

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PANDINO (SIGLA ASM PANDINO)

Bilancio di esercizio al 31-12-2017

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

	31-12-2017	31-12-2016
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	223.102	238.671
Totale immobilizzazioni immateriali	223.102	238.671
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	16.693.128	16.972.762
2) impianti e macchinario	126.664	352.036
3) attrezzature industriali e commerciali	7.999	8.777
4) altri beni	16.974	27.637
Totale immobilizzazioni materiali	16.844.765	17.361.212
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.072	3.927
Totale crediti verso altri	4.072	3.927
Totale crediti	4.072	3.927
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.072	3.927
Totale immobilizzazioni (B)	17.071.939	17.603.810
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	20.317	21.462
4) prodotti finiti e merci	143.759	146.728
Totale rimanenze	164.076	168.190
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	558.506	292.132
Totale crediti verso clienti	558.506	292.132
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.942	6.126
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.718	23.718
Totale crediti tributari	27.660	29.844
5-ter) imposte anticipate	4.662	4.813
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	39.247	36.836
Totale crediti verso altri	39.247	36.836
Totale crediti	630.075	363.625
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	155.682	184.882
2) assegni	0	-
3) danaro e valori in cassa	7.283	6.501
Totale disponibilità liquide	162.965	191.383
Totale attivo circolante (C)	957.116	723.198
D) Ratei e risconti	32.860	33.027
Totale attivo	18.061.915	18.360.035
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.405.300	10.405.300
V - Riserve statutarie	190.597	115.162
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	77.195	75.435
Totale patrimonio netto	10.673.092	10.595.897
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	293.953	261.714
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	566.269	479.459
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.809.987	1.959.797
Totale debiti verso banche	2.376.256	2.439.256
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	0	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	286.656	309.470
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.593.852	2.593.852
Totale debiti verso fornitori	2.880.508	2.903.322
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.460	57.744
Totale debiti tributari	51.460	57.744
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.771	30.769
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.771	30.769
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	394.517	393.919
esigibili oltre l'esercizio successivo	86.673	86.673
Totale altri debiti	481.190	480.592
Totale debiti	5.824.185	5.911.683
E) Ratei e risconti	1.181.196	1.501.252
Totale passivo	18.061.915	18.360.035

Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.572.463	2.495.246
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	311.123	312.649
altri	33.225	87.648
Totale altri ricavi e proventi	344.348	400.297
Totale valore della produzione	2.916.811	2.895.543
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	733.934	723.957
7) per servizi	529.439	473.539
8) per godimento di beni di terzi	21.878	19.787
9) per il personale		
a) salari e stipendi	674.125	639.663
b) oneri sociali	181.507	173.668
c) trattamento di fine rapporto	50.560	47.060
e) altri costi	1.590	1.275
Totale costi per il personale	907.782	861.666
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.006	15.458
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	353.938	364.057
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.807	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	369.751	379.515
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.114	14.203
14) oneri diversi di gestione	95.134	152.539
Totale costi della produzione	2.662.032	2.625.206
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	254.779	270.337
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	271	231
Totale proventi diversi dai precedenti	271	231
Totale altri proventi finanziari	271	231
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	120.455	129.421
Totale interessi e altri oneri finanziari	120.455	129.421
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(120.184)	(129.190)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	134.595	141.147
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	57.249	51.226
imposte differite e anticipate	151	14.486
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	57.400	65.712
21) Utile (perdita) dell'esercizio	77.195	75.435

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	77.195	75.435
Imposte sul reddito	57.400	65.712
Interessi passivi/(attivi)	120.184	129.190
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	254.779	270.337
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.807	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	366.944	379.515
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(311.123)	(312.649)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	58.628	66.866
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	313.407	337.203
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	4.114	14.202
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(70.129)	13.629
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(22.814)	49.709
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	167	(21.385)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(8.933)	18.310
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(7.783)	(42.854)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(105.378)	31.611
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	208.029	368.814
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(120.184)	(129.190)
(Imposte sul reddito pagate)	(51.226)	(22.383)
(Utilizzo dei fondi)	32.239	44.287
Altri incassi/(pagamenti)	(34.276)	(14.485)
Totale altre rettifiche	(173.447)	(121.771)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	34.582	247.043
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-	(34.307)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(37.105)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(75)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-	(71.487)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	79.274	78.246
(Rimborso finanziamenti)	(142.274)	(135.557)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(63.000)	(57.311)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(28.418)	118.245
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	184.882	65.220
Danaro e valori in cassa	6.501	7.918

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	191.383	73.138
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	155.682	184.882
Assegni	0	-
Danaro e valori in cassa	7.283	6.501
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	162.965	191.383

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Come richiesto dal principio contabile OIC n. 10, paragrafo 23, si forniscono le seguenti informazioni:

- il 2017 è il primo esercizio nel quale l'Azienda Speciale redige il Bilancio d'Esercizio in forma ordinaria; i dati riferiti all'esercizio 2016 (Bilancio redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis del Codice Civile, vengono esposti per garantire una adeguata comparazione con i dati dell'esercizio corrente);
- Con riferimento alle dismissioni di immobilizzazioni materiali, si informa che tale cessione (impianti di illuminazione pubblica) non ha generato un flusso di cassa in entrata in quanto il pagamento avverrà nel corso degli esercizi 2018 e 2019. Pertanto nei flussi derivanti dall'attività di investimento non vi è variazione in quanto il corrispettivo è già iscritto nei crediti.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

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);
- Gestione e manutenzione della pubblica illuminazione (sino al 31.12.2017)
- 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.

In data 30 novembre 2017 l'ASM PANDINO, con atto redatto dalla Segretaria del Comune di Pandino, Dott.ssa Angelina Marano, ha ceduto la rete di pubblica illuminazione presente nel territorio del Comune di Pandino al Comune di Pandino per un corrispettivo pari ad € 199.052,24 + IVA 10% quindi per complessivi € 218.957,46.

Trattasi complessivamente di n. 337 pali di illuminazione e di n. 490 corpi illuminanti (lampade, armature, pali, cavidotti, cablaggi, quadri elettrici, bracci, sostegni, accessori ed apparecchiature strumentali al funzionamento dei centri luminosi).

Come da contratto l'importo verrà corrisposto da parte del Comune di Pandino con le seguenti modalità:

- un acconto minimo di € 115.000,00 entro il 31.01.2018;
- un acconto minimo di € 50.000,00 entro il 31.12.2018;
- la restante somma a saldo entro il 30.06.2019.

Il servizio di gestione e manutenzione è stato svolto fino al 31 dicembre 2017.

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, salvo quanto indicato nel successivo paragrafo, rispetto a quelli applicati nel corso del precedente esercizio.

Si è proceduto, in applicazione del principio contabile OIC n. 29 ed a seguito di specifici approfondimenti, a stralciare dall'attivo gli oneri pluriennali su mutui in quanto, ai sensi del nuovo principio contabile OIC n. 24, non vi è più allocazione per tali voci fra le poste delle immobilizzazioni immateriali.

Sebbene l'Azienda Speciale non abbia optato per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato per i mutui già in essere al 01.01.2016, ai quali si riferiscono tali costi accessori capitalizzati, si è proceduto all'eliminazione di tali poste così come richiesto dal principio contabile OIC n. 24.

Le voci eliminate sono state imputate a riserva negativa di Patrimonio Netto, nella fattispecie alla Riserva Statutaria. Ai soli fini comparativi il Bilancio 2016 è stato riesposto rideterminando i saldi di apertura delle attività e del Patrimonio Netto, così come richiesto dal principio contabile OIC n. 29. Si veda in proposito anche la sezione sul Patrimonio Netto nella presente Nota Integrativa.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2017 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, inclusivo 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%
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 € 4.072,00. 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 31.12.2017 è pari ad € 20.607,00. Nel corso dell'esercizio è stato accantonato l'importo di € 2.807,00. Si è scelto di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti con scadenza oltre l'esercizio successivo già in essere prima dell'esercizio 2016.

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 31.12.2017, 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 2017.

Ratei e risconti passivi

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

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

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

Ricavi, Proventi, Costi ed Oneri

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

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

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

Imposte sul Reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte, al netto degli acconti

versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

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

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

Criteri di conversione delle poste in valuta

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

	Immobilizzazioni Immateriali	Immobilizzazioni Materiali	Immobilizzazioni Finanziarie	Totale Immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	241.671	20.110.120	3.927	20.355.718
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.000	2.748.908		2.751.908
Svalutazioni				0
Valore di bilancio	238.671	17.361.212	3.927	17.603.810
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni		29.883	145	30.028
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	2.563	446.569		449.132
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Ammortamenti dell'esercizio	13.006	353.938		366.944
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Storni fondi ammortamento per cessioni		-254.177		-254.177
Totale variazioni	-15.569	-516.447	145	-531.871
Valore di fine esercizio				
Costo	226.102	19.693.434	4.072	19.923.608
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.000	2.848.669	0	2.851.669
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	223.102	16.844.765	4.072	17.071.939

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:

	Costi di sviluppo	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo		3.000	238.671	241.671
Rivalutazioni				0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		3.000		3.000
Svalutazioni				0
Valore di bilancio al 01.01.2017	0	0	238.671	238.671
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni				0
Riclassifiche (del valore di bilancio)				0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			2.563	2.563

Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Ammortamento dell'esercizio			13.006	13.006
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				0
Altre variazioni				0
Totale variazioni	0	0	-15.569	-15.569
Valore di fine esercizio				
Costo	0	3.000	223.102	226.102
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	3.000		3.000
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2017	0	0	223.102	223.102

Come espresso in premessa, ai soli fini comparativi, il saldo di apertura delle "Altre immobilizzazioni immateriali" è stato riesposto eliminando il valore residuo degli oneri di istruttoria mutui capitalizzati, pari ad € 9.984,00.

Rispetto all'esposizione dell'esercizio precedente, le immobilizzazioni immateriali sono state riclassificate fra le "Altre Immobilizzazioni immateriali" in quanto ai fini dell'applicazione del nuovo principio contabile gli oneri pluriennali "costi sicurezza lavoro" trovano corretta allocazione nelle "Altre immobilizzazioni immateriali". Le immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate direttamente in conto, pertanto, diversamente da quanto fatto nell'esercizio precedente, per una più corretta esposizione non viene esposto il fondo ammortamento.

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	Impianti e Macchinario	Attrezzature Industriali e Commerciali	Altre Immobilizzazioni Materiali	Totale Immobilizzazioni Materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	19.026.301	632.906	92.745	358.168	20.110.120
Rivalutazioni					0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.053.539	280.870	83.968	330.531	2.748.908
Svalutazioni					0
Valore di bilancio al 01.01.2017	16.972.762	352.036	8.777	27.637	17.361.212
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	14.366	9.900	1.654	3.963	29.883
Riclassifiche (del valore di bilancio)					0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		442.536	3.333	700	446.569
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Ammortamento dell'esercizio	294.000	42.880	2.432	14.626	353.938
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					0
Altre variazioni (storno fondi ammortamento)		-250.144	-3.333	-700	-254.177
Totale variazioni	-279.634	-725.660	-7.444	-12.063	-1.024.801
Valore di fine esercizio					
Costo	19.040.667	200.270	91.066	361.431	19.693.434
Rivalutazioni	0	0	0	0	0

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.347.539	73.606	83.067	344.457	2.848.669
Svalutazioni	0	0	0	0	0
Valore di bilancio al 31.12.2017	16.693.128	126.664	7.999	16.974	16.844.765

Con riferimento ai saldi di apertura dei costi storici e dei fondi ammortamento delle immobilizzazioni materiali, vi sono delle piccole differenze rispetto ai saldi di chiusura rappresentati nella nota integrativa dell'esercizio precedente in quanto si è proceduto ad effettuare una riclassificazione con maggior grado di dettaglio dei cespiti, in ossequio alle maggiori informazioni richieste dal bilancio in forma ordinaria.

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	3.927	145	4.072	4.072
Totale crediti immobilizzati	3.927	145	4.072	4.072

Trattasi di crediti per depositi cauzionali su utenze.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'Azienda Speciale non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

L'Azienda Speciale non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
ITALIA	4.072	4.072
Totale	4.072	4.072

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
--	----------------------------	---------------------------	--------------------------

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	21.462	(1.145)	20.317
Prodotti finiti e merci	146.728	(2.969)	143.759
Totale rimanenze	168.190	(4.114)	164.076

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	292.132	266.374	558.506	558.506	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	29.844	(2.184)	27.660	3.942	23.718
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.813	(151)	4.662		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	36.836	2.411	39.247	39.247	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	363.625	266.450	630.075	601.695	23.718

Si informa che nel computo dei crediti iscritti nell'attivo circolante non vengono considerate le imposte anticipate, in quanto con le ultime novità introdotte principi contabili OIC, applicabili dal presente esercizio, le imposte anticipate non vengono più considerate alla stregua dei crediti. Costituiscono voce a sè stante.

Con riferimento ai crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo, pari ad € 23.718,00 trattasi di:

- IRES chiesta a rimborso in sede di riparto finale di liquidazione di APES SRL, pari ad € 261,00, per la quale si è in attesa di ricevere l'accredito da parte dell'Agenzia delle Entrate;
- IVA chiesta a rimborso in sede di riparto finale di liquidazione di APES SRL, pari ad € 23.457,00, per la quale si è in attesa di ricevere l'accredito da parte dell'Agenzia delle Entrate.

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

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	558.506	558.506
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	27.660	27.660
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.662	4.662
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	39.247	39.247
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	630.075	630.075

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	184.882	(29.200)	155.682
Assegni	-	-	0
Denaro e altri valori in cassa	6.501	782	7.283
Totale disponibilità liquide	191.383	(28.418)	162.965

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

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	33.027	(167)	32.860
Totale ratei e risconti attivi	33.027	(167)	32.860

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	115.162	-	75.435		190.597
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	75.435	(75.435)	-	77.195	77.195
Totale patrimonio netto	10.595.897	(75.435)	75.435	77.195	10.673.092

Come esposto in premessa della presente Nota Integrativa, si è proceduto ad applicare il principio contabile OIC n. 24 con riferimento ai costi accessori sui mutui capitalizzati, imputando le voci eliminate dall'attivo a riserva negativa di Patrimonio Netto, nella fattispecie alla Riserva Statutaria, per un valore complessivo pari ad € 9.984,00. Ai soli fini comparativi il Bilancio 2016 è stato riesposto rideterminando i saldi di apertura delle attività e del Patrimonio Netto così come richiesto dal principio contabile OIC n. 29.

Descrizione	Importo
Riserva statutaria al 01.01.2017	125.146
Imputazione storno oneri pluriennali su mutui ex OIC n. 24	- 9.984
Riserva statutaria al 01.01.2017 ex OIC n. 29	115.162

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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	10.405.300	Capitale di dotazione	B	10.405.300	-
Riserve statutarie	190.597	Riserva di Utili	ABC	190.597	9.984
Totale	10.595.897			10.595.897	9.984
Quota non distribuibile				10.405.300	
Residua quota distribuibile				190.597	

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

Ammontare delle riserve non distribuibili

Le riserve sono liberamente distribuibili.

Fondi per rischi e oneri

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	89.489	89.489
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	89.489	89.489
Altre variazioni	0	0
Totale variazioni	89.489	89.489
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	261.714
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	47.060
Utilizzo nell'esercizio	14.821
Altre variazioni	0
Totale variazioni	32.239
Valore di fine esercizio	293.953

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e dell'imposta sostitutiva.

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	2.439.256	(63.000)	2.376.256	566.269	1.809.987	1.129.649
Acconti	-	-	0	0	-	-
Debiti verso fornitori	2.903.322	(22.814)	2.880.508	286.656	2.593.852	-
Debiti tributari	57.744	(6.284)	51.460	51.460	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.769	4.002	34.771	34.771	-	-
Altri debiti	480.592	598	481.190	394.517	86.673	-
Totale debiti	5.911.683	(87.498)	5.824.185	1.333.673	4.490.512	1.129.649

Con riferimento alla voce "Debiti verso fornitori", essa comprende un debito verso il Comune di Pandino relativo all'operazione di trasferimento delle reti 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 2018.

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

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	2.376.256	2.376.256
Acconti	-	0
Debiti verso fornitori	2.880.508	2.880.508
Debiti tributari	51.460	51.460
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	34.771	34.771
Altri debiti	481.190	481.190
Debiti	5.824.185	5.824.185

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 € 468.008,00 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 € 1.491.788,00, sono state rilasciate fidejussioni da parte del Comune di Pandino per un importo complessivo pari ad € 2.410.000,00.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	468.008	468.008	1.908.248	2.376.256
Acconti	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	-	2.880.508	2.880.508
Debiti tributari	-	-	51.460	51.460
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	34.771	34.771
Altri debiti	-	-	481.190	481.190
Totale debiti	468.008	468.008	5.356.177	5.824.185

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	88.327	(8.933)	79.394
Risconti passivi	1.412.925	(311.123)	1.101.802
Totale ratei e risconti passivi	1.501.252	(320.056)	1.181.196

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

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	2.572.463	2.495.246	77.217
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	311.123	312.649	(1.526)
5b) altri ricavi e proventi	33.225	87.648	(54.423)
Totali	2.916.811	2.895.543	21.268

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	187.450
FARMACIA	993.562
CENTRO SPORTIVO	859.170
PATRIMONIO	532.281
TOTALE	2.572.463

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	733.934	723.957	9.977
7) per servizi	529.439	473.539	55.900
8) per godimento di beni di terzi	21.878	19.787	2.091
9.a) salari e stipendi	674.125	639.663	34.462
9.b) oneri sociali	181.507	173.668	7.839
9.c) trattamento di fine rapporto	50.560	47.060	3.500
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	1.590	1.275	315

10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.006	15.458	(2.452)
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	353.938	364.057	(10.119)
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	2.807	0	2.807
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	4.114	14.203	(10.089)
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	0	0	0
14) oneri diversi di gestione	95.134	152.539	(57.405)
Totali	2.662.032	2.625.206	36.826

Suddivisione dei costi della produzione per categorie di attività

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
MULTISERVIZI	365.930
FARMACIA	834.998
CENTRO SPORTIVO	955.802
PATRIMONIO	505.302
TOTALE	2.662.032

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	271	231	40
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	120.455	129.421	(8.966)

17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totali	(120.184)	(129.190)	9.006

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	118.774
Altri	1.681
Totale	120.455

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

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

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

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

Le imposte iscritte in bilancio ammontano a complessivi € 57.400,00 e sono composte come segue:

- IRES dell'esercizio per € 43.137,00
- IRAP dell'esercizio per € 14.112,00;
- IRES anticipata annullata per € 140,00;
- 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)	140	11
Totale differenze temporanee imponibili (accantonamenti)	0	0
Differenze temporanee nette	-140	-11
B) Effetti fiscali		
Crediti per imposte anticipate a inizio esercizio	4.684	129
Imposte anticipate dell'esercizio	-140	-11
Crediti per imposte anticipate a fine esercizio	4.544	118

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	24,00%	67	3,90%	11

Annullamento imposte anticipate pregresse e non più recuperabili	0	303	303	24,00%	73		
Importo Totale annullamenti	0	581	581		140		11

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

	Numero medio
Impiegati	12
Operai	18
Totale Dipendenti	30

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

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

La società non ha deliberato compensi all'organo amministrativo. La Società non è sottoposta ad obbligo di adozione del Collegio 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

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

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

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

L'Azienda Speciale non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Non vi sono conti d'ordine.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

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

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

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

Rapporti con la parte correlata Comune di Pandino

Vi sono debiti commerciali per complessivi € 2.617.632,00, di cui € 2.593.852,00 connessi all'operazione di acquisizione delle reti dell'acquedotto, e crediti commerciali per complessivi € 204.016,00, di cui € 199.052,00 per fatture emesse al Comune per cessione dell'impianto di pubblica illuminazione di cui si è detto nella parte introduttiva della presente nota integrativa.

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 2017 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. In data 29 maggio 2017 è stato approvato il *Term Sheet* dell'operazione da parte del Consiglio di Amministrazione. E' in corso l'operazione di trasferimento ma non vi è ragionevole certezza che il tutto si concluda entro la fine dell'esercizio 2018.

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 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

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 € **77.195,00** 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 09 Aprile 2018

Il presidente del consiglio di Amministrazione

GARATTI BRUNO DANIELE