

# AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PANDINO (SIGLA ASM PANDINO )

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	249.062	254.046
Totale immobilizzazioni immateriali	249.062	254.046
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	15.841.176	16.134.773
2) impianti e macchinario	101.406	116.751
3) attrezzature industriali e commerciali	4.658	7.114
4) altri beni	17.318	21.584
Totale immobilizzazioni materiali	15.964.558	16.280.222
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.617	2.647
Totale crediti verso altri	2.617	2.647
Totale crediti	2.617	2.647
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.617	2.647
Totale immobilizzazioni (B)	16.216.237	16.536.915
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	20.839	22.345
4) prodotti finiti e merci	147.644	152.730
Totale rimanenze	168.483	175.075
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	413.786	435.072
Totale crediti verso clienti	413.786	435.072
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.084	8.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.317	33.545
Totale crediti tributari	45.401	42.045
5-ter) imposte anticipate	616	694
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	54.872	37.095
Totale crediti verso altri	54.872	37.095
Totale crediti	514.675	514.906
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	39.054	183.238
3) danaro e valori in cassa	4.418	3.110
Totale disponibilità liquide	43.472	186.348
Totale attivo circolante (C)	726.630	876.329
<b>D) Ratei e risconti</b>		
Totale attivo	16.978.026	17.447.583
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		

I - Capitale	10.405.300	10.405.300
V - Riserve statutarie	478.046	346.539
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	28.953	131.507
Totale patrimonio netto	10.912.299	10.883.346
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	371.963	368.733
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	596.858	624.762
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.396.142	1.486.936
Totale debiti verso banche	1.993.000	2.111.698
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	179.382	258.492
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.593.852	2.593.852
Totale debiti verso fornitori	2.773.234	2.852.344
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.588	29.561
Totale debiti tributari	28.588	29.561
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.326	47.444
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.326	47.444
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	420.984	428.182
esigibili oltre l'esercizio successivo	90.192	86.673
Totale altri debiti	511.176	514.855
Totale debiti	5.338.324	5.555.902
E) Ratei e risconti	265.951	550.113
Totale passivo	16.978.026	17.447.583

## Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.173.634	2.654.548
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	283.077	282.147
altri	41.888	12.628
Totale altri ricavi e proventi	324.965	294.775
Totale valore della produzione	2.498.599	2.949.323
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	763.121	783.913
7) per servizi	382.168	526.829
8) per godimento di beni di terzi	17.958	17.364
9) per il personale		
a) salari e stipendi	515.674	656.239
b) oneri sociali	155.335	195.914
c) trattamento di fine rapporto	49.633	52.099
e) altri costi	2.024	1.289
Totale costi per il personale	722.666	905.541
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.113	11.626
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	317.984	319.351
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.592	2.478
Totale ammortamenti e svalutazioni	330.689	333.455
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.592	(6.839)
14) oneri diversi di gestione	136.816	99.751
Totale costi della produzione	2.360.010	2.660.014
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	138.589	289.309
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.246	258
Totale proventi diversi dai precedenti	3.246	258
Totale altri proventi finanziari	3.246	258
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	91.774	98.673
Totale interessi e altri oneri finanziari	91.774	98.673
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(88.528)	(98.415)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	50.061	190.894
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	21.030	55.497
imposte differite e anticipate	78	3.890
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	21.108	59.387
21) Utile (perdita) dell'esercizio	28.953	131.507

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	28.953	131.507
Imposte sul reddito	21.108	59.387
Interessi passivi/(attivi)	88.528	98.415
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	138.589	289.309
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	52.225	47.464
Ammortamenti delle immobilizzazioni	328.097	330.977
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(283.077)	(282.147)
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>97.245</b>	<b>96.294</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>235.834</b>	<b>385.603</b>
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	6.592	(6.838)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	18.694	9.717
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(79.110)	10.990
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(820)	(1.065)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.085)	1.526
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	10.415	(21.113)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(45.314)</b>	<b>(6.783)</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>190.520</b>	<b>378.820</b>
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(88.528)	(98.415)
(Imposte sul reddito pagate)	(72.270)	(62.456)
(Utilizzo dei fondi)	(46.403)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(46)	(13.378)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(207.247)</b>	<b>(174.249)</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(16.727)</b>	<b>204.571</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.321)	(41.183)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(5.130)	(57.220)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(7.451)</b>	<b>(98.403)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(41.383)	33.096
(Rimborso finanziamenti)	(77.315)	(160.106)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(118.698)</b>	<b>(127.010)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(142.876)</b>	<b>(20.842)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	183.238	199.288
Danaro e valori in cassa	3.110	7.902
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>186.348</b>	<b>207.190</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	39.054	183.238
Danaro e valori in cassa	4.418	3.110
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	43.472	186.348

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

## 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 2021.

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

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

## **Principi di redazione**

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

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

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

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Si rileva come l'Italia intera stia affrontando una situazione di emergenza sanitaria dovuta al cosiddetto "Coronavirus".

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

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

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

Il Settore più penalizzato dai "lock down" imposti a causa della pandemia è stato senza dubbio il Centro Sportivo, che è stato chiuso per gran parte dell'esercizio 2020 in ossequio alle disposizioni normative. Al contempo le attività della Farmacia e delle concessioni cimiteriali hanno visto un sensibile incremento del fatturato. Gli altri settori non hanno risentito del fermo pertanto, nel suo complesso, l'Azienda presenta la capacità di continuare la propria attività come un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi.

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

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

### **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili.

## **Correzione di errori rilevanti**

### **Correzioni di errori rilevanti**

Non vi sono correzioni di errori rilevanti.

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

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

Si informa che, ai sensi dei principi contabili OIC n. 19 e OIC n. 12: si è provveduto a classificare i ratei relativi al costo del personale, per € 58.529,00, nella voce di Stato Patrimoniale D) 13 - Debiti verso istituti di previdenza per € 12.940,00 e nella voce D) 14 - Altri debiti per € 45.589,00, che nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 erano stati classificati nella voce del Passivo di Stato Patrimoniale E) Ratei e risconti, per un valore complessivo di € 69.792,00; al fine di consentire un corretto confronto dei valori tra i due esercizi, si è proceduto a riclassificare anche i valori dell'anno 2019 con la stessa modalità di classificazione utilizzata nel 2020.

### **Criteria di valutazione applicati**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 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 € 2.617,00. 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 31.12.2020 è pari ad € 2.707,00. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato utilizzato per € 8.970,00 in esenzione d'imposta ed è stato accantonato l'importo di € 2.592,00 in esenzione di imposta. Si è scelto di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo già in essere prima dell'esercizio 2016. Non vi sono crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo sorti nel corso dell'esercizio 2020.

#### **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 31.12.2020, 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 2020.

### **Ratei e risconti passivi**

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

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

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

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

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

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

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

### **Imposte sul Reddito**

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

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

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

Con riferimento all'IRAP di competenza, è stata rilevata l'imposta effettivamente dovuta per l'esercizio, ed il relativo debito in Stato Patrimoniale, al netto della prima rata di acconto non versata grazie all'art. 24 del DL 34/2020 (c.d. "*Decreto Rilancio*"), convertito, con modificazioni, dalla Legge 17 luglio 2020, n. 77 (*Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19*). L'acconto figurativo si configura come un "Aiuto di Stato".

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

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

	Immobilizzazioni Immateriali	Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Finanziarie	Totale Immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	254.046	19.705.967	2.647	19.962.660
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	3.425.745		3.425.745
<b>Svalutazioni</b>				0
<b>Valore di bilancio al 01.01.2020</b>	<b>254.046</b>	<b>16.280.222</b>	<b>2.647</b>	<b>16.536.915</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	5.130	2.321		7.451
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>			30	30
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>				0
<b>Ammortamenti dell'esercizio</b>	10.114	317.985		328.099
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>				0
<b>Storni fondi ammortamento per cessioni</b>				0
<b>Totale variazioni</b>	<b>-4.984</b>	<b>-315.664</b>	<b>-30</b>	<b>-320.678</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	249.062	19.708.288	2.617	19.959.967
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	3.743.730	0	3.743.730
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio al 31.12.2020</b>	<b>249.062</b>	<b>15.964.558</b>	<b>2.617</b>	<b>16.216.237</b>

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	254.046	<b>254.046</b>
<b>Rivalutazioni</b>		<b>0</b>
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>		<b>0</b>
<b>Svalutazioni</b>		<b>0</b>
<b>Valore di bilancio al 01.01.2020</b>	<b>254.046</b>	<b>254.046</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	5.130	<b>5.130</b>
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>		<b>0</b>
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>		<b>0</b>

Rivalutazioni effettuate nell'esercizio		0
Ammortamento dell'esercizio	10.114	10.114
Svalutazioni effettuate nell'esercizio		0
Altre variazioni		0
<b>Totale variazioni</b>	<b>-4.984</b>	<b>-4.984</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	249.062	249.062
Rivalutazioni	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		0
Svalutazioni	0	0
<b>Valore di bilancio al 31.12.2020</b>	<b>249.062</b>	<b>249.062</b>

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e Fabbricati (comprese le Reti)	Impianti e Macchinario	Attrezzature Industriali e Commerciali	Altre Immobilizzazioni Materiali	Totale Immobilizzazioni Materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	19.071.960	219.170	94.602	320.235	19.705.967
Rivalutazioni					0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.937.188	102.419	87.489	298.649	3.425.745
Svalutazioni					0
<b>Valore di bilancio al 01.01.2020</b>	<b>16.134.772</b>	<b>116.751</b>	<b>7.113</b>	<b>21.586</b>	<b>16.280.222</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	1.833			488	2.321
Riclassifiche (del valore di bilancio)					0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)					0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Ammortamento dell'esercizio	295.431	15.345	2.455	4.754	317.985
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Altre variazioni (storno fondi ammortamento)					0
<b>Totale variazioni</b>	<b>-293.598</b>	<b>-15.345</b>	<b>-2.455</b>	<b>-4.266</b>	<b>-315.664</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	19.073.793	219.170	94.602	320.723	19.708.288
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.232.619	117.764	89.944	303.403	3.743.730
Svalutazioni	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio al 31.12.2020</b>	<b>15.841.174</b>	<b>101.406</b>	<b>4.658</b>	<b>17.320</b>	<b>15.964.558</b>

## 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	2.647	(30)	2.617	2.617
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	2.647	(30)	2.617	2.617

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	2.617	2.617
<b>Totale</b>	2.617	2.617

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	22.345	(1.506)	20.839
Prodotti finiti e merci	152.730	(5.086)	147.644
<b>Totale rimanenze</b>	175.075	(6.592)	168.483

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	435.072	(21.286)	413.786	413.786	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	42.045	3.356	45.401	13.084	32.317
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	694	(78)	616		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	37.095	17.777	54.872	54.872	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>514.906</b>	<b>(231)</b>	<b>514.675</b>	<b>481.742</b>	<b>32.317</b>

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

Con riferimento ai crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo, pari ad € 32.317,00 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 2022 sino al 2028 per € 8.599,00. Il credito d'imposta ha un importo complessivo pari ad € 12.285,00 ed è fruibile in dieci rate annue di pari importo a partire dall'anno 2019.

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

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	413.786	413.786
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	45.401	45.401
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	616	616
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	54.872	54.872
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>514.675</b>	<b>514.675</b>

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

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

#### Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	183.238	(144.184)	39.054
Denaro e altri valori in cassa	3.110	1.308	4.418
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>186.348</b>	<b>(142.876)</b>	<b>43.472</b>

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

#### **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	34.339	820	35.159
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	34.339	820	35.159

## 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	346.539	-	131.507		478.046
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	131.507	(131.507)	-	28.953	28.953
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>10.883.346</b>	<b>(131.507)</b>	<b>131.507</b>	<b>28.953</b>	<b>10.912.299</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

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

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.405.300	Capitale di dotazione	B	10.405.300
Riserve statutarie	478.046	Riserva di Utili	AB	478.046
<b>Totale</b>	<b>10.883.346</b>			<b>10.883.346</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>10.883.346</b>

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	368.733
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	49.633
Utilizzo nell'esercizio	41.733
Altre variazioni	(4.670)
Totale variazioni	3.230
Valore di fine esercizio	371.963

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2020 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dell'imposta sostitutiva.

Si precisa che il costo per trattamento di fine rapporto iscritto alla voce B9-c) del Conto Economico comprende anche le quote versate ai fondi di previdenza complementare per € 3.790,00 e l'imposta sostitutiva per € 880,00 (importi compresi nella voce "Altre variazioni"). Nella voce "Utilizzi" sono compresi gli anticipi e le liquidazioni del TFR concessi ai dipendenti.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	2.111.698	(118.698)	1.993.000	596.858	1.396.142	695.971
Debiti verso fornitori	2.852.344	(79.110)	2.773.234	179.382	2.593.852	-
Debiti tributari	29.561	(973)	28.588	28.588	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.444	(15.118)	32.326	32.326	-	-
Altri debiti	514.855	(3.679)	511.176	420.984	90.192	-
<b>Totale debiti</b>	<b>5.555.902</b>	<b>(217.578)</b>	<b>5.338.324</b>	<b>1.258.138</b>	<b>4.080.186</b>	<b>695.971</b>

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., che sono stati rilevati nel corso dell'esercizio in ossequio al principio della competenza. Il loro importo è pari ad € 22.957,00.

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

- Mutuo ipotecario n. 1 con il Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco, debito residuo al 31/12/2020 pari ad € 227.130,00, scadenza Marzo 2029 compresa la moratoria, importo rate sospese nel 2020 pari ad € 5.532,00;
- Mutuo ipotecario n. 2 con il Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco, debito residuo al 31/12/2020 pari ad € 132.629,00, scadenza Aprile 2029 compresa la moratoria, importo rate sospese nel 2020 pari ad € 1.600,00;
- Mutuo chirografario con SPARKASSE, debito residuo al 31/12/2020 pari ad € 801.148,00, scadenza Dicembre 2028 compresa la moratoria, importo rate sospese nel 2020 pari ad € 62.015,00.

L'Azienda ha richiesto la sospensione del pagamento della sola quota capitale, fino al 30/06/2021, per il mutuo chirografario con la Banca Cremasca e Mantovana, debito residuo al 31/12/2020 pari ad € 391.335,73, scadenza gennaio 2028 compresa la moratoria, importo quote capitale sospese nel 2020 pari ad € 23.721,00.

La moratoria sui mutui ha permesso all'Azienda un risparmio finanziario complessivo pari ad € 92.868,00.

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 2021.

Come già esposto nella parte iniziale della presente Nota Integrativa, si informa che, ai sensi del principio contabile OIC n. 12, si è provveduto a riclassificare i ratei sul costo del personale, per complessivi € 58.259,00, nella voce di Stato Patrimoniale D) 13 - Debiti verso istituti di previdenza e per € 12.940,00 e nella voce D) 14 - Altri debiti per € 45.589,00, che nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 erano stati riclassificati fra i ratei passivi, per un valore di € 69.792,00. Al fine di consentire un corretto confronto dei valori tra i due esercizi si è proceduto a riclassificare anche i valori dell'anno 2019 con la stessa modalità utilizzata nel 2020.

Con riferimento agli "Altri debiti" esigibili oltre l'esercizio successivo, per un importo pari ad € 90.192,00, trattasi di un debito verso Padania Acque per conguaglio gestione che seguirà le passività che verranno cedute (assieme alle attività) a Padania Acque con riferimento all'operazione di cessione del servizio idrico integrato. Per le ragioni di cui sopra tale debito è stato considerato esigibile oltre l'esercizio successivo.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	1.993.000	1.993.000
Debiti verso fornitori	2.773.234	2.773.234
Debiti tributari	28.588	28.588
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.326	32.326
Altri debiti	511.176	511.176
<b>Debiti</b>	<b>5.338.324</b>	<b>5.338.324</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Con riferimento alla voce "Debiti assistiti da ipoteche", trattasi di due finanziamenti (BCC Dovera e Postino - ora Credito Cooperativo di Caravaggio Adda e Cremasco - n. 1 e n. 2 per complessivi €

359.759,00 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 € 1.192.483, 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	359.759	359.759	1.633.241	1.993.000
Debiti verso fornitori	-	-	2.773.234	2.773.234
Debiti tributari	-	-	28.588	28.588
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	32.326	32.326
Altri debiti	-	-	511.176	511.176
<b>Totale debiti</b>	<b>359.759</b>	<b>359.759</b>	<b>4.978.565</b>	<b>5.338.324</b>

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

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

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

## Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.011	(1.706)	10.305
Risconti passivi	538.102	(282.456)	255.646
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>550.113</b>	<b>(284.162)</b>	<b>265.951</b>

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.

Si informa che il valore dei ratei passivi dell'esercizio 2019 differisce dal valore esposto nel Bilancio al 31.12.2019 perché non comprende la voce "Ratei sul costo del personale", pari ad € 54.473,00, e la voce "Ratei su contributi INPS/INAIL", pari ad € 15.319,00, per un totale complessivo pari ad € 69.792,00 in quanto, in ossequio ai postulati dei principi contabili OIC n. 19 e OIC n. 12, tali voci sono state riclassificate rispettivamente fra i "debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" e fra gli "Altri debiti". Questo al fine di consentire un corretto confronto dei valori tra i due esercizi, dato che per i valori del 2020 è stata utilizzata questa riclassificazione.

## 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	2.173.634	2.654.548	(480.914)
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	283.077	282.147	930
5b) altri ricavi e proventi	41.888	12.628	29.260
<b>Totali</b>	<b>2.498.599</b>	<b>2.949.323</b>	<b>(450.724)</b>

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	188.140
FARMACIA	1.084.328
CENTRO SPORTIVO	424.695
PATRIMONIO	476.471
<b>TOTALE</b>	<b>2.173.634</b>

Si segnala un sensibile decremento dei ricavi per il settore "Centro Sportivo" (493mila euro rispetto al dato del 2019) dovuto alla chiusura imposta dal lock down per l'emergenza sanitaria in corso dovuta al Covid-19.

### 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	763.121	783.913	(20.792)
7) per servizi	382.168	526.829	(144.661)
8) per godimento di beni di terzi	17.958	17.364	594
9.a) salari e stipendi	515.674	656.239	(140.565)
9.b) oneri sociali	155.335	195.914	(40.579)
9.c) trattamento di fine rapporto	49.633	52.099	(2.466)

9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	2.024	1.289	735
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.113	11.626	(1.513)
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	317.984	319.351	(1.367)
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	2.592	2.478	114
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	6.592	(6.839)	13.431
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	136.816	99.751	37.065
<b>Totali</b>	<b>2.360.010</b>	<b>2.660.014</b>	<b>(300.004)</b>

## Suddivisione dei costi della produzione per categorie di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	283.053
FARMACIA	916.417
CENTRO SPORTIVO	690.266
PATRIMONIO	470.274
<b>TOTALE</b>	<b>2.360.010</b>

## Proventi e oneri finanziari

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0
15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti	0	0	0
15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti	0	0	0
15.e) proventi da partecipazioni - altri	0	0	0
16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti	0	0	0
16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0
16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
16.d5) proventi diversi	3.246	258	2.988
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	91.774	98.673	(6.899)
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>Totali</b>	(88.528)	(98.415)	9.887

### 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	90.958
Altri	816
<b>Totale</b>	91.774

### **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 in conto esercizio iscritto a fronte del credito d'imposta per la sanificazione e l'acquisto di dispositivi di protezione, ex art. 125 del DL 34/2020 "*Decreto Rilancio*", per € 621,00
- Sopravvenienza attiva per saldo IRAP 2019 non versato, ex art. 24 del DL 34/2020 "*Decreto Rilancio*", per € 1.929,00

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

- Sopravvenienze passive per 78.332,00 per storni su fatture di esercizi passati

### **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 € 21.108,00 e sono composte come segue:

- IRES dell'esercizio per € 16.791,00;
- IRAP dell'esercizio per € 4.239,00;
- 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

<b>Crediti per imposte anticipate al 01.01.2020</b>	<b>2.498</b>	<b>598</b>	<b>96</b>	<b>694</b>
<i><b>Variazioni aumentative 2020</b></i>				
Nessuna	0	0	0	0
<b>Totale variazioni aumentative 2020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i><b>Variazioni diminutive 2020</b></i>				
Recupero imp anticipate su amm.to avviamento	278	(67)	(11)	(78)
<b>Totale variazioni diminutive 2020</b>		<b>(67)</b>	<b>(11)</b>	<b>(78)</b>
<b>Crediti per imposte anticipate al 31.12.2020</b>	<b>2.220</b>	<b>531</b>	<b>85</b>	<b>616</b>

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Impiegati	11
Operai	15
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>26</b>

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

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

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

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

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

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

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

### **Titoli emessi dalla società**

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

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

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

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

L'Azienda Speciale non ha emesso strumenti finanziari.

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

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

Non vi sono conti d'ordine.

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

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

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

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

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

### Rapporti con la parte correlata Comune di Pandino

Vi è un debito commerciale, per un importo pari ad € 2.593.852,00, verso il Comune connesso all'operazione di acquisizione delle reti dell'acquedotto. Vi sono, inoltre, debiti commerciali per ulteriori € 11.668,00 e crediti commerciali per complessivi € 4.963,00.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Al 31 dicembre 2020 l'Azienda non ha posto in essere "Accordi fuori bilancio" come sopra definiti che possano avere una significatività in relazione alle grandezze espresse dal bilancio, con conseguente necessità di ulteriore informativa.

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

Come già riportato nella Relazione sulla Gestione e nel paragrafo dedicato alla "Continuità Aziendale" nella presente Nota Integrativa, si fa presente che l'Italia intera sta affrontando una situazione di emergenza sanitaria dovuta al cosiddetto "Coronavirus" ormai da un anno. Il Dpcm 14 gennaio 2021 ha prolungato lo stop per le palestre e le piscine, pertanto il Centro Sportivo rimane chiuso e non vi è una ragionevole certezza sulla data per la riapertura in quanto la situazione epidemiologica è ritornata ad essere seria ed è stato prolungato lo "stato di emergenza". La Lombardia, a far data dal 15 marzo 2021, è ritornata ad essere classificata in "zona rossa".

Per quanto riguarda l'evoluzione prevedibile della gestione si fa riferimento al quadro economico /finanziario globale. Vi è una forte 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.

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

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

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

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

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

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

Codice Fiscale: 00135350197

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

La Società, nel corso dell'esercizio, non ha ricevuto vantaggi economici dalla P.A. e da enti assimilati per un importo complessivo superiore ad € 10.000,00.

## **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 € **28.953,00** che il Consiglio di Amministrazione propone venga destinato interamente al Fondo di Riserva Statutaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

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

Pandino (CR), lì 11 Maggio 2021

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.**