

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PANDINO (SIGLA ASM PANDINO)

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

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

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	240.743	249.062
Totale immobilizzazioni immateriali	240.743	249.062
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	15.545.716	15.841.176
2) impianti e macchinario	134.598	101.406
3) attrezzature industriali e commerciali	8.427	4.658
4) altri beni	13.641	17.318
Totale immobilizzazioni materiali	15.702.382	15.964.558
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.404	2.617
Totale crediti verso altri	4.404	2.617
Totale crediti	4.404	2.617
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.404	2.617
Totale immobilizzazioni (B)	15.947.529	16.216.237
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	7.054	20.839
4) prodotti finiti e merci	161.162	147.644
Totale rimanenze	168.216	168.483
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	329.067	413.786
Totale crediti verso clienti	329.067	413.786
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.000	-
Totale crediti verso controllanti	45.000	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.979	13.084
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.992	32.317
Totale crediti tributari	64.971	45.401
5-ter) imposte anticipate	538	616
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.543	54.872
Totale crediti verso altri	37.543	54.872
Totale crediti	477.119	514.675
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	75.634	39.054
3) danaro e valori in cassa	11.777	4.418
Totale disponibilità liquide	87.411	43.472
Totale attivo circolante (C)	732.746	726.630
D) Ratei e risconti	32.622	35.159

Totale attivo	16.712.897	16.978.026
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.405.300	10.405.300
V - Riserve statutarie	506.999	478.046
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	7.923	28.953
Totale patrimonio netto	10.920.222	10.912.299
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	388.487	371.963
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	672.301	596.858
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.268.478	1.396.142
Totale debiti verso banche	1.940.779	1.993.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	248.508	179.382
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.593.852	2.593.852
Totale debiti verso fornitori	2.842.360	2.773.234
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.864	28.588
Totale debiti tributari	34.864	28.588
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.081	32.326
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.081	32.326
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	434.323	420.984
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	90.192
Totale altri debiti	434.323	511.176
Totale debiti	5.299.407	5.338.324
E) Ratei e risconti	15.292	265.951
Totale passivo	16.712.897	16.978.026

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.079.037	2.173.634
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	315.999	283.077
altri	6.532	41.888
Totale altri ricavi e proventi	322.531	324.965
Totale valore della produzione	2.401.568	2.498.599
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	718.974	763.121
7) per servizi	378.405	382.168
8) per godimento di beni di terzi	19.246	17.958
9) per il personale		
a) salari e stipendi	547.170	515.674
b) oneri sociali	149.798	155.335
c) trattamento di fine rapporto	60.102	49.633
e) altri costi	1.760	2.024
Totale costi per il personale	758.830	722.666
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.169	10.113
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	319.261	317.984
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.667	2.592
Totale ammortamenti e svalutazioni	331.097	330.689
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	267	6.592
14) oneri diversi di gestione	93.507	136.816
Totale costi della produzione	2.300.326	2.360.010
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	101.242	138.589
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.999	3.246
Totale proventi diversi dai precedenti	3.999	3.246
Totale altri proventi finanziari	3.999	3.246
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	87.259	91.774
Totale interessi e altri oneri finanziari	87.259	91.774
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(83.260)	(88.528)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.982	50.061
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.981	21.030
imposte differite e anticipate	78	78
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.059	21.108
21) Utile (perdita) dell'esercizio	7.923	28.953

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	7.923	28.953
Imposte sul reddito	10.059	21.108
Interessi passivi/(attivi)	83.260	88.528
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	101.242	138.589
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	61.769	52.225
Ammortamenti delle immobilizzazioni	329.430	328.097
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(315.999)	(283.077)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	75.200	97.245
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	176.442	235.834
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	267	6.592
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	83.052	18.694
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	69.126	(79.110)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.537	(820)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	65.340	(1.085)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(98.728)	10.415
Totale variazioni del capitale circolante netto	121.594	(45.314)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	298.036	190.520
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(83.260)	(88.528)
(Imposte sul reddito pagate)	(14.238)	(72.270)
(Utilizzo dei fondi)	(43.578)	(46.403)
Altri incassi/(pagamenti)	(1.864)	(46)
Totale altre rettifiche	(142.940)	(207.247)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	155.096	(16.727)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(57.086)	(2.321)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.850)	(5.130)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(58.936)	(7.451)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	69.657	(41.383)
(Rimborso finanziamenti)	(121.878)	(77.315)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(52.221)	(118.698)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	43.939	(142.876)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	39.054	183.238
Danaro e valori in cassa	4.418	3.110
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	43.472	186.348
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	75.634	39.054
Danaro e valori in cassa	11.777	4.418
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	87.411	43.472

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

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. Sono in corso degli incontri fra le parti per la definizione dell'operazione di trasferimento ma non vi è ragionevole certezza che il tutto si concluda entro la fine dell'esercizio 2022.

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 stati individuati indicazioni o elementi che portino a identificare una prospettiva di cessazione dell'attività.

La Società, di concerto con il Socio Unico, a fronte del risultato negativo dell'esercizio conseguito prima dell'erogazione da parte del Comune del contributo in c/esercizio a copertura dei costi per garantire il pareggio, sta valutando attentamente l'opportunità di nuove attività da intraprendere per far fronte alla perdita di redditività ed evitare che in futuro si possa presentare nuovamente questa situazione e possano emergere dubbi sulla continuità aziendale.

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

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

Non vi sono correzioni di errori rilevanti.

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 31/12/2021 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 € 4.404,00. 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 31.12.2021, è pari ad € 4.374,00 (di cui € 510,00 tassato). Nel corso dell'esercizio il fondo non è stato utilizzato ed è stato accantonato l'importo di € 1.667,00 in esenzione di imposta.

In ossequio al principio contabile OIC n. 15, paragrafo n. 33, per quanto riguarda i crediti aventi durata superiore all'esercizio, sorti a partire dal 2016, non viene applicato il criterio di valutazione del costo ammortizzato, di cui al punto n. 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, poiché ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, gli effetti di tale rilevazione sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, del risultato economico e dei flussi finanziari aziendali.

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 31.12.2021, 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.

In ossequio al principio contabile OIC n. 19, paragrafo n. 42, per quanto riguarda i debiti aventi durata superiore all'esercizio, sorti a partire dal 2016, non viene applicato il criterio di valutazione del costo ammortizzato, di cui al punto n. 8 dell'art. 2426 del Codice Civile, poiché ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, gli effetti di tale rilevazione sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, del risultato economico e dei flussi finanziari aziendali. Gli oneri inerenti all'acquisizione dei finanziamenti, a decorrere dall'esercizio 2016, vengono appostati nei risconti attivi pluriennali e imputati a conto economico in funzione della durata del finanziamento.

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.

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
Valore di inizio esercizio				
Costo	249.062	19.708.288	2.617	19.959.967
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	3.743.730		3.743.730
Svalutazioni				0
Valore di bilancio al 01.01.2021	249.062	15.964.558	2.617	16.216.237
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.850	57.086	1.787	60.723
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		12.223		12.223
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Ammortamenti dell'esercizio	10.169	319.261		329.430
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Storni fondi ammortamento per cessioni		-12.222		-12.222
Totale variazioni	-8.319	-262.176	1.787	-268.708
Valore di fine esercizio				
Costo	240.743	19.753.151	4.404	19.998.298
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	4.050.769	0	4.050.769
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2021	240.743	15.702.382	4.404	15.947.529

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	249.062	249.062
Rivalutazioni		0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		0
Svalutazioni		0
Valore di bilancio al 01.01.2021	249.062	249.062
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1.850	1.850
Riclassifiche (del valore di bilancio)		0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		0

Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		0
Ammortamento dell'esercizio	10.169	10.169
Svalutazioni effettuate nell'esercizio		0
Altre variazioni		0
Totale variazioni	-8.319	-8.319
Valore di fine esercizio		
Costo	240.743	240.743
Rivalutazioni	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		0
Svalutazioni	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2021	240.743	240.743

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	19.073.793	219.170	94.602	320.723	19.708.288
Rivalutazioni					0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.232.619	117.764	89.944	303.403	3.743.730
Svalutazioni					0
Valore di bilancio al 01.01.2021	15.841.174	101.406	4.658	17.320	15.964.558
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni		50.959	5.602	525	57.086
Riclassificazioni (del valore di bilancio)					0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				12.223	12.223
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Ammortamento dell'esercizio	295.458	16.282	1.833	5.688	319.261
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Altre variazioni (storno fondi ammortamento)		1.485		-13.707	-12.222
Totale variazioni	-295.458	36.162	3.769	-31.093	-286.620
Valore di fine esercizio					
Costo	19.073.793	270.129	100.204	309.025	19.753.151
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.528.077	135.531	91.777	295.384	4.050.769
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2021	15.545.716	134.598	8.427	13.641	15.702.382

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	2.617	1.787	4.404	4.404
Totale crediti immobilizzati	2.617	1.787	4.404	4.404

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	4.404	4.404
Totale	4.404	4.404

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	20.839	(13.785)	7.054
Prodotti finiti e merci	147.644	13.518	161.162
Totale rimanenze	168.483	(267)	168.216

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	413.786	(84.719)	329.067	329.067	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	45.000	45.000	45.000	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	45.401	19.570	64.971	31.979	32.992
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	616	(78)	538		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	54.872	(17.329)	37.543	37.543	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	514.675	(37.556)	477.119	443.589	32.992

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 € 32.992,00 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 2023 sino al 2028 per € 7.371,00 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;
- Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali ordinari Ex art. 1 cc 1054-1058 L. 178/2020, pari al 10% del totale investimenti, da utilizzarsi in compensazione con modello F24 in tre rate annuali a partire dal 2021 (anno di entrata in funzione del bene strumentale). L'importo con scadenza oltre l'esercizio, pari ad € 1.903,00, si riferisce alla rata utilizzabile in compensazione nel 2023.

Non vi è la ragionevole certezza di ottenere il rimborso dei crediti di cui sopra entro la fine del presente esercizio. Con riferimento al credito verso controllanti per € 45.000,00, trattasi del credito finanziario verso il Socio unico Comune di Pandino per contributo in c/esercizio finalizzato alla copertura degli oneri relativi al raggiungimento del pareggio fra costi e ricavi

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	329.067	329.067
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	45.000	45.000
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	64.971	64.971
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	538	538
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	37.543	37.543
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	477.119	477.119

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	39.054	36.580	75.634
Denaro e altri valori in cassa	4.418	7.359	11.777
Totale disponibilità liquide	43.472	43.939	87.411

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	35.159	(2.537)	32.622
Totale ratei e risconti attivi	35.159	(2.537)	32.622

Oneri finanziari capitalizzati

Gli interessi e altri oneri finanziari sono stati completamente spesi 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	478.046	-	28.953		506.999
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	28.953	(28.953)	-	7.923	7.923
Totale patrimonio netto	10.912.299	(28.953)	28.953	7.923	10.920.222

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	506.999	Riserva di Utili	AB	506.999
Totale	10.912.299			10.912.299
Quota non distribuibile				10.912.299

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

Fondi per rischi 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	371.963
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	60.102
Utilizzo nell'esercizio	38.149
Altre variazioni	(5.429)
Totale variazioni	16.524
Valore di fine esercizio	388.487

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 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 € 5.429,00 (importo compreso 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	1.993.000	(52.221)	1.940.779	672.301	1.268.478	450.598
Debiti verso fornitori	2.773.234	69.126	2.842.360	248.508	2.593.852	-
Debiti tributari	28.588	6.276	34.864	34.864	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.326	14.755	47.081	47.081	-	-
Altri debiti	511.176	(76.853)	434.323	434.323	0	-
Totale debiti	5.338.324	(38.917)	5.299.407	1.437.077	3.862.330	450.598

La voce "Debiti verso Banche" comprende interessi passivi su mutui sospesi per moratoria ai sensi dell'art. 56 del DL 17 marzo 2020, n. 18 e s.m.i. (iniziata nel 2020 e prorogata fino al 30/06/2021), che sono stati rilevati nel corso dell'esercizio precedente e dell'esercizio corrente in ossequio al principio

della competenza. Il loro importo residuo è pari ad € 25.413,00. L'importo viene ridotto contestualmente al pagamento delle rate nella logica dell'ammortamento del mutuo.

Con riferimento alla moratoria ex DL 18/2020 di cui sopra, l'Azienda ha beneficiato della proroga fino al 30/06/2021 della sospensione del pagamento dell'intera rata per i seguenti mutui:

- Mutuo ipotecario n. 1 con il Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco, debito residuo al 31/12/2021 pari ad € 214.146,00, scadenza Marzo 2029 compresa la moratoria, importo rate sospese nel 2021 pari ad € 16.597,00;
- Mutuo ipotecario n. 2 con il Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco, debito residuo al 31/12/2021 pari ad € 125.138,00, scadenza Aprile 2029 compresa la moratoria, importo rate sospese nel 2021 pari ad € 9.600,00;

L'Azienda ha beneficiato della proroga fino al 30/06/2021 della sospensione del pagamento della sola quota capitale per il mutuo chirografario con la Banca Cremasca e Mantovana, debito residuo al 31/12/2021 pari ad € 367.585,00, scadenza gennaio 2028 compresa la moratoria, importo quote capitale sospese nel 2021 pari ad € 47.335,00.

La moratoria sui mutui ha permesso all'Azienda un risparmio finanziario complessivo pari ad € 73.532,00.

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 2022.

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	1.940.779	1.940.779
Debiti verso fornitori	2.842.360	2.842.360
Debiti tributari	34.864	34.864
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.081	47.081
Altri debiti	434.323	434.323
Debiti	5.299.407	5.299.407

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 € 339.283,00 di valore residuo) per i quali sono state prestate garanzie ipotecari 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 € 1.085.848,00, 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	339.283	339.283	1.601.496	1.940.779
Debiti verso fornitori	-	-	2.842.360	2.842.360
Debiti tributari	-	-	34.864	34.864

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	47.081	47.081
Altri debiti	-	-	434.323	434.323
Totale debiti	339.283	339.283	4.960.124	5.299.407

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	265.951	(250.659)	15.292
Totale ratei e risconti passivi	265.951	(250.659)	15.292

Il valore iniziale della voce risconti passivi comprende risconti passivi pluriennali che rappresentavano il valore conferito dal Comune di Pandino quale contributo per sostenere l'ammortamento dei cespiti patrimoniali. Nel corso dell'esercizio si è completato l'utilizzo di tali risconti.

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	2.079.037	2.173.634	(94.597)
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	315.999	283.077	32.922
5b) altri ricavi e proventi	6.532	41.888	(35.356)
Totali	2.401.568	2.498.599	(97.031)

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	142.152
FARMACIA	1.085.959
CENTRO SPORTIVO	394.681
PATRIMONIO	456.245
TOTALE	2.079.037

Il valore dei ricavi del settore "Centro Sportivo" risente della chiusura, imposta dal lock down per l'emergenza sanitaria, disposto dalle autorità nel primo semestre 2021.

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	718.974	763.121	(44.147)
7) per servizi	378.405	382.168	(3.763)
8) per godimento di beni di terzi	19.246	17.958	1.288
9.a) salari e stipendi	547.170	515.674	31.496
9.b) oneri sociali	149.798	155.335	(5.537)
9.c) trattamento di fine rapporto	60.102	49.633	10.469
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	1.760	2.024	(264)
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.169	10.113	56
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	319.261	317.984	1.277
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0

10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	1.667	2.592	(925)
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	267	6.592	(6.325)
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	93.507	136.816	(43.309)
Totali	2.300.326	2.360.010	(59.684)

Suddivisione dei costi della produzione per categorie di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	301.850
FARMACIA	872.073
CENTRO SPORTIVO	705.333
PATRIMONIO	421.070
TOTALE	2.300.326

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	3.999	3.246	753
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	87.259	91.774	(4.515)
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totali	(83.260)	(88.528)	5.268

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	86.367
Altri	891
Totale	87.258

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, le informazioni inerenti ai ricavi di entità o incidenza eccezionali:

Con riferimento al presente bilancio, nella voce di Conto Economico A5) Altri Ricavi, sono presenti le seguenti voci avente carattere eccezionale:

- Contributo a fondo perduto perequativo ex art. 1, commi da 16 a 27, DL 73/2021 "Decreto Sostegni Bis" per € 13.851,00;
- Contributo in conto esercizio da parte del Comune di Pandino a copertura dei costi per garantire il pareggio fra costi e ricavi, ai sensi dell'art. 31 dello Statuto, per € 45.000,00;
- Sopravvenienze attive per € 2.294,00.

Nella voce di Conto Economico B14) Oneri diversi di gestione, sono presenti le seguenti voci avente carattere eccezionale:

- Sopravvenienze passive per € 18.870,00.

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 € 10.059,00 e sono composte come segue:

- IRES dell'esercizio per € 1.971,00;
- IRAP dell'esercizio per € 8.010,00;
- IRES anticipata annullata per € 67,00;
- IRAP anticipata annullata per € 11,00.

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

	Imponibile	IRES (24%)	IRAP (3,90%)	Totale
Crediti per imposte anticipate al 01.01.2021	2.220	531	85	616
<i>Variazioni aumentative 2021</i>				
Nessuna	0	0	0	0
Totale variazioni aumentative 2021	0	0	0	0
<i>Variazioni diminutive 2021</i>				
Recupero imposte anticipate su ammortamento avviamento	278	(67)	(11)	(78)

Totale variazioni diminutive 2021		(67)	(11)	(78)
Crediti per imposte anticipate al 31.12.2021	1.942	464	74	538

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	19
Totale Dipendenti	30

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
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.000

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 contabile 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 € 11.668,00, crediti commerciali per complessivi € 4.963,00 ed un credito finanziario per contributo in c /esercizio finalizzato alla copertura degli oneri relativi al raggiungimento del pareggio fra costi e ricavi di € 45.000,00.

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 2021 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 ancora affrontando una situazione di emergenza sanitaria dovuta al cosiddetto "Covid-19".

Per quanto riguarda l'evoluzione prevedibile della gestione si fa riferimento al quadro economico /finanziario globale. Vi è ancora incertezza, i tempi e l'intensità della ripresa dipenderanno da diversi fattori, la cui evoluzione è difficilmente prefigurabile:

- Il piano vaccini;
- la durata e l'estensione del contagio;
- l'evoluzione dell'economia globale;
- gli effetti sulla fiducia e sulle decisioni di spesa dei cittadini e di investimento delle imprese.

Eventuali ripercussioni finanziarie dipenderanno anche in misura rilevante dall'efficacia delle politiche economiche introdotte. Si può ipotizzare che l'allentamento delle misure di contenimento, in seguito ad un miglioramento dello scenario sanitario, possa gradualmente attenuare le loro ripercussioni sull'economia, e che gli effetti della pandemia si riducano nel complesso nei prossimi trimestri - in Italia e nei paesi UE ed extra EU nostri partner commerciali - consentendo l'uscita dalla recessione e l'avvio della ripresa in tempi relativamente rapidi.

L'attuale conflitto in Ucraina, iniziato nel mese di febbraio 2022, non ha generato effetti diretti per la Società in quanto essa non ha rapporti commerciali con controparti Russe/Ucraine. L'attenzione, però, è massima per monitorare attentamente gli incrementi dei costi delle materie prime e delle fonti energetiche (ASM Pandino ha rapporti con Società che operano nel settore energetico), i ritardi negli approvvigionamenti e, non meno importanti, le contrazioni dei ricavi.

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.

Soggetto erogante	Somma incassata /agevolata	Anno fruizione dell'agevolazione	Causale
Agenzia delle Entrate	13.851,00	===	Contributo a fondo perduto perequativo ex art. 1, commi da 16 a 27, DL 73/2021 "Decreto Sostegni Bis"
Comune di Pandino	45.000,00	2021	Contributo in conto esercizio a copertura dei costi per garantire il pareggio fra costi e ricavi, ai sensi dell'art. 31 dello Statuto
Cesvip Lombardia	1.200,00	2021	Piano Formativo per la formazione continua rientrante nel Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la formazione continua nel terziario

La Società ha ricevuto nel corso dell'esercizio aiuti di Stato di cui all'art. 52, Legge n. 234/2012, oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato e sono indicati nella sezione "Trasparenza" del citato Registro, a cui si rinvia.

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 € 7.923,00 che il Consiglio di Amministrazione propone venga destinato interamente al Fondo di Riserva Statutaria.

Da ultimo, nel ringraziare per il lavoro svolto il Revisore Legale, in scadenza per decorrenza del triennio, si invita il Socio Unico Comune di Pandino a voler deliberare in merito alla nomina del Revisione Legale.

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 23 Maggio 2022

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.