

# AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI PANDINO (SIGLA ASM PANDINO )

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

| Dati anagrafici   |                                     |
|---|-------------------------------------|
| <b>Sede in</b>  | VIA CASTELLO 15 26025 PANDINO (CR)  |
| <b>Codice Fiscale</b>   | 01445270190                         |
| <b>Numero Rea</b>   | CR 172150                           |
| <b>P.I.</b>   | 01445270190                         |
| <b>Capitale Sociale Euro</b>  | 10.405.300 i.v.                     |
| <b>Forma giuridica</b>  | AZ. REGION.,PROV.,COMUN. E LORO CON |
| <b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>                             | 477310                              |
| <b>Società in liquidazione</b>  | no                                  |
| <b>Società con socio unico</b>  | no                                  |
| <b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b> | si                                  |
| <b>Appartenenza a un gruppo</b>   | no                                  |

## Stato patrimoniale

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

|   |            |            |
|---|------------|------------|
| 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 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| 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       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>  |                  |                  |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                     |                  |                  |
| 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)        |
| <b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>   | <b>58.628</b>    | <b>66.866</b>    |
| 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)         |
| <b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>   | <b>(105.378)</b> | <b>31.611</b>    |
| 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)         |
| <b>Totale altre rettifiche</b>   | <b>(173.447)</b> | <b>(121.771)</b> |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)   | 34.582           | 247.043          |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>   |                  |                  |
| Immobilizzazioni materiali   |                  |                  |
| (Investimenti)   | -                | (34.307)         |
| Immobilizzazioni immateriali   |                  |                  |
| (Investimenti)   | -                | (37.105)         |
| Immobilizzazioni finanziarie   |                  |                  |
| (Investimenti)   | -                | (75)             |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)   | -                | (71.487)         |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>   |                  |                  |
| 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<br>Immateriali | Immobilizzazioni<br>Materiali | Immobilizzazioni<br>Finanziarie | Totale<br>Immobilizzazioni |
|--|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                                 |                               |                                 |                            |
| <b>Costo</b>   | 241.671                         | 20.110.120                    | 3.927                           | 20.355.718                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 3.000                           | 2.748.908                     |                                 | 2.751.908                  |
| <b>Svalutazioni</b>  |                                 |                               |                                 | 0                          |
| <b>Valore di bilancio</b>  | <b>238.671</b>                  | <b>17.361.212</b>             | <b>3.927</b>                    | <b>17.603.810</b>          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                                 |                               |                                 |                            |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       |                                 | 29.883                        | 145                             | 30.028                     |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | 2.563                           | 446.569                       |                                 | 449.132                    |
| <b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                           |                                 |                               |                                 | 0                          |
| <b>Ammortamenti dell'esercizio</b>                                       | 13.006                          | 353.938                       |                                 | 366.944                    |
| <b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>                            |                                 |                               |                                 | 0                          |
| <b>Storni fondi ammortamento per cessioni</b>                            |                                 | -254.177                      |                                 | -254.177                   |
| <b>Totale variazioni</b>   | <b>-15.569</b>                  | <b>-516.447</b>               | <b>145</b>                      | <b>-531.871</b>            |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                                 |                               |                                 |                            |
| <b>Costo</b>   | 226.102                         | 19.693.434                    | 4.072                           | 19.923.608                 |
| <b>Rivalutazioni</b>   | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 3.000                           | 2.848.669                     | 0                               | 2.851.669                  |
| <b>Svalutazioni</b>  | 0                               | 0                             | 0                               | 0                          |
| <b>Valore di bilancio</b>  | <b>223.102</b>                  | <b>16.844.765</b>             | <b>4.072</b>                    | <b>17.071.939</b>          |

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

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

|   |          |          |                |                |
|---|----------|----------|----------------|----------------|
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio |          |          |                | 0              |
| Ammortamento dell'esercizio             |          |          | 13.006         | 13.006         |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio  |          |          |                | 0              |
| Altre variazioni                        |          |          |                | 0              |
| <b>Totale variazioni</b>                | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>-15.569</b> | <b>-15.569</b> |
| <b>Valore di fine esercizio</b>         |          |          |                |                |
| 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              |
| <b>Valore di bilancio al 31.12.2017</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>223.102</b> | <b>223.102</b> |

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 |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                        |  |                                  |                                   |
| 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                                 |
| <b>Valore di bilancio al 01.01.2017</b>                           | <b>16.972.762</b>    | <b>352.036</b>         | <b>8.777</b>                           | <b>27.637</b>                    | <b>17.361.212</b>                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                        |  |                                  |                                   |
| 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                          |
| <b>Totale variazioni</b>  | <b>-279.634</b>      | <b>-725.660</b>        | <b>-7.444</b>                          | <b>-12.063</b>                   | <b>-1.024.801</b>                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                        |  |                                  |                                   |
| 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       | <b>2.848.669</b>  |
| Svalutazioni                            | 0                 | 0              | 0            | 0             | <b>0</b>          |
| <b>Valore di bilancio al 31.12.2017</b> | <b>16.693.128</b> | <b>126.664</b> | <b>7.999</b> | <b>16.974</b> | <b>16.844.765</b> |

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                            |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b> | <b>3.927</b>               | <b>145</b>                | <b>4.072</b>             | <b>4.072</b>                     |

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                        |
| <b>Totale</b>   | <b>4.072</b>                      | <b>4.072</b>                 |

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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b> | 21.462                     | (1.145)                   | 20.317                   |
| <b>Prodotti finiti e merci</b>                 | 146.728                    | (2.969)                   | 143.759                  |
| <b>Totale rimanenze</b>                        | 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 |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 292.132                    | 266.374                   | 558.506                  | 558.506                          | -                                |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 29.844                     | (2.184)                   | 27.660                   | 3.942                            | 23.718                           |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 4.813                      | (151)                     | 4.662                    |                                  |                                  |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 36.836                     | 2.411                     | 39.247                   | 39.247                           | -                                |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 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  |
|--|---------|---------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 558.506 | 558.506 |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 27.660  | 27.660  |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 4.662   | 4.662   |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 39.247  | 39.247  |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | 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 |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 184.882                    | (29.200)                  | 155.682                  |
| <b>Assegni</b>                        | -                          | -                         | 0                        |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 6.501                      | 782                       | 7.283                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 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 |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 33.027                     | (167)                     | 32.860                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 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                   |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | <b>10.595.897</b>          | <b>(75.435)</b>                                      | <b>75.435</b>    | <b>77.195</b>         | <b>10.673.092</b>        |

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  |
| <b>Totale</b>               | <b>10.595.897</b> |                       |                              | <b>10.595.897</b> | <b>9.984</b>   |
| 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                          |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |               |                                 |
| Accantonamento nell'esercizio    | 89.489        | 89.489                          |
| Altre variazioni                 | 0             | 0                               |
| <b>Totale variazioni</b>         | <b>89.489</b> | <b>89.489</b>                   |
| 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  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b> |  |
| Accantonamento nell'esercizio    | 47.060   |
| Utilizzo nell'esercizio          | 14.821   |
| Altre variazioni                 | 0  |
| <b>Totale variazioni</b>         | <b>32.239</b>                                      |
| 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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| <b>Debiti verso banche</b>  | 2.439.256                  | (63.000)                  | 2.376.256                | 566.269                          | 1.809.987                        | 1.129.649                                   |
| <b>Acconti</b>  | -                          | -                         | 0                        | 0                                | -                                | -   |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 2.903.322                  | (22.814)                  | 2.880.508                | 286.656                          | 2.593.852                        | -   |
| <b>Debiti tributari</b>   | 57.744                     | (6.284)                   | 51.460                   | 51.460                           | -                                | -   |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 30.769                     | 4.002                     | 34.771                   | 34.771                           | -                                | -   |
| <b>Altri debiti</b>   | 480.592                    | 598                       | 481.190                  | 394.517                          | 86.673                           | -   |
| <b>Totale debiti</b>  | 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    |
|---|-----------|-----------|
| <b>Debiti verso banche</b>  | 2.376.256 | 2.376.256 |
| <b>Acconti</b>  | -         | 0         |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 2.880.508 | 2.880.508 |
| <b>Debiti tributari</b>   | 51.460    | 51.460    |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 34.771    | 34.771    |
| <b>Altri debiti</b>   | 481.190   | 481.190   |
| <b>Debiti</b>   | 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          |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>468.008</b>                     | <b>468.008</b>                            | <b>5.356.177</b>                       | <b>5.824.185</b> |

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

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

### Finanziamenti effettuati da soci della società

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

## **Ratei e risconti passivi**

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 88.327                     | (8.933)                   | 79.394                   |
| Risconti passivi                       | 1.412.925                  | (311.123)                 | 1.101.802                |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>1.501.252</b>           | <b>(320.056)</b>          | <b>1.181.196</b>         |

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)      |
| <b>Totali</b>  | <b>2.916.811</b>   | <b>2.895.543</b>     | <b>21.268</b> |

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

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| MULTISERVIZI          | 187.450                   |
| FARMACIA              | 993.562                   |
| CENTRO SPORTIVO       | 859.170                   |
| PATRIMONIO            | 532.281                   |
| <b>TOTALE</b>         | <b>2.572.463</b>          |

### 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)      |
| <b>Totali</b>   | <b>2.662.032</b> | <b>2.625.206</b> | <b>36.826</b> |

## 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                   |
| <b>TOTALE</b>         | <b>2.662.032</b>          |

## Proventi e oneri finanziari

| C) Proventi ed oneri finanziari   |                    |                      |            |
|---|--------------------|----------------------|------------|
| Descrizione   | Esercizio corrente | Esercizio precedente | Variazioni |
| 15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate                                      | 0                  | 0                    | 0          |
| 15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate  | 0                  | 0                    | 0          |
| 15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti                                     | 0                  | 0                    | 0          |
| 15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti                   | 0                  | 0                    | 0          |
| 15.e) proventi da partecipazioni - altri  | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate                           | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate                             | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti                       | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese                              | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni                  | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni               | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate                                  | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate                                    | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti                              | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti                     | 0                  | 0                    | 0          |
| 16.d5) proventi diversi   | 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     |
| <b>Totali</b>                   | (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                              |
| <b>Totale</b>       | 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 |
|--|-------|------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                          |       |      |
| Totale differenze temporanee deducibili (annullamenti)   | 140   | 11   |
| Totale differenze temporanee imponibili (accantonamenti) | 0     | 0    |
| Differenze temporanee nette                              | -140  | -11  |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                                |       |      |
| 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         |  |           |
| <b>Importo Totale annullamenti</b>                               | <b>0</b> | <b>581</b> | <b>581</b> |        | <b>140</b> |  | <b>11</b> |

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Impiegati                | 12           |
| Operai                   | 18           |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>30</b>    |

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

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

La società non ha deliberato compensi all'organo amministrativo. La Società non 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        |
| <b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b> | <b>6.000</b> |

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

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

### **Titoli emessi dalla società**

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

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

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

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

L'Azienda Speciale non ha emesso strumenti finanziari.

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

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

Non vi sono conti d'ordine.

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

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Per l'identificazione delle operazioni di importo "rilevante" si deve fare riferimento al principio generale della "significatività", illustrato nel principio 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**