

BILANCIO DI ESERCIZIO ABBREVIATO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI
PANDINO (SIGLA ASM PANDINO)

Sede: VIA CASTELLO 15 26025 PANDINO (CR)

Capitale di dotazione: 10.405.300,00

Capitale di dotazione interamente versato: si

Codice CCIAA: CR

Partita IVA: 01445270190

Codice fiscale: 01445270190

Numero REA: 172150

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:* no

*Denominazione della società o ente che
esercita l'attività di direzione e
coordinamento:*

Appartenenza a un gruppo: si

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

*Numero di iscrizione all'albo delle
cooperative:*

Bilancio al 31/12/2016

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	31/12/2016	31/12/2015
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	248.655	227.008
II - Immobilizzazioni materiali	17.361.212	17.690.963
III - Immobilizzazioni finanziarie	3.927	3.852
Totale immobilizzazioni (B)	17.613.794	17.921.823
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	168.190	182.392
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	358.899	322.974
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.726	23.718
Totale crediti	363.625	365.991
IV - Disponibilità liquide	191.383	73.138
Totale attivo circolante (C)	723.198	621.521
D) Ratei e risconti	33.027	11.642
Totale attivo	18.370.019	18.554.986
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
V - Riserve statutarie	125.146	25.930
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	75.435	99.216
Totale patrimonio netto	10.605.881	10.530.446
B) Fondi per rischi e oneri	89.489	89.489
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	261.714	217.427
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.358.034	1.222.310
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.553.649	4.699.723
Totale debiti	5.911.683	5.922.033
E) Ratei e risconti	1.501.252	1.795.591
Totale passivo	18.370.019	18.554.986

Conto economico

	31/12/2016	31/12/2015
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.495.246	2.511.511
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	312.649	366.490
altri	87.648	50.003
Totale altri ricavi e proventi	400.297	416.493
Totale valore della produzione	2.895.543	2.928.004
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	723.957	693.761
7) per servizi	473.539	483.975
8) per godimento di beni di terzi	19.787	18.782
9) per il personale		
a) salari e stipendi	639.663	656.192
b) oneri sociali	173.668	187.033
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	48.335	51.081
c) trattamento di fine rapporto	47.060	50.838
e) altri costi	1.275	243
Totale costi per il personale	861.666	894.306
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	379.515	393.769
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.458	17.554
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	364.057	376.215
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		77.834
Totale ammortamenti e svalutazioni	379.515	471.603
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	14.203	(6.346)
14) oneri diversi di gestione	152.539	100.068
Totale costi della produzione	2.625.206	2.656.149
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	270.337	271.855
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	231	261
Totale proventi diversi dai precedenti	231	261
Totale altri proventi finanziari	231	261
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	129.421	141.097
Totale interessi e altri oneri finanziari	129.421	141.097
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(129.190)	(140.836)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	141.147	131.019
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	51.226	6.496
imposte differite e anticipate	14.486	25.307
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	65.712	31.803
21) Utile (perdita) dell'esercizio	75.435	99.216

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2016

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

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 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);
- Gestione della pubblica illuminazione
- 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.

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).

Il bilancio di esercizio è stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità "O.I.C." e, ove mancanti e in quanto applicabili, facendo riferimento a quelli emanati dall'*International Accounting Standard Committee* (IASC).

Si è altresì tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, ancorché di essi si sia avuta conoscenza dopo la chiusura dell'esercizio stesso, ma prima della stesura del bilancio.

Nota integrativa abbreviata

La presente nota integrativa è stata redatta in forma abbreviata avvalendosi delle disposizioni dell'articolo 2435bis del codice civile. I limiti in esso previsti, infatti, risultano rispettati come è possibile vedere da quanto specificato.

Descrizione	Limiti di legge	Esercizio in corso	Esercizio precedente
Attivo Patrimoniale	4.400.000	18.370.019	18.554.986
Ricavi	8.800.000	2.495.246	2.511.511
Dipendenti	50	<50	<50

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla Gestione.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Non è stato effettuato alcun raggruppamento od alcuna omissione nelle voci previste dagli schemi obbligatori di cui agli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

Inoltre non vi sono elementi dell'attivo o del passivo di incerta collocazione.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli art. 2423 c. 4 e art. 2423bis c. 2 del Codice Civile.

Gli importi con cui sono state esposte le singole voci di bilancio risultano perfettamente compatibili con quelli delle voci omonime iscritte nel bilancio relativo all'esercizio precedente.

Il presente Bilancio è stato redatto ai sensi del D.Lgs n. 139/2015 e della Direttiva 34/2013/UE e recepisce i nuovi principi contabili emanati dall'OIC entrati in vigore a partire dagli esercizi iniziati al 1° gennaio 2016.

Le voci del bilancio dell'esercizio precedente sono state riclassificate anch'esse ai sensi della nuova normativa per permettere una omogenea comparazione affinché lo stesso bilancio sia espresso secondo le nuove norme.

In particolare, nel Conto Economico, è stata eliminata la gestione straordinaria riclassificando i proventi e oneri nella gestione operativa. Delle eventuali componenti straordinarie viene fornita adeguata informativa all'interno della presente Nota Integrativa nella sezione dedicata.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 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.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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 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 massima 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%
Impianti Illuminazione Pubblica	7,50%
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 € 3.927,00 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 31.12.2016 è pari ad € 17.800,00. Nel corso dell'esercizio l'utilizzo del Fondo Svalutazione Crediti è stato pari ad € (60.034,00). L'Azienda ha optato per la facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

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 O.I.C. 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 31.12.2016, 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. L'Azienda ha optato per la facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Ratei e risconti passivi

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

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

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

Ricavi, Proventi, Costi ed Oneri

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

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

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

Imposte sul Reddito

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

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

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

Criteri di conversione delle poste in valuta

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

	Immobilizzazioni Immateriali	Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Finanziarie	Totale Immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	289.143	20.079.223	3.852	20.372.218
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.135	2.388.260		2.450.395
Svalutazioni				0
Valore di bilancio	227.008	17.690.963	3.852	17.921.823
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	37.105	34.307	75	71.487
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		(3.412)		(3.412)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Ammortamenti dell'esercizio	(15.458)	(364.057)		(379.515)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Storni fondi ammortamento per cessioni		(3.411)		(3.411)
Totale variazioni	21.647	(336.573)	75	(314.851)
Valore di fine esercizio				
Costo	326.248	20.110.118	3.927	20.440.293
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	77.593	2.748.906	0	2.826.499
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	248.655	17.361.212	3.927	17.613.794

Movimenti delle immobilizzazioni

Immobilizzazioni Immateriali

	Oneri Pluriennali cost sicurezza lavoro	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	7.147	3.000	278.996	289.143
Rivalutazioni				0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.858	3.000	56.277	62.135
Svalutazioni				0
Valore di bilancio al 01.01.2016	4.289	0	222.719	227.008
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni			37.105	37.105
Riclassifiche (del valore di bilancio)				0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Ammortamento dell'esercizio	(1.429)		(14.029)	(15.458)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Altre variazioni				0
Totale variazioni	(1.429)	0	23.076	21.647
Valore di fine esercizio				
Costo	7.147	3.000	316.101	326.248
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.287	3.000	70.306	77.593
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2016	2.860	0	245.795	248.655

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	19.005.767	616.352	110.258	346.846	20.079.223
Rivalutazioni					0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.760.062	222.816	99.351	306.031	2.388.260
Svalutazioni					0
Valore di bilancio al 01.01.2016	17.245.705	393.536	10.907	40.815	17.690.963
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	20.533	4.168	3.926	5.680	34.307
Riclassifiche (del valore di bilancio)					0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				(3.412)	(3.412)
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Ammortamento dell'esercizio	(292.373)	(45.603)	(7.298)	(18.783)	(364.057)
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Altre variazioni (storno fondi ammortamento)				(3.411)	(3.411)
Totale variazioni	(271.840)	(41.435)	(3.372)	(19.926)	(336.573)
Valore di fine esercizio					
Costo	19.026.300	620.520	114.184	349.114	20.110.118
Rivalutazioni	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.052.435	268.419	106.649	321.403	2.748.906
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2016	16.973.865	352.101	7.535	27.711	17.361.212

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	3.852	75	3.927		3.927	3.927
Totale crediti immobilizzati	3.852	75	3.927		3.927	3927

Trattasi di crediti per depositi cauzionali su utenze.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società 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	3.927	3.927

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	26.693	(5.231)	21.462
Prodotti finiti e merci	155.699	(8.971)	146.728
Totale rimanenze	182.392	(14.202)	168.190

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	305.761	(13.629)	292.132	292.132	0	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	28.688	1.156	29.844	29.844	0	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	19.299	(14.486)	4.813	87	4.726	533
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	12.243	24.593	36.836	36.836	0	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	365.991	(2.366)	363.625	358.899	4.726	696

Con riferimento alla scadenza dei crediti per imposte anticipate, viene qui di seguito fornito maggior dettaglio:

- Crediti per imposte anticipate con scadenza entro l'esercizio, pari ad € 87,00. Trattasi di IRES e IRAP anticipata che verrà annullata nel corso del prossimo esercizio in corrispondenza della deducibilità degli ammortamenti sull'avviamento non dedotti durante il processo di ammortamento civile a causa di differenze tra l'aliquota civile e quella fiscale. Dall'esercizio 2016 e per i prossimi 12 esercizi vi sarà il riallineamento fiscale degli ammortamenti;
- Crediti per imposte anticipate con scadenza oltre l'esercizio successivo, pari ad € 4.726,00. Trattasi di :
 - IRES ed IRAP anticipata iscritta su ammortamenti sull'avviamento non deducibili fiscalmente che verranno recuperati in un periodo di 12 anni pari ad € 914,00. La quota con scadenza oltre i 5 esercizi è pari ad € 533,00;
 - IRES anticipata iscritta sull'accantonamento al fondo svalutazione crediti eccedente il limite fiscale 3.812,00;

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	65.220	119.662	184.882
Denaro e altri valori in cassa	7.918	(1.417)	6.501
Totale disponibilità liquide	73.138	118.245	191.383

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	11.642	21.385	33.027
Totale ratei e risconti attivi	11.642	21.385	33.027

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 abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi			
Capitale	10.405.300					10.405.300
Riserve statutarie	25.930			99.216		125.146
Altre riserve						
Utili (perdite) portati a nuovo	0					0
Utile (perdita) dell'esercizio	99.216	99.216			75.435	75.435
Totale patrimonio netto	10.530.446	99.216	99.216	99.216	75.435	10.605.881

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, n. 5, art. 2426 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	125.146	Riserva di Utili	AB	125.146
Altre riserve				
Totale	10.530.446			10.530.446
Quota non distribuibile				10.530.446

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

Ammontare delle riserve non distribuibili

In conformità di quanto disposto dall'articolo 2426, punto 5, del Codice Civile, si precisa che le riserve non sono liberamente distribuibili.

Fondi per rischi e oneri

Nei seguenti prospetti verrà evidenziata la formazione e l'utilizzazione delle voci 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

Nei seguenti prospetti verrà evidenziata la formazione e l'utilizzazione delle voci del trattamento di fine rapporto:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	217.427
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	47.060
Utilizzo nell'esercizio	2.773
Altre variazioni	0
Totale variazioni	44.287
Valore di fine esercizio	261.714

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	2.496.567	- 57.311	2.439.256	479.459	1.959.797	1.312.777
Debiti verso fornitori	2.853.613	49.709	2.903.322	309.470	2.593.852	
Debiti tributari	56.599	1.145	57.744	57.744	-	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.863	9.906	30.769	30.769	-	
Altri debiti	494.391	- 13.799	480.592	480.592	-	
Totale debiti	5.922.033	- 10.350	5.911.683	1.358.034	4.553.649	1.312.777

Con riferimento alla voce "Debiti verso fornitori" si segnala che comprende un debito verso il Comune di Pandino relativo all'operazione di trasferimento delle reti acquedotto, pari ad € 2.593.852,00. Tale debito è considerato rimborsabile oltre l'esercizio successivo.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ripartizione secondo aree geografiche dei debiti iscritti alla voce D dello stato patrimoniale:

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
ITALIA	2.439.256	2.903.322	57.744	30.769	480.592	5.911.683
Totale	2.439.256	2.903.322	57.744	30.769	480.592	5.911.683

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Con riferimento alla voce "Debiti assistiti da ipoteche", trattasi di due finanziamenti (BCC Dovera e Postino n. 1 e n. 2 per complessivi € 501.032,00 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 BCC Crema), per un valore residuo complessivo pari ad € 1.601.239,00, 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		
Ammontare	501.032	501.032	5.410.651	5.911.683

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 con clausola di postergazione ex art. 2497-quinquies del codice civile.](#)

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	16.176	72.151	88.327
Risconti passivi	1.779.415	(366.490)	1.412.925
Totale ratei e risconti passivi	1.795.591	(294.339)	1.501.252

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.

Nota integrativa abbreviata, 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	2.495.246	2.511.511	(16.265)
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	312.649	366.490	(53.841)
5b) altri ricavi e proventi	87.648	50.003	37.645
Totali	2.895.543	2.928.004	(32.461)

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	279.468
FARMACIA	986.929
CENTRO SPORTIVO	788.004
PATRIMONIO	841.142
Totale	2.495.246

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	723.957	693.761	30.196
7) per servizi	473.539	483.975	(10.436)
8) per godimento di beni di terzi	19.787	18.782	1.005
9.a) salari e stipendi	639.663	656.192	(16.529)
9.b) oneri sociali	173.668	187.033	(13.365)
9.c) trattamento di fine rapporto	47.060	50.838	(3.778)
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	1.275	243	1.032
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	15.458	17.554	(2.096)
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	364.057	376.215	(12.158)
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	77.834	(77.834)
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	14.203	(6.346)	20.549
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	152.539	100.068	52.471
Totali	2.625.206	2.656.149	(30.943)

Suddivisione dei costi della produzione per categorie di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	389.895
FARMACIA	853.356
CENTRO SPORTIVO	881.536
PATRIMONIALE	500.419
Totale	2.625.206

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
16.d5) proventi diversi	231	261	(30)
17.e) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	129.421	141.097	(11.676)
Totali	(129.190)	(140.836)	11.646

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha proventi da partecipazione.

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

Come esposto in premessa, con il recepimento del D.Lgs n. 139/2015 e dei principi contabili OIC aggiornati, nel conto economico è stata eliminata la "gestione straordinaria".

Eventuali proventi/oneri di natura straordinaria, a decorrere dal 01.01.2016, vengono riclassificati nella "gestione operativa" e della loro esistenza deve essere fornito dettaglio nella nota integrativa. Tale cambio di riclassificazione, per finalità comparativa, è stato effettuato anche sul bilancio chiuso al 31.12.2015.

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

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

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione delle imposte correnti:

Le imposte iscritte in bilancio ammontano a complessivi € 65.712,00 e sono composte come segue:

- IRES dell'esercizio per € 35.168,00
- IRAP dell'esercizio per € 16.058,00;
- IRES anticipata per € (2.111,00);
- IRES anticipata annullata per € 16.586,00;
- 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.

IMPOSTE ANTICIPATE	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili (annullamenti)	16.586	11
Totale differenze temporanee imponibili (accantonamenti)	2.111	0
Differenze temporanee nette	-14.475	-11
B) Effetti fiscali		
Crediti per imposte anticipate a inizio esercizio	19.159	140
Imposte anticipate dell'esercizio	-14.475	-11
Crediti per imposte anticipate a fine esercizio	4.684	129

Differenze temporanee deducibili (annullamenti)

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Recupero imp anticipate su amm.to avviamento	0	278	278	27,50%	76	3,90%	11
Utilizzo fondo svalutazione crediti tassato			60.034	27,50%	16.509		
Importo Totale annullamenti	0	278	60.312		16.586		11

Differenze temporanee imponibili (accantonamenti)

	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Adeguamento aliquota IRES da 27,5% a 24%	0	60.312	60.312	3,50%	2.111	3,90%	
Importo Totale accantonamenti	0	60.312	60.312		2.111		0

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	11
Operai	17
Totale Dipendenti	29

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 è sottoposta ad obbligo di adozione del Colelgio Sindacale.

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	6.000

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

Non esistono conti d'ordine.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni e finanziamenti deidcati 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).

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 2016 l'Azienda non ha posto in essere "Accordi fuori bilancio" come sopra definiti che possano avere una significatività in relazione alle grandezze espresse dal bilancio, con conseguente necessità di ulteriore informativa.

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

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

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.

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.

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

L'Azienda non ha in essere 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

Rapporti con Ente controllante

Vi è un debito finanziario, per un importo pari ad € 2.593.852,00, verso il Comune connesso all'operazione di acquisizione delle reti dell'acquedotto.

Vi sono debiti commerciali per complessivi 18.240,00 e crediti commerciali per complessivi € 4.963,00.

Azioni proprie e di società controllanti

Vengono di seguito fornite le informazioni richieste ai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del Codice Civile (Relazione sulla Gestione) relativi alle azioni proprie e di società controllante detenute e alle operazioni su di esse operate.

Avvalendosi, pertanto, della facoltà di cui all'art. 2435-bis, comma 4, del Codice Civile non viene redatta la Relazione sulla Gestione.

La Società non possiede, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, e nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati acquisti o alienazioni delle stesse.

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 **€ 75.435,00** 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 30 Marzo 2017

Il presidente del consiglio di Amministrazione

GARATTI BRUNO DANIELE