'utilizzazione in esercizi precedenti, la disponibilità e la distribuibilità delle poste iscritte nel patrimonio netto. In particolare si osserva che i prospetti che seguono si riferiscono a vincoli imposti dalla legislazione civilistica (art. 2430, art. 2431, Art. 2426 punto n. 5, art. 2426 punto n. 8-bis, art. 2357-ter co. 3, art. 2359-bis co. 4), o da espressa previsione statutaria: esso, pertanto, non tiene conto dei vincoli previsti dalla legislazione tributaria in merito alla tassazione di alcune poste di netto effettuata in sede di distribuzione delle stesse. Inoltre, per una completa comprensione dei prospetti destinati alla rappresentazione delle indicazioni contenute al punto 7 bis) dell'articolo 2427 del codice civile, si evidenziano le seguenti caratteristiche:

a) Per semplicità espositiva la "possibilità di utilizzazione" viene indicata nella colonna "Possibilità di utilizzazione", servendosi di questa legenda:

- A = per aumento di capitale
- B = per copertura di perdite
- C = per distribuzione ai soci

b) le utilizzazioni per coperture di perdite e per altre ragioni si intendono riferite ai tre esercizi precedenti. Si espongono nel dettaglio le voci che compongono il patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.405.300	Capitale di dotazione	B	10.405.300
Riserve statutarie	346.539	Riserva di Utili	AB	346.539
<b>Totale</b>	<b>10.751.839</b>			<b>10.751.839</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>10.751.839</b>

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

#### **Ammontare delle riserve non distribuibili**

Le riserve sono liberamente distribuibili.

### Fondi per rischi e oneri

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei fondi per rischi ed oneri:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	89.489	89.489
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Altre variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	89.489	89.489

Trattasi di "Altri Fondi Rischi".

Come richiesto dal principio contabile OIC n. 16, aggiornato nel corso del 2014, si è proceduto ad effettuare lo scorporo del valore del terreno dal valore del fabbricato industriale. A tal proposito il fondo di ammortamento riferito al terreno è stato stornato ed è stato creato un "Fondo di ripristino ambiente" che rappresenta un accantonamento delle spese necessarie al recupero del terreno scorporato dal fabbricato nel caso di dismissione del fabbricato stesso.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	323.747
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	52.099
Utilizzo nell'esercizio	2.282
Altre variazioni	(4.831)
Totale variazioni	44.986
Valore di fine esercizio	368.733

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dell'imposta sostitutiva.

Si precisa che il costo per trattamento di fine rapporto iscritto alla voce B9-c) del Conto Economico comprende anche le quote versate ai fondi di previdenza complementare per € 3.844,00 e l'imposta sostitutiva per € 987,00 (importi compresi nella voce "Altre variazioni"). Nella voce "Utilizzi" sono compresi gli anticipi e le liquidazioni del TFR concessi ai dipendenti.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.238.708	(127.010)	2.111.698	624.762	1.486.936	734.665
Debiti verso fornitori	2.841.354	10.990	2.852.344	258.492	2.593.852	-
Debiti tributari	39.820	(10.259)	29.561	29.561	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.649	(524)	32.125	32.125	-	-
Altri debiti	461.503	(1.121)	460.382	373.709	86.673	-
<b>Totale debiti</b>	<b>5.614.034</b>	<b>(127.924)</b>	<b>5.486.110</b>	<b>1.318.649</b>	<b>4.167.461</b>	<b>734.665</b>

Con riferimento alla voce "Debiti verso fornitori", essa comprende un debito verso il Socio Unico Comune di Pandino derivante dall'acquisto delle reti dell'acquedotto, pari ad € 2.593.852,00. Tale debito rientra fra le passività che verrebbero cedute a Padania Acque relative al servizio idrico integrato. Il debito è considerato rimborsabile oltre l'esercizio successivo in quanto è ancora in corso l'elaborazione dell'operazione di trasferimento e non vi è ragionevole certezza che il tutto si concluda entro la fine dell'esercizio 2020.

Con riferimento agli "Altri debiti" esigibili oltre l'esercizio successivo, per un importo pari ad € 86.673,00, trattasi di un debito verso Padania Acque per conguaglio gestione che seguirà le passività che verranno cedute (assieme alle attività) a Padania Acque con riferimento all'operazione di cessione del servizio idrico integrato. Per le ragioni di cui sopra tale debito è stato considerato esigibile oltre l'esercizio successivo.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, le informazioni inerenti la suddivisione dei debiti per area geografica:

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	2.111.698	2.111.698
Debiti verso fornitori	2.852.344	2.852.344
Debiti tributari	29.561	29.561
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.125	32.125
Altri debiti	460.382	460.382
<b>Debiti</b>	<b>5.486.110</b>	<b>5.486.110</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Con riferimento alla voce "Debiti assistiti da ipoteche", trattasi di due finanziamenti (BCC Dovera e Postino - ora Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco - n. 1 e n. 2 per complessivi € 394.347,00 di valore residuo) per i quali sono state prestate garanzie ipotecarie su immobili di proprietà per un importo complessivo pari ad € 1.200.000,00.

A fronte dei due finanziamenti chirografari (SPARKASSE e Banca Cremasca Mantovana), per un valore residuo complessivo pari ad € 1.255.390,00, sono state rilasciate fidejussioni da parte del Comune di Pandino per un importo complessivo pari ad € 2.410.000,00.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	394.347	394.347	1.717.351	2.111.698
Debiti verso fornitori	-	-	2.852.344	2.852.344
Debiti tributari	-	-	29.561	29.561
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	32.125	32.125
Altri debiti	-	-	460.382	460.382
<b>Totale debiti</b>	<b>394.347</b>	<b>394.347</b>	<b>5.091.763</b>	<b>5.486.110</b>

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono finanziamenti effettuati dal Socio Unico Comune di Pandino.

## Ratei e risconti passivi

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei ratei e risconti passivi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	80.277	1.526	81.803
<b>Risconti passivi</b>	820.249	(282.147)	538.102
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	900.526	(280.621)	619.905

La voce risconti passivi comprende risconti passivi pluriennali che rappresentano il valore conferito dal Comune di Pandino quale contributo per sostenere l'ammortamento dei cespiti patrimoniali.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Variazioni intervenute nel valore della produzione:

A) Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.654.548	2.607.949	46.599
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti	0	0	0
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) contributi in conto esercizio	282.147	281.553	594
5b) altri ricavi e proventi	12.628	20.055	(7.427)
<b>Totali</b>	<b>2.949.323</b>	<b>2.909.557</b>	<b>39.766</b>

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile, le informazioni inerenti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	242.291
FARMACIA	1.016.109
CENTRO SPORTIVO	918.501
PATRIMONIO	477.647
<b>TOTALE</b>	<b>2.654.548</b>

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile, le informazioni inerenti la ripartizione dei ricavi per area geografica:

Tutti i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono stati realizzati verso controparti italiane.

### Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	783.913	755.410	28.503
7) per servizi	526.829	529.241	(2.412)
8) per godimento di beni di terzi	17.364	15.246	2.118
9.a) salari e stipendi	656.239	662.764	(6.525)
9.b) oneri sociali	195.914	202.392	(6.478)
9.c) trattamento di fine rapporto	52.099	50.737	1.362
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	1.289	907	382

10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.626	11.371	255
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	319.351	321.269	(1.918)
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	11.599	(11.599)
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	2.478	2.500	(22)
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	(6.839)	(4.160)	(2.679)
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	99.751	97.534	2.217
<b>Totali</b>	<b>2.660.014</b>	<b>2.656.810</b>	<b>3.204</b>

## Suddivisione dei costi della produzione per categorie di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	345.684
FARMACIA	865.973
CENTRO SPORTIVO	1.074.003
PATRIMONIO	374.354
<b>TOTALE</b>	<b>2.660.014</b>

## Proventi e oneri finanziari

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0
15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti	0	0	0
15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti	0	0	0
15.e) proventi da partecipazioni - altri	0	0	0
16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti	0	0	0
16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0
16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
16.d5) proventi diversi	258	285	(27)
17.a) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllate	0	0	0
17.b) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese collegate	0	0	0
17.c) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllanti	0	0	0
17.d) inter. altri oneri fin.ri - v/impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
17.e) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	98.673	111.751	(13.078)

17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>Totali</b>	(98.415)	(111.466)	13.051

### Composizione dei proventi da partecipazione

L'Azienda Speciale non ha proventi da partecipazione.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile, le informazioni inerenti la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	97.365
Altri	1.308
<b>Totale</b>	<b>98.673</b>

### **Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali**

Con riferimento al presente bilancio, non vi sono costi/ricavi di entità o incidenza eccezionali.

### **Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione delle imposte correnti, differite e anticipate: Le imposte iscritte in bilancio ammontano a complessivi € 55.497,00 e sono composte come segue:

- IRES attiva per pratica di bonus fiscale 65% per € (12.285,00);
- IRES dell'esercizio per € 51.036,00;
- IRAP dell'esercizio per € 16.746,00;
- IRES anticipata annullata per € 3.879,00;
- IRAP anticipata annullata per € 11,00

Con riferimento all'IRES attiva per pratica di bonus fiscale 65%, trattasi di un credito d'imposta fruibile in 10 anni che viene rilevato, nell'anno del sostenimento della spesa, come un'imposta attiva e successivamente, pro quota ogni anno, viene detratto dall'IRES di competenza.

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione delle imposte anticipate/differite:

Nel corso dell'esercizio si è provveduto a rilevare ed annullare imposte anticipate/differite in quanto si sono verificate differenze temporanee fra le valutazioni civilistiche e fiscali.

	Imponibile	IRES (24%)	IRAP (3,90%)	Totale
<b>Crediti per imposte anticipate al 01.01.2019</b>	<b>18.658</b>	<b>4.477</b>	<b>107</b>	<b>4.584</b>
<b><i>Variazioni aumentative 2019</i></b>				
Nessuna	0	0	0	0
<b>Totale variazioni aumentative 2019</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b><i>Variazioni diminutive 2019</i></b>				
Recupero imp anticipate su amm.to avviamento	278	(67)	(11)	(78)
Utilizzo fondo sval crediti tassato	15.882	(3.812)	0	(3.812)
<b>Totale variazioni diminutive 2019</b>		<b>(3.879)</b>	<b>(11)</b>	<b>(3.890)</b>
<b>Crediti per imposte anticipate al 31.12.2019</b>	<b>2.498</b>	<b>598</b>	<b>96</b>	<b>694</b>

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Nel prospetto che segue viene indicato il numero medio di dipendenti ripartiti per categoria.

	Numero medio
Impiegati	10.360000
Operai	16.160000
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>26.520000</b>

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

La società non ha deliberato compensi all'organo amministrativo. La Società non ha nominato l'Organo di Controllo in quanto il controllo contabile è già effettuato da un Revisore Legale.

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>8.000</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il punto in questione non riguarda le società con capitale frazionato in quote nè tanto meno, nella fattispecie, l'Azienda Speciale il cui capitale di dotazione non è frazionato in quote.

### **Titoli emessi dalla società**

**Azioni di godimento, le obbligazioni convertibili in azioni ed i titoli o valori simili emessi dalla società:**

L'Azienda Speciale non ha emesso nè prestiti obbligazionari convertibili in azioni, nè azioni di godimento, nè titoli simili.

Il punto in questione non riguarda l'Azienda Speciale, in quanto il capitale di dotazione non è frazionato in quote.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

L'Azienda Speciale non ha emesso strumenti finanziari.

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile si forniscono le informazioni inerenti gli impegni, le garanzie e le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

Non vi sono conti d'ordine.



## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni e finanziamenti dedicati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1, numero 22-bis, del Codice civile, dall'esercizio corrente vi è l'obbligo di indicare in nota integrativa le operazioni con parti correlate, precisandone l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse siano rilevanti e non siano state concluse a normali condizioni di mercato. In base al comma 2 del medesimo articolo 2427, si applica la definizione di parti correlate contenuta nei principi contabili internazionali IAS/IFRS (precisamente, il principio di riferimento è lo IAS 24, paragrafo 9).

Per "operazioni con parti correlate" si deve intendere un trasferimento di risorse, servizi o obbligazioni, indipendentemente dal fatto che sia stato pattuito un corrispettivo.

Per l'identificazione delle operazioni di importo "rilevante" si deve fare riferimento al principio generale della "significatività", illustrato nel principio contabili nazionale OIC 11, il quale, tra l'altro, precisa che il bilancio d'esercizio deve esporre solo quelle informazioni che hanno un effetto significativo e rilevante sui dati di bilancio o sul processo decisionale dei destinatari.

Per quando riguarda le "normali condizioni di mercato", si devono considerare, non solo le condizioni di tipo quantitativo, relative al prezzo, ma anche le motivazioni che hanno condotto alla decisione di porre in essere l'operazione e a concluderla con parti correlate, anziché con terzi indipendenti.

Nel corso degli esercizi in rassegna l'Azienda Speciale ha posto in essere operazioni con parti correlate (nella fattispecie il Comune di Pandino).

### Rapporti con la parte correlata Comune di Pandino

Vi è un debito commerciale, per un importo pari ad € 2.593.852,00, verso il Comune connesso all'operazione di acquisizione delle reti dell'acquedotto. Vi sono, inoltre, debiti commerciali per ulteriori € 11.166,00 e crediti commerciali per complessivi € 4.963,00.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Il D.Lgs n. 173/08 ha introdotto nell'articolo 2427 del codice civile il numero 22-ter) in base al quale la nota integrativa deve contenere la natura e l'obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, a condizione che i rischi ed i benefici da essi derivati siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della società.

Al 31 dicembre 2019 l'Azienda non ha posto in essere "Accordi fuori bilancio" come sopra definiti che possano avere una significatività in relazione alle grandezze espresse dal bilancio, con conseguente necessità di ulteriore informativa.

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

Come già riportato nella Relazione sulla Gestione e nel paragrafo dedicato alla "Continuità Aziendale" nella presente Nota Integrativa, si fa presente che l'Italia intera sta affrontando una situazione di emergenza sanitaria dovuta al cosiddetto "Coronavirus" che ha interessato già da due mesi in particolare la Lombardia.

Il "lock down" imposto dalle autorità governative a partire dal mese di marzo 2020 non ha fermato l'attività dell'Azienda in quanto sono stati attivati tutti i meccanismi possibili per il lavoro agile dei dipendenti amministrativi, cosiddetto *smart working*, così come anche consigliato dalle Istituzioni nei vari decreti; all'uopo sono state fatte tutte le comunicazioni agli Enti preposti. Al fine di mantenere il distanziamento richiesto dal protocollo condiviso di regolamentazione delle misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 negli uffici è stata attuata un'alternanza delle presenze dei lavoratori.

A tutti i dipendenti sono state garantite le misure di prevenzione disposte dai vari decreti, tra cui l'utilizzo di mascherine ed il rispetto delle distanze tra gli operatori.

Allo stesso tempo considerando che le necessità del Comune non si fermano, l'Azienda, per essere vicina ai propri clienti/utenti, ha messo in campo tutte le risorse, tecniche e professionali, per continuare ad erogare i servizi senza soluzione di continuità.

In ossequio alle disposizioni governative per la prevenzione alla diffusione del virus Covid-19 il Centro Sportivo è stato chiuso. Al contempo le attività della Farmacia e delle concessioni cimiteriali, nei primi mesi dell'anno, hanno visto un sensibile incremento del fatturato. Gli altri settori non hanno risentito del fermo imposto dal Governo.

Per questo primo periodo, dopo la chiusura dell'esercizio, non si sono rilevati effetti economici, patrimoniali e finanziari negativi dovuti all'emergenza in corso.

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

L'Azienda Speciale non ha sottoscritto contratti relativi a strumenti derivati.

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

L'Azienda Speciale è soggetta all'azione di direzione e coordinamento da parte del "Comune di Pandino".

### **Comune di Pandino (CR)**

Sede Legale: Via Castello, 15 - Pandino (CR)

Codice Fiscale: 00135350197

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

La Società, nel corso dell'esercizio, non ha ricevuto vantaggi economici dalla P.A. e da enti assimilati.

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

### **Destinazione del Risultato dell'Esercizio**

Dalla contrapposizione fra i costi ed i ricavi si evidenzia un utile di esercizio di € **131.507,00** che il Consiglio di Amministrazione propone venga destinato interamente al Fondo di Riserva Statutaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e dalla Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Pandino (CR), lì 11 Maggio 2020

L'Amministratore Unico

**BONETTI ALBERTO**

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

**Il sottoscritto VALCARENGHI GRAZIANO, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.**