

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PANDINO (SIGLA ASM PANDINO)

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

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

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	208.452	223.102
Totale immobilizzazioni immateriali	208.452	223.102
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	16.411.148	16.693.128
2) impianti e macchinario	112.612	126.664
3) attrezzature industriali e commerciali	5.895	7.999
4) altri beni	19.337	16.974
Totale immobilizzazioni materiali	16.548.992	16.844.765
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.557	4.072
Totale crediti verso altri	2.557	4.072
Totale crediti	2.557	4.072
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.557	4.072
Totale immobilizzazioni (B)	16.760.001	17.071.939
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	24.036	20.317
4) prodotti finiti e merci	144.201	143.759
Totale rimanenze	168.237	164.076
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	447.267	558.506
Totale crediti verso clienti	447.267	558.506
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	26	3.942
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.718	23.718
Totale crediti tributari	23.744	27.660
5-ter) imposte anticipate	4.584	4.662
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.338	39.247
Totale crediti verso altri	35.338	39.247
Totale crediti	510.933	630.075
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	199.288	155.682
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	7.902	7.283
Totale disponibilità liquide	207.190	162.965
Totale attivo circolante (C)	886.360	957.116
D) Ratei e risconti	33.274	32.860
Totale attivo	17.679.635	18.061.915
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.405.300	10.405.300
V - Riserve statutarie	267.792	190.597
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	78.747	77.195
Totale patrimonio netto	10.751.839	10.673.092
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	323.747	293.953
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	586.244	566.269
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.652.464	1.809.987
Totale debiti verso banche	2.238.708	2.376.256
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	0
Totale acconti	-	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	247.502	286.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.593.852	2.593.852
Totale debiti verso fornitori	2.841.354	2.880.508
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.820	51.460
Totale debiti tributari	39.820	51.460
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.649	34.771
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.649	34.771
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	374.830	394.517
esigibili oltre l'esercizio successivo	86.673	86.673
Totale altri debiti	461.503	481.190
Totale debiti	5.614.034	5.824.185
E) Ratei e risconti	900.526	1.181.196
Totale passivo	17.679.635	18.061.915

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.607.949	2.572.463
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	281.553	311.123
altri	20.055	33.225
Totale altri ricavi e proventi	301.608	344.348
Totale valore della produzione	2.909.557	2.916.811
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	755.410	733.934
7) per servizi	529.241	529.439
8) per godimento di beni di terzi	15.246	21.878
9) per il personale		
a) salari e stipendi	662.764	674.125
b) oneri sociali	202.392	181.507
c) trattamento di fine rapporto	50.737	50.560
e) altri costi	907	1.590
Totale costi per il personale	916.800	907.782
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.371	13.006
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	321.269	353.938
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	11.599	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.500	2.807
Totale ammortamenti e svalutazioni	346.739	369.751
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.160)	4.114
14) oneri diversi di gestione	97.534	95.134
Totale costi della produzione	2.656.810	2.662.032
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	252.747	254.779
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	285	271
Totale proventi diversi dai precedenti	285	271
Totale altri proventi finanziari	285	271
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	111.751	120.455
Totale interessi e altri oneri finanziari	111.751	120.455
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(111.466)	(120.184)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	141.281	134.595
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	62.456	57.249
imposte differite e anticipate	78	151
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	62.534	57.400
21) Utile (perdita) dell'esercizio	78.747	77.195

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2018 31-12-2017

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	78.747	77.195
Imposte sul reddito	62.534	57.400
Interessi passivi/(attivi)	111.466	120.184
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	252.747	254.779
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	32.294	2.807
Ammortamenti delle immobilizzazioni	332.640	366.944
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	11.599	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(281.553)	(311.123)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	94.980	58.628
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	347.727	313.407
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.161)	4.114
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	108.739	(70.129)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(39.154)	(22.814)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(414)	167
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	883	(8.933)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(30.753)	(7.783)
Totale variazioni del capitale circolante netto	35.140	(105.378)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	382.867	208.029
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(111.466)	(120.184)
(Imposte sul reddito pagate)	(57.249)	(51.226)
(Utilizzo dei fondi)	-	32.239
Altri incassi/(pagamenti)	1.437	(34.276)
Totale altre rettifiche	(167.278)	(173.447)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	215.589	34.582
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(25.496)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(8.320)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(33.816)	-
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	12.406	79.274
(Rimborso finanziamenti)	(149.954)	(142.274)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(137.548)	(63.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	44.225	(28.418)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	155.682	184.882
Danaro e valori in cassa	7.283	6.501
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	162.965	191.383

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	199.288	155.682
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	7.902	7.283
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	207.190	162.965

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

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 2019.

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

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, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli alternative alla cessazione dell'attività.

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 31.12.2018 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 € 2.557,00. 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 31.12.2018 è pari ad € 23.107,00. Nel corso dell'esercizio è stato accantonato l'importo di € 2.500,00. 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 2018.

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 31.12.2018, 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 2018.

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 esposte, 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
Valore di inizio esercizio				
Costo	223.102	19.693.434	4.072	19.920.608
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	2.848.669		2.848.669
Svalutazioni				0
Valore di bilancio al 01.01.2018	223.102	16.844.765	4.072	17.071.939
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.320	25.496		33.816
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	11.599		1.515	13.114
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Ammortamenti dell'esercizio	11.371	321.269		332.640
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Storni fondi ammortamento per cessioni				0
Totale variazioni	-14.650	-295.773	-1.515	-311.938
Valore di fine esercizio				
Costo	208.452	19.718.930	2.557	19.929.939
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	3.169.938	0	3.169.938
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2018	208.452	16.548.992	2.557	16.760.001

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
Valore di inizio esercizio		
Costo	223.102	223.102
Rivalutazioni		0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		0
Svalutazioni		0
Valore di bilancio al 01.01.2018	223.102	223.102
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	8.320	8.320
Riclassifiche (del valore di bilancio)		0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		0
Ammortamento dell'esercizio	11.371	11.371
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	11.599	11.599
Altre variazioni		0
Totale variazioni	-14.650	-14.650
Valore di fine esercizio		
Costo	220.051	220.051
Rivalutazioni	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		0
Svalutazioni	11.599	11.599
Valore di bilancio al 31.12.2018	208.452	208.452

Nel corso dell'esercizio si è provveduto a svalutare costi di progettazione, per l'importo complessivo pari ad € 11.599,00, riferiti a lavori su immobili di proprietà e di terzi che non sono stati realizzati.

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
Valore di inizio esercizio					
Costo	19.040.667	200.270	91.066	361.431	19.693.434
Rivalutazioni					0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.347.539	73.606	83.067	344.457	2.848.669
Svalutazioni					0
Valore di bilancio al 01.01.2018	16.693.128	126.664	7.999	16.974	16.844.765
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	12.546			12.950	25.496
Riclassifiche (del valore di bilancio)					0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Ammortamento dell'esercizio	294.527	14.052	2.102	10.588	321.269
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Altre variazioni (storno fondi ammortamento)					0
Totale variazioni	-281.981	-14.052	-2.102	2.362	-295.773
Valore di fine esercizio					
Costo	19.053.213	200.270	91.066	374.381	19.718.930
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.642.066	87.658	85.169	355.045	3.169.938
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2018	16.411.147	112.612	5.897	19.336	16.548.992

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
Crediti immobilizzati verso altri	4.072	(1.515)	2.557	2.557
Totale crediti immobilizzati	4.072	(1.515)	2.557	2.557

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	2.557	2.557
Totale	2.557	2.557

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	20.317	3.719	24.036
Prodotti finiti e merci	143.759	442	144.201
Totale rimanenze	164.076	4.161	168.237

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	558.506	(111.239)	447.267	447.267	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.660	(3.916)	23.744	26	23.718
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.662	(78)	4.584		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	39.247	(3.909)	35.338	35.338	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	630.075	(119.142)	510.933	482.631	23.718

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 € 23.718,00 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.

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	447.267	447.267
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	23.744	23.744
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.584	4.584
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	35.338	35.338
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	510.933	510.933

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	155.682	43.606	199.288
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	7.283	619	7.902
Totale disponibilità liquide	162.965	44.225	207.190

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
Risconti attivi	32.860	414	33.274
Totale ratei e risconti attivi	32.860	414	33.274

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		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni Incrementi		
Capitale	10.405.300	-	-		10.405.300
Riserve statutarie	190.597	-	77.195		267.792
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	77.195	(77.195)	-	78.747	78.747
Totale patrimonio netto	10.673.092	(77.195)	77.195	78.747	10.751.839

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	267.792	Riserva di Utili	ABC	267.792
Totale	10.673.092			10.673.092
Quota non distribuibile				10.405.300
Residua quota distribuibile				267.792

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
Variazioni nell'esercizio		
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	293.953
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	48.468
Utilizzo nell'esercizio	15.763
Altre variazioni	(2.911)
Totale variazioni	29.794
Valore di fine esercizio	323.747

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 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 € 2.911,00 (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	2.376.256	(137.548)	2.238.708	586.244	1.652.464	937.088
Acconti	0	-	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	2.880.508	(39.154)	2.841.354	247.502	2.593.852	-
Debiti tributari	51.460	(11.640)	39.820	39.820	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.771	(2.122)	32.649	32.649	-	-
Altri debiti	481.190	(19.687)	461.503	374.830	86.673	-
Totale debiti	5.824.185	(210.151)	5.614.034	1.281.045	4.332.989	937.088

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 2019.

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 congruaggio 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	2.238.708	2.238.708
Debiti verso fornitori	2.841.354	2.841.354
Debiti tributari	39.820	39.820
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.649	32.649
Altri debiti	461.503	461.503
Debiti	5.614.034	5.614.034

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 € 433.238,00 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 € 1.376.605,00, 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	433.238	433.238	1.805.470	2.238.708
Debiti verso fornitori	-	-	2.841.354	2.841.354
Debiti tributari	-	-	39.820	39.820
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	32.649	32.649
Altri debiti	-	-	461.503	461.503
Totale debiti	433.238	433.238	5.180.796	5.614.034

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
Ratei passivi	79.394	883	80.277
Risconti passivi	1.101.802	(281.553)	820.249
Totale ratei e risconti passivi	1.181.196	(280.670)	900.526

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	2.607.949	2.572.463	35.486
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	281.553	311.123	(29.570)
5b) altri ricavi e proventi	20.055	33.225	(13.170)
Totali	2.909.557	2.916.811	(7.254)

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	222.779
FARMACIA	1.014.982
CENTRO SPORTIVO	890.145
PATRIMONIO	480.043
TOTALE	2.607.949

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	755.410	733.934	21.476
7) per servizi	529.241	529.439	(198)
8) per godimento di beni di terzi	15.246	21.878	(6.632)
9.a) salari e stipendi	662.764	674.125	(11.361)
9.b) oneri sociali	202.392	181.507	20.885
9.c) trattamento di fine rapporto	50.737	50.560	177
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	907	1.590	(683)

10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.371	13.006	(1.635)
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	321.269	353.938	(32.669)
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	11.599	0	11.599
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	2.500	2.807	(307)
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	(4.160)	4.114	(8.274)
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	97.534	95.134	2.400
Totali	2.656.810	2.662.032	(5.222)

Suddivisione dei costi della produzione per categorie di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	353.456
FARMACIA	854.934
CENTRO SPORTIVO	1.040.496
PATRIMONIO	407.924
TOTALE	2.656.810

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	285	271	14
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	111.751	120.455	(8.704)

17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totali	(111.466)	(120.184)	8.718

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	111.104
Altri	647
Totale	111.751

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 € 62.534,00 e sono composte come segue:

- IRES dell'esercizio per € 47.639,00
- IRAP dell'esercizio per € 14.817,00;
- IRES anticipata annullata per € 67,00;
- IRAP anticipata annullata per € 11,00

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
Crediti per imposte anticipate al 01.01.2018	18.936	4.544	118	4.662
<i>Variazioni aumentative 2018</i>				
Nessuna				0
Totale variazioni aumentative 2018		0	0	0
<i>Variazioni diminutive 2018</i>				
Recupero imp anticipate su amm.to avviamento	278	(67)	(11)	(78)
Annullamento imposte anticipate				0
Utilizzo fondo sval crediti tassato		0		0
Totale variazioni diminutive 2018		(67)	(11)	(78)
Crediti per imposte anticipate al 31.12.2018	18.658	4.477	107	4.584

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	11
Operai	16
Totale Dipendenti	27

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	6.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.000

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 € 17.640,00 e crediti commerciali per complessivi € 49.756,00.

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 2018 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

Non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Le informazioni riportate nella seguente tabella sono espresse in adempimento dell'art. 1 commi 125 e ss. della Legge 124/17, oggetto quest'anno di prima applicazione.

Con riferimento ai vantaggi economici oggetto di pubblicità, la norma e la Circolare n. 2/2019 del Ministero del Lavoro indicano un criterio ampio nell'identificazione degli stessi. Infatti, come disposto dal citato comma 125 l'obbligo riguarda *"sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere"*.

Come precisato nella citata Circolare n. 2, sono da ritenere vantaggi economici da pubblicare:

- Contributi/sovvenzioni/sostegni a vario titolo ricevuti dalle P.A. ed enti assimilati;
- Somme erogate alla P.A. a titolo di corrispettivo *"cioè di una controprestazione che costituisce il compenso per il servizio effettuato o per il bene ceduto (come avviene nei rapporti contrattuali), in quanto traenti titolo da un rapporto giuridico caratterizzato, sotto il profilo causale, dell'esistenza di uno scambio"*.

Si sottolinea che sono oggetto di tale informativa i rapporti economici con la Pubblica Amministrazione /Enti pubblici economici/società a partecipazione pubblica.

Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui sopra, sono tenute a pubblicare tali importi nella Nota Integrativa del Bilancio d'Esercizio. L'inosservanza di tale obbligo comporta la restituzione delle somme ai soggetti eroganti.

Vista l'ambiguità della norma, allo stato attuale si preferisce considerare come incarichi retribuiti anche i ricavi derivanti da prestazioni sinallagmatiche o da cessioni di beni.

Detti importi vengono esposti seguendo il principio di cassa ed in forma aggregata.

Soggetto erogante	Somma incassata	Data di incasso	Causale
Comune di Pandino	€ 21.160,00	2018	Incassi per prestazioni di servizi in base a contratto di servizio.
Comune di Pandino	€ 199.755,63	2018	Incasso Fattura per cessione impianto di illuminazione
Azienda Socio Sanitaria Territoriale	€ 125,19	2018	Incassi per vendita farmaci
ATS della Val Padana	€ 436.370,76	2018	Incassi per vendita farmaci con ricetta
Istituto comprensivo di Casirate d'Adda	€ 711,89	2018	Incassi per corsi di nuoto
INPS	€ 133,83	2018	Esonero contributivo per le nuove assunzioni con contratto di lavoro a tempo indeterminato nel corso del 2015 ai sensi dell'articolo unico, commi 118 e seguenti della Legge 23 dicembre 2014, n. 190

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 **€ 78.747,00** 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 08 Aprile 2019

Il presidente del consiglio di Amministrazione

GARATTI BRUNO DANIELE

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.