

# AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI DEL COMUNE DI VENARIA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE BURIDANI N. 56 VENARIA REALE TO
Codice Fiscale	07019840011
Numero Rea	TO 507926
P.I.	07019840011
Capitale Sociale Euro	3.060.356 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	22.549	13.177
7) altre	752.123	877.457
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>774.672</b>	<b>890.634</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	7.248.417	7.238.577
2) impianti e macchinario	866.232	915.830
3) attrezzature industriali e commerciali	281.216	316.130
4) altri beni	57.822	61.730
5) immobilizzazioni in corso e acconti	34.026	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.487.713</b>	<b>8.532.267</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	20.000	20.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>9.282.385</b>	<b>9.442.901</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	28.415	25.610
3) lavori in corso su ordinazione	36.906	-
4) prodotti finiti e merci	3.715.062	3.583.934
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.780.383</b>	<b>3.609.544</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	931.379	1.014.633
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>931.379</b>	<b>1.014.633</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.000	22.000
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>22.000</b>	<b>22.000</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	12.029	66.857
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>12.029</b>	<b>66.857</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.038	7.043
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>13.038</b>	<b>7.043</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	314.784	313.546
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>314.784</b>	<b>313.546</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.293.230</b>	<b>1.424.079</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	621.570	717.280
3) danaro e valori in cassa	368.178	190.692
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>989.748</b>	<b>907.972</b>

Totale attivo circolante (C)	6.063.361	5.941.595
D) Ratei e risconti	126.349	90.275
Totale attivo	15.472.095	15.474.771
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.060.356	3.060.356
III - Riserve di rivalutazione	184.023	184.023
IV - Riserva legale	476.182	476.182
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1)	(2)
Totale altre riserve	(1)	(2)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	201.797	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	216.269	201.797
Totale patrimonio netto	4.138.626	3.922.356
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	298.101	317.960
Totale fondi per rischi ed oneri	298.101	317.960
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	155.535	246.439
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.193	2.536.041
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.752.531	2.199.463
Totale debiti verso banche	3.998.724	4.735.504
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.168.581	3.834.314
Totale debiti verso fornitori	4.168.581	3.834.314
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.000	84.786
Totale debiti verso imprese controllate	198.000	84.786
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.084	58.620
Totale debiti verso controllanti	26.084	58.620
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	305.658	218.392
Totale debiti tributari	305.658	218.392
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	443.620	372.323
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	443.620	372.323
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.613.291	1.582.184
Totale altri debiti	1.613.291	1.582.184
Totale debiti	10.753.958	10.886.123
E) Ratei e risconti		
	125.875	101.893
Totale passivo	15.472.095	15.474.771

## Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.348.672	27.389.375
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	36.906	(12.905)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	186.428	129.141
altri	269.229	249.083
Totale altri ricavi e proventi	455.657	378.224
Totale valore della produzione	28.841.235	27.754.694
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.609.760	15.887.939
7) per servizi	3.859.912	2.742.584
8) per godimento di beni di terzi	1.890.874	1.734.856
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.670.874	4.353.203
b) oneri sociali	1.473.556	1.328.662
c) trattamento di fine rapporto	344.845	348.498
e) altri costi	17.029	140.335
Totale costi per il personale	6.506.304	6.170.698
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	153.618	164.993
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	310.366	303.845
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.296	64.865
Totale ammortamenti e svalutazioni	494.280	533.703
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(133.933)	54.356
12) accantonamenti per rischi	-	59.322
14) oneri diversi di gestione	112.958	105.556
Totale costi della produzione	28.340.155	27.289.014
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	501.080	465.680
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	201	285
Totale proventi diversi dai precedenti	201	285
Totale altri proventi finanziari	201	285
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	104.303	121.481
Totale interessi e altri oneri finanziari	104.303	121.481
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(104.102)	(121.196)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	396.978	344.484
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	164.317	142.687
imposte relative a esercizi precedenti	16.392	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	180.709	142.687
21) Utile (perdita) dell'esercizio	216.269	201.797

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	216.269	201.797
Imposte sul reddito	180.709	142.687
Interessi passivi/(attivi)	104.102	121.196
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(183)	(7.552)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	500.897	458.128
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	-	159.507
Ammortamenti delle immobilizzazioni	463.983	468.838
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	7.029	3.778
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	471.012	632.123
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	971.909	1.090.251
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(170.839)	67.262
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	83.254	(9.246)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	334.267	(219.721)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(36.074)	37.182
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	23.982	(21.396)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	317.943	70.543
Totale variazioni del capitale circolante netto	552.533	(75.376)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.524.442	1.014.875
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(104.102)	(121.196)
(Imposte sul reddito pagate)	(180.709)	(142.687)
(Utilizzo dei fondi)	(19.859)	-
Altri incassi/(pagamenti)	(97.933)	(5.330)
Totale altre rettifiche	(402.603)	(269.213)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.121.839	745.662
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(265.811)	(231.493)
Disinvestimenti	984	7.071
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(38.457)	(101.200)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(303.284)	(325.622)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.289.848)	(21.221)
Accensione finanziamenti	1.800.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(246.932)	(239.879)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(736.780)	(261.100)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	81.775	158.940
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	717.280	483.643

Danaro e valori in cassa	190.692	265.391
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	907.972	749.034
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	621.570	717.280
Danaro e valori in cassa	368.178	190.692
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	989.748	907.972

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Le informazioni desumibili dal rendiconto finanziario consentono di valutare la capacità dell'impresa di produrre disponibilità liquide ed equivalenti.

Nella rappresentazione con metodo indiretto il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie. Esso classifica i flussi di disponibilità liquide derivanti dalla gestione di esercizio, d'investimento e finanziaria durante l'esercizio.

Nell'esercizio le disponibilità finanziarie aumentano di circa euro 82.000 ( 8% ) anche per l' incremento del risultato di esercizio.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Ente Proprietario, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2021.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

L'azienda, ente strumentale del Comune di Venaria Reale con propria personalità giuridica, ha per oggetto ed esercita l'attività nei seguenti settori:

- gestione di farmacie in proprio e/o in convenzione con altri enti territoriali e servizi accessori,
- gestione servizi sociali: asili nido, mensa scolastica e trasporto alunni per conto dell'ente di riferimento,
- gestione di impianti sportivi in concessione dall'ente di riferimento,
- gestione servizi I.T., sviluppo prodotti informatici in proprio e per conto dell'ente di riferimento.

Essa agisce sulla base di contratti di servizio e di affidamenti ricevuti dall'ente di riferimento.

Dal 2021 l'Azienda non gestisce più la Biblioteca civica per conto dell'ente di riferimento.

Il bilancio evidenzia un utile, al lordo delle imposte di euro 396.978 ed al netto di euro 216.269. Nel precedente esercizio l'utile lordo fu di euro 344.484, al netto di imposte di euro 201.797.

### **Criteri di formazione**

#### **Redazione del bilancio**

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

#### **Principi di redazione del bilancio**

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività come meglio specificato in altra parte del presente documento e nella Relazione sulla Gestione allegata al bilancio. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, viene quindi data prevalenza agli aspetti sostanziali rispetto a quelli formali.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Al presente bilancio sono stati applicati i principi introdotti dal D.Lgs 139/2015 ed in particolare:

- Il principio di rilevanza,
- Il principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

### **Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio**

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si precisa che l'elemento dell'attivo ricadente sotto più voci del prospetto di bilancio sono i crediti vantati verso l'Ente proprietario e che l'elemento del passivo ricadente sotto più voci del prospetto di bilancio sono i debiti verso l'impresa controllata come illustrato nel commento alle relative voci di bilancio.

### **Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2021 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

a) Le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine.

Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre, l'esercizio successivo, si è seguito il criterio di esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo.

Gli elementi dell'attivo che ricadono sotto più voci sono iscritti alla voce di maggior significatività e specificati nella presente nota.

b) Il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:

- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
- il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
- la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

### **Altre informazioni**

#### **Valutazione poste in valuta**

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

#### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, attivo**

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura e sono iscritte, ove previsto, con il parere favorevole del Collegio Sindacale.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento.

Le spese di adeguamento delle unità locali di terzi adibite a farmacia sono ammortizzate sulla base della durata del contratto di locazione comprensivo del rinnovo se esso dipende dal locatario.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
Concessioni, licenze d'uso software	5 anni in quote costanti
Spese adeguamento locali in comodato	Residuo ( ex 20 anni in quote costanti )
Spese adeguamento locali in concessione	20 anni in quote costanti
Spese adeguamento locali in affitto/concessione	Durata contratto locazione
Spese di adeguamento campi sportivi	10 anni in quote costanti

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Contributi in c/impianto.

Sugli investimenti effettuati nel 2016 per il centro polisportivo Sport Club Venaria abbiamo ottenuto contributo dall'Ente proprietario di euro 60.000 il quale è iscritto con la tecnica dei risconti e concorre a formare il risultato dell'esercizio proporzionalmente all'iscrizione degli ammortamenti sulle opere oggetto di contributo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

#### *Costi di impianto e ampliamento*

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono completamente ammortizzati.

#### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Esse comprendono rivalutazione monetaria eseguita nell'esercizio chiuso al 31/12/2008 su fabbricati strumentali adibiti a farmacia, ai sensi dell'art. 15 co. 16 del D.L. 185/08 (conv. L. 2/2009). I valori sono stati desunti da valutazione eseguita da professionista esterno il quale ha utilizzato il criterio del valore corrente basato sul valore di mercato. La rivalutazione è stata eseguita nella misura del 75% del valore di perizia, valutando la effettiva possibilità di utilizzazione economica sui fabbricati strumentali e non sulle aree scorporate dai fabbricati ed è stata operata anche ai fini fiscali. La tecnica contabile adottata prevede l'incremento proporzionale del costo storico (euro 865.896) e del fondo di ammortamento (euro 394.438) al fine di non determinare un allungamento del periodo di ammortamento. Il nuovo valore netto contabile non eccede il costo di sostituzione dei fabbricati. I cespiti, dall'esercizio 2009 sono ammortizzati sui valori comprensivi della rivalutazione.

I fabbricati costituiti dal teatro, quello adibito a sede legale ed uffici centrali dell'Azienda e sede della farmacia F1 sono ammortizzati nella misura dell'1% e non sono stati oggetto di rivalutazione.

Per i fabbricati strumentali, nell'esercizio 2006, abbiamo proceduto ad effettuare lo scorporo del valore dell'area dall'ammontare complessivo del costo del fabbricato come previsto dal DL 223/2006 e dal Principio Contabile Nazionale n. 16. Lo scorporo delle aree dai fabbricati detenuti in proprietà è avvenuto applicando l'aliquota del 20% che riteniamo congrua in relazione al valore commerciale. Non abbiamo provveduto a defiscalizzare l'ammortamento pregresso e dal 2006 non procediamo più all'ammortamento delle aree sulle quali insistono i fabbricati, di conseguenza abbiamo imputato a tali aree le quote già dedotte di loro competenza. Nessuno scorporo è stato eseguito sugli immobili costruiti su aree in diritto di superficie concesse dall'Ente proprietario.

Abbiamo iscritto, nell'esercizio 2017, onere a completa svalutazione di macchinari, in aggiunta a quella già operata nel 2015, avendo verificato, ai sensi dell'OIC 9, l'inesistenza di flussi reddituali o finanziari da parte degli stessi. Il valore netto contabile pari a zero è stato mantenuto successivamente all'esercizio di svalutazione. Nel corso del 2021 l'impianto non funzionante è stato dismesso.

#### Contributi in c/impianto.

I contributi in conto impianti ricevuti a fronte di investimenti ammortizzabili sono iscritti con la tecnica dei risconti.

Il contributo ricevuto nel 2017 di euro 67.000 a copertura del costo di acquisto di diritto di superficie su area comunale di pari importo è stato invece iscritto a riduzione del costo dell'area, considerato che la stessa non è soggetta al processo di ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, con aliquote rappresentative della vita utile stimata dei cespiti tenuto conto del deperimento economico-tecnico.

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Terreni e Fabbricati	
Fabbricati	1 e 3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti e macchinari	
Impianti generici	10 -15 -30%
Impianti specifici	15- 30%
Impianti fotovoltaici	3%
Impianti sportivi outdoor	10%
Attrezzature industriali e commerciali	
Attrezzature	12,50-15-15,50-20%
Mobili e arredi	12-15%

Elaboratori e macchine elettroniche	15-20%
Altri beni	
Elaboratori e macchine ufficio	20%
Autovetture	25%
Automezzi	20%

Sulla base degli elementi disponibili riteniamo che i costi iscritti potranno essere recuperati tramite sufficienti flussi di ricavi negli esercizi futuri.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Per le immobilizzazioni entrate in funzione nel corso dell'esercizio, le aliquote di ammortamento applicate sono proporzionate ai giorni di utilizzo dalla data di entrata in funzione. Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene è disponibile per l'utilizzo. L'ammortamento è stato calcolato anche sui beni alienati o dismessi durante l'esercizio.

I costi di manutenzione sostenuti per conservare i cespiti nella loro efficienza originaria sono spesi nell'esercizio.

#### *Immobilizzazioni in corso e acconti*

La voce accoglie gli acconti ai fornitori per l'acquisto ed il completamento di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B. II.5 che non sono entrati in funzione al termine dell'esercizio. Di conseguenza non sono oggetto di ammortamento.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### *Partecipazioni*

Per quanto riguarda le partecipazioni valutate con il metodo del costo, ossia l'onere sostenuto per la sottoscrizione del capitale in sede di costituzione della società interamente controllata.

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 153.618 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 774.672

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.390	112.263	2.926.689	3.040.342
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.390	99.086	2.049.232	2.149.708
<b>Valore di bilancio</b>	-	13.177	877.457	890.634
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	15.093	23.364	38.457
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	802	-	802
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	4.919	148.698	153.617
<b>Totale variazioni</b>	-	9.372	(125.334)	(115.962)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	-	103.544	2.219.811	2.323.355
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	80.995	1.467.688	1.548.683
<b>Valore di bilancio</b>	-	22.549	752.123	774.672

**Costi di impianto e ampliamento:** accoglievano le spese impianto sistema trasmissione badge sostenute nel 2011 per installazione di terminali per la trasmissione dati dei pasti dalle scuole al nostro ufficio Welfare, sono state eliminate nell'esercizio in quanto sono completamente ammortizzate.

**Concessioni, licenze, marchi e diritti simili euro 22.549 :** La voce accoglie i costi sostenuti per acquisto di licenze d'uso software. Nel corso dell'esercizio sono stati acquistati software per il commercio elettronico e per APP aziendale per euro 15.093 e sono stati dismessi software non più utilizzati e/o sostituiti con nuovi per euro 23.812 realizzando una minusvalenza di euro 802, iscritta alla voce B14 del conto economico.

### Altre Immobilizzazioni immateriali euro 752.123

La voce accoglie:

Altre immobilizzazioni immateriali	2021	2020	Acquisti/elim.	ammortamenti	variazione netta
Spese di adeguamento impianti struttura sport club di euro	620.442	620.442	0	-30.521	-30.521
Spese di adattamento locali farmacie non di proprietà di euro	31.880	123.045	0	-91.165	-91.165
Spese di adattamento locali Welfare di euro	1.452	461	1.600	-660	940
Spese di adattamento beni di terzi Impianti Sportivi di euro	96.315	99.801	21.714	-25.201	-3.486
Spese Pluriennali implementazione software di euro	2.034	3.186	-1.000	-1.152	-2.152
<b>Totale</b>	<b>752.123</b>	<b>846.935</b>	<b>22.314</b>	<b>-148.698</b>	<b>-126.384</b>

Nell'esercizio abbiamo eliminato:

le spese di ristrutturazione ed adeguamento dei locali della ex sede legale dell'Azienda a seguito del completamento del processo di ammortamento al 31/12/2020, data di scadenza della concessione in uso gratuito dell'edificio da parte dell'Ente di riferimento, iscritte al valore di euro 348.596 completamente ammortizzate

Diritto di entrata farmacia Pianezza per termine gestione iscritto al valore di euro 332.137 completamente ammortizzato;

Diritto di entrata centro commerciale Auchan Venaria per completamento del processo di ammortamento dell'originario valore di euro 6.000;

Spese pluriennali per acquisizione finanziamenti bancari per completamento del processo di ammortamento dell'originario valore di euro 20.232;

Spese pluriennali implementazione software per completamento del processo di ammortamento dell'originario valore di euro 1.000;

Altre spese pluriennali per completamento del processo di ammortamento dell'originario valore di euro 22.276;

Gli investimenti effettuati nel 2021 riguardano principalmente l'installazione di parapetto per protezione tetto impianto piscina e posa linee vita su tutti i tetti dell'impianto Sport Club Venaria Reale. La spesa sostenuta nell'esercizio è di euro 21.714.

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad euro 14.210.231; i fondi di ammortamento iscritti ammontano ad euro 5.641.486, i fondi di svalutazione ad euro 81.033.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Costo</b>	8.267.569	2.089.620	2.635.744	293.934	-	13.286.867
<b>Rivalutazioni</b>	865.897	-	-	-	-	865.897
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.894.889	1.092.757	2.319.614	232.204	-	5.539.464
<b>Svalutazioni</b>	-	81.033	-	-	-	81.033
<b>Valore di bilancio</b>	7.238.577	915.830	316.130	61.730	-	8.532.267
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	133.941	15.404	65.587	16.855	34.026	265.813
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	124.101	65.002	100.501	20.763	-	310.367
<b>Totale variazioni</b>	9.840	(49.598)	(34.914)	(3.908)	34.026	(44.554)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	8.401.510	1.931.306	2.672.095	305.398	34.026	13.344.335
<b>Rivalutazioni</b>	865.897	-	-	-	-	865.897
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.018.990	1.065.074	2.390.879	247.576	-	5.722.519
<b>Valore di bilancio</b>	7.248.417	866.232	281.216	57.822	34.026	8.487.713

Gli incrementi dell'esercizio, di euro 265.812 sono relativi :

- ai costi per la realizzazione dei campi padel e basket outdoor entrati in funzione nell'esercizio, di euro 133.941;
- ad acquisti di attrezzature, arredi, macchine di ufficio e autovetture, per il completamento dell'ordinaria dotazione dei beni per l'espletamento dell'attività o la sostituzione di beni strumentali ceduti o dismessi.

I decrementi sono relativi:

- agli ammortamenti per euro 310.366 ;

- ad eliminazioni di beni del valore storico di euro 208.345 come di seguito indicato:

dismissione di: macchinari Ecobank dal costo storico di euro 173.718, ammortizzati per euro 92.685 e svalutati per euro 81.033.

dismissione di attrezzature varie per farmacia di euro 11.900, insegna di euro 700, registratori di cassa di farmacie varie di euro 10.226, una lavatrice di euro 555, un automezzo di euro 5.391, completamente ammortizzate;

cessione di una attrezzatura da bike spinning di euro 5.855 che ha prodotto plusvalenza di euro 984 iscritta alla voce A5 del conto economico.

### **B.II.1 Terreni e Fabbricati euro 7.248.417 :**

La voce, che varia per gli investimenti eseguiti nell'esercizio e per l'iscrizione degli ammortamenti, accoglie:

#### **-Fabbricati adibiti a sedi di farmacie euro 167.670**

Dei fabbricati iscritti in bilancio, tre sono stati conferiti all'azienda dal Comune all'atto della sua costituzione (trasformazione da azienda municipalizzata), uno era già stato acquistato dall'azienda stessa in precedenza. Alla data di stesura del presente documento non risulta formalizzato l'atto di ricognizione dei beni immobili né la voltura catastale e la trascrizione alla Conservatoria dei registri immobiliari.

La rivalutazione, operata nel 2008, ha interessato quattro unità immobiliari per un importo complessivo netto di euro 471.458.

#### **-Aree scorporate da fabbricati DL 223/2006 euro 17.893**

Come indicato nei criteri di valutazione lo scorporo è avvenuto mediante l'applicazione del coefficiente 20% e le aree non sono più oggetto di ammortamento a decorrere dall'esercizio 2006; esse non sono state rivalutate, costituendo categoria omogenea separata da quella dei fabbricati strumentali.

**-Teatro in diritto di superficie euro 3.832.272**

Il Teatro della Concordia, inaugurato alla fine di aprile dell'esercizio 2004, è stato costruito sull'area sita nel Comune di Venaria Reale, concessa dall'Ente Proprietario in diritto di superficie gratuitamente per la durata di 99 anni nell'esercizio 2002. L'investimento fu finanziato per euro 3.000.000 con aumento del fondo di dotazione da parte dell'ente proprietario e con fondi propri per la differenza. Nel 2008 sono terminati i lavori di costruzione del soppalco nel foyer del teatro e l'allestimento per sale conferenze del costo complessivo di euro 574.556. Tali opere sono state finanziate mediante ricorso a mutuo bancario a lungo termine, garantito da ipoteca sull'immobile.

**Area Piazza Deledda in diritto di superficie euro 272.975**

Il 29/10/2008 è stato acquistato dall'ente proprietario il diritto di superficie sull'area costituente piazza Deledda in Venaria Reale, della durata di 99 anni. Nel 2017 incrementa di euro 1.600 a seguito della modifica della convenzione edilizia per la costruzione dei nuovi locali da adibire a studi medici. Il costo dell'acquisto del diritto di superficie di euro 67.000 è stato coperto dal contributo di pari importo ricevuto dall'Ente proprietario.

**-Palazzo Deledda euro 2.272.084**

I lavori di costruzione, avviati nel corso del 2009, sono terminati a gennaio del 2011.

Il fabbricato, oltre ad essere la nuova sede legale, ospita tutti gli uffici dell'AZIENDA e, in una parte del pian terreno, i locali della farmacia F1. Esso è dotato di impianto di produzione di energia elettrica fotovoltaico.

Il costo comprende interessi passivi capitalizzati di euro 27.952, sostenuti nell'esercizio 2010.

**-Studi Medici Deledda euro 276.443**

I lavori di costruzione, avviati nel corso del 2017, sono terminati a settembre del 2018. Il fabbricato è adiacente alla sede aziendale.

**-Piattaforma di smistamento Deledda euro 278.038**

I lavori di costruzione, avviati nel corso del 2018, sono terminati nel 2020.

**-Impianti sportivi outdoor euro 131.042**

Nell'esercizio sono stati costruiti e sono entrati in funzione il 14 ottobre 2021:

Due campi da PADEL modello semipanoramico outdoor

Un campo da BASKET outdoor.

**B.II.2 Impianti e macchinari euro 866.232:**

Descrizione	Saldo al 31/12 /2020	Incrementi	eliminazione	storno f.do amm.+f.do svalutazione	amm. to al 31 /12 /2021	Saldo al 31/12 /2021
Impianti e macchinari	98.463	15.404	-173.718	173.718	-28.997	84.870
Impianti Fotovoltaici	817.366	0	0	0	-36.005	781.361
<b>Totale</b>	<b>915.829</b>	<b>15.404</b>	<b>-173.718</b>	<b>173.718</b>	<b>-65.002</b>	<b>866.231</b>

I costi sostenuti per la realizzazione degli impianti di produzione di energia elettrica con sistema fotovoltaico comprendono interessi passivi capitalizzati di euro 36.491, sostenuti negli esercizi 2010 e 2011. Tali impianti sono utilizzati per lo scambio sul posto dell'energia prodotta e sono assistiti da contributo statale.

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio 2021 di euro 15.404 sono relativi al settore sport per euro 6.316 e al settore area generale per euro 9.088.

### B.II.3 Attrezzature industriali e commerciali euro 281.216:

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio di euro 65.586 sono relativi al settore farmacie per euro 58.158, al settore sport club per euro 3.484 ed agli altri settori per la differenza.

### B.II.4 Altri Beni euro 57.822:

La voce accoglie:

Descrizione	Saldo al 31/12 /2020	Incrementi /ddecimenti	amm.to al 31 /12/2021	Saldo al 31/12/2021
Costruzioni leggere	3.627	0	-416	3.211
Mobili e arredi	8.296	0	-1.967	6.329
Elaboratori e macchine ufficio	6.091	6.806	-3.380	9.517
Automezzi- Autovetture	43.717	4.657	-9.609	38.766
<b>Totale</b>	<b>61.730</b>	<b>11.463</b>	<b>-15.372</b>	<b>57.822</b>

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio euro 16.854 sono relativi ad:

- acquisto di un automezzo per euro 10.048;
- acquisti di PC e server per euro 6.806.

I decrementi sono relativi alla rottamazione di un automezzo di euro 5.391 completamente ammortizzato.

### B.II.5 Immobilizzazioni in corso e acconti euro 34.026:

La posta accoglie:

- Acconto per la riqualificazione della centrale termica del teatro per euro 19.561;
- Acconto per tendostruttura per copertura di un campo da Padel per euro 14.465.

## Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

## Immobilizzazioni finanziarie

Sono costituite da partecipazioni in impresa controllata e sono iscritte al costo di sottoscrizione, non inferiore al valore del patrimonio netto della partecipata al termine dell'esercizio 2016.

## Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	20.000	20.000
<b>Valore di bilancio</b>	20.000	20.000
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Valore di bilancio</b>	20.000	20.000

Trattasi di partecipazione totalitaria in società sportiva dilettantistica "Sport Club Venaria " s.s.d a r.l. costituita a fine 2009, con capitale di euro 20.000. La società gestisce i servizi sportivi ed accessori dell'impianto polivalente comunale di via G. di Vittorio 18.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel seguente prospetto è indicata la partecipazione con riferimento al bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020. La partecipazione è detenuta direttamente.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Sport Club	Venaria reale	10202100011	20.000	2.947	50.592	20.000	100,00%	20.000

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Rimanenze

Le rimanenze di merci destinate alla rivendita del settore farmacie sono valutate al costo medio ponderato di acquisto, eventualmente svalutato per tenere conto di perdite durevoli di valore, se verificatesi.

A seguito della procedura di controllo magazzini delle farmacie fatto eseguire da fornitore esterno specializzato nel periodo febbraio - marzo 2022 abbiamo riscontrato differenze quantitative ed abbiamo rideterminato ed iscritto le corrette giacenze alla data degli inventari. Abbiamo conseguentemente ritenuto prudentiale operare svalutazione delle rimanenze al 31/12/2021 per l'esatto importo delle differenze riscontrate e per importo stimato per le farmacie in corso di inventariazione alla data di redazione del presente documento. La stima è stata operata sulla base di unità locali già inventariate di dimensione simile.

La svalutazione iscritta nell'esercizio ammonta ad euro 148.231 e si somma a quella già esistente. L'importo complessivo al 31/12/2021 è di euro 165.241.

Le rimanenze di materie di cancelleria e degli altri materiali di consumo sono valutate al costo con il criterio F.I.F.O. continuo.

I prodotti in corso su ordinazione infrannuali, afferenti al settore ASMNET sono valutati in base ai costi specifici sostenuti sino alla data di riferimento, senza imputazione di oneri finanziari e spese generali.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	25.610	2.805	28.415
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	-	36.906	36.906
<b>Prodotti finiti e merci</b>	3.583.934	131.128	3.715.062
<b>Totale rimanenze</b>	3.609.544	170.839	3.780.383

### **C I 1 Rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo euro 28.415**

Sono formate da cancelleria, tessere badge e altri materiali di consumo.

### **C I 3 Lavori in corso su ordinazione euro 36.906**

Impianti di videosorveglianza in corso di allestimento su incarico dei comuni di Venaria Reale e di San Benigno Canavese.

### **-C I 4 Rimanenze finali di merci e imballi euro 3.715.062**

Le merci sono relative al settore "farmacie" per euro 3.714.370 ed al settore "impianti sportivi" per euro 692.

Le rimanenze del settore "farmacie" sono ubicate presso le singole farmacie gestite dall'azienda.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio al valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Sono tutti espressi in euro e sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di fondo svalutazione crediti.

Non abbiamo applicato il criterio del costo ammortizzato per mancanza di crediti esigibili oltre l'esercizio successivo e di crediti per finanziamenti. Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.014.633	(83.254)	931.379	931.379
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	22.000	-	22.000	22.000
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	66.857	(54.828)	12.029	12.029
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	7.043	5.995	13.038	13.038
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	313.546	1.238	314.784	314.784
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.424.079	(130.849)	1.293.230	1.293.230

### C II 1 Crediti verso clienti euro 931.379

I crediti verso clienti sono formati da crediti per fatture emesse di euro 1.228.694, da fatture da emettere al netto delle note a credito da emettere di euro 91.558 e sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di euro 385.506.

Il fondo svalutazione crediti nel 2021 ha subito le seguenti movimentazioni:

	Saldo al 31 /12/2020	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo al 31/12 /2021
F/DO RISCHI SU CREDITI V.CLIENTI	5.000	-5.000	6.000	6.000
F/DO RISCHI SU CREDITI TASSATO	127.585	-1.614	0	125.971
F/DO RISCHI SU CREDITI WELFARE ANALITICO	252.921	-20.345	24.296	256.872
<b>Totale</b>	385.506	-26.958	30.296	388.843

Non risultano nell'esercizio, modifiche sostanziali nelle condizioni effettive di incasso per quanto riguarda i clienti del settore farmacie, permangono sofferenze per i clienti del settore welfare, minori degli esercizi precedenti a seguito dell'intervento del comune di Venaria reale a sostegno di utenti di fasce deboli, per i quali è il fondo rischi su crediti è stato adeguato all'evoluzione delle insolvenze I crediti in oggetto sono tutti di natura commerciale.

### C II 2 Crediti verso imprese controllate euro 22.000

La voce accoglie crediti per fatture emesse alla controllata Sport Club Venaria per euro 22.000, di natura non commerciale.

### C II 4 Crediti verso controllanti (Ente di Riferimento) euro 12.029

I crediti vantati verso il Comune di Venaria Reale accolgono crediti commerciali di euro 49.946 dei quali euro 48.321 per fatture da emettere al netto delle note a credito da emettere di fine esercizio e crediti per contributi da ricevere di euro 23.643. I crediti sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti di euro 61.560.

Il fondo svalutazione crediti stanziato nel 2015 per partite risalenti al 2007 di euro 23.643 è stato incrementato nell'esercizio 2019 di euro 37.917 a fronte del rischio di incasso dei servizi realizzati di progettazione dei campi sportivi San Francesco.

### C II 5 bis Crediti tributari 13.038 euro

La voce accoglie IRES di euro 3.420, IRAP di euro 5.094 e crediti d'imposta su investimenti in beni strumentali di euro 4.525.

**C II 5 quater Crediti verso altri 314.784 euro**

I crediti verso altri sono formati da:

euro 82.306 - depositi cauzionali;

euro 6.656 - verso Asl euro 2.571 ed 4.085 euro crediti v/altri enti pubblici per contributi,

euro 72.000 - Consorzio per la Valorizzazione della Reggia di Venaria a fronte del quale è stato iscritto fondo per rischi ed oneri;

euro 23.090 - verso INPS per anticipazione FIS, da recuperare nel corso dell'esercizio 2022;

euro 98.559 - verso fondo tesoreria Inps per erogazioni TFR a dipendenti cessati da recuperare nel corso dell'esercizio 2022;

euro 32.173 - altri minori.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;

depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	717.280	(95.710)	621.570
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	190.692	177.486	368.178
<b>Totale disponibilità liquide</b>	907.972	81.776	989.748

**C IV 1 Depositi bancari 621.571 euro**

I depositi sono detenuti presso due istituti di credito, incluso la tesoreria.

**C IV 3 Denaro e valori in cassa 368.178 euro**

Trattasi delle consistenze di denaro contante esistenti al 31/12/2021 nelle casse dell'Azienda come di seguito indicato:

-casse presso farmacie euro 352.112;

-altre casse euro 16.066.

**Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	-	10.707	10.707
<b>Risconti attivi</b>	90.275	25.367	115.642
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	90.275	36.074	126.349

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio. Sono tutti di competenza dell'esercizio 2021.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Contributi c/eserc.da GSE	10.707
	<b>RATEI ATTIVI</b>	<b>10.707</b>
	Canoni di locazione e spese condominiali, Noleggio di beni	8.440
	Premi di assicurazioni e utenze	51.776

Canoni periodici di manutenzione	25.208
Altri costi e spese	30.218
<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>115.642</b>
<b>Totale</b>	<b>126.349</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

### Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
<b>Capitale</b>	3.060.356	-	-		3.060.356
<b>Riserve di rivalutazione</b>	184.023	-	-		184.023
<b>Riserva legale</b>	476.182	-	-		476.182
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	(2)	-	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	(2)	-	1		(1)
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	-	-	201.797		201.797
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	201.797	(201.797)	-	216.269	216.269
<b>Totale patrimonio netto</b>	3.922.356	(201.797)	201.798	216.269	4.138.626

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	3.060.356	Capitale	B
<b>Riserve di rivalutazione</b>	184.023	Capitale	A;B
<b>Riserva legale</b>	476.182	Utili	A;B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	Capitale	
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	Capitale	
<b>Utili portati a nuovo</b>	201.797	Utili	A;B
<b>Totale</b>	3.922.357		

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

	Capitale	Riserve di rivalutazione	Riserva legale	Varie altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale

<b>Saldo iniziale al 01/01/2019</b>	<b>3.060.356</b>	<b>184.023</b>	<b>395.236</b>	-	-	<b>48.057</b>	<b>3.687.672</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	48.057	-	-	48.057-	-
<i>Altre variazioni:</i>							
Risultato dell'esercizio 2019	-	-	-	-	-	32.889	32.889
<b>Saldo finale al 31/12/2019</b>	<b>3.060.356</b>	<b>184.023</b>	<b>443.293</b>	-	-	<b>32.889</b>	<b>3.720.561</b>
<b>Saldo iniziale al 01/01/2020</b>	<b>3.060.356</b>	<b>184.023</b>	<b>443.293</b>	-	-	<b>32.889</b>	<b>3.720.561</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	32.889	-	-	32.889-	-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Altre variazioni	-	-	-	2-	-	-	2-
Risultato dell'esercizio 2020	-	-	-	-	-	201.797	201.797
<b>Saldo finale al 31/12/2020</b>	<b>3.060.356</b>	<b>184.023</b>	<b>476.182</b>	<b>2-</b>	-	<b>201.797</b>	<b>3.922.356</b>
<b>Saldo iniziale al 01/01/2021</b>	<b>3.060.356</b>	<b>184.023</b>	<b>476.182</b>	<b>2-</b>	-	<b>201.797</b>	<b>3.922.356</b>
<i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i>							
- Attribuzione di dividendi	-	-	-	-	-	-	-
- Altre destinazioni	-	-	-	-	201.797	201.797-	-
<i>Altre variazioni:</i>							
- Altre variazioni	-	-	-	1	-	-	1
Risultato dell'esercizio 2021	-	-	-	-	-	216.269	216.269
<b>Saldo finale al 31/12/2021</b>	<b>3.060.356</b>	<b>184.023</b>	<b>476.182</b>	<b>1-</b>	<b>201.797</b>	<b>216.269</b>	<b>4.138.626</b>

### Capitale (Fondo di dotazione) euro 3.060.356

Il Fondo di dotazione, posseduto interamente dal Comune di Venaria Reale, risulta dalla trasformazione della azienda municipalizzata in azienda speciale, e dall'incremento di euro 3.000.000 deliberato e versato nell'esercizio 2002.

### Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/05 euro 184.023

La riserva origina dalla rivalutazione eseguita nel bilancio chiuso al 31/12/2008 di euro 471.458 ed è iscritta al netto dell'imposta sostitutiva di euro 14.143. L'ente proprietario, con deliberazione di C.C. in data 26/01/2010 di approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2008 della nostra azienda, ha destinato euro 273.292 a copertura delle perdite riportate a nuovo. La riserva è considerata in sospensione d'imposta. In caso di utilizzo a copertura perdite non saranno distribuibili utili sino a quando la riserva non sia stata reintegrata o ridotta con deliberazione dell'assemblea straordinaria.

### Riserva Legale euro 476.182

La riserva deriva dall'accantonamento degli utili conseguiti nei precedenti esercizi dal 2008 al 2018. Per il risultato dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 la destinazione è stata deliberata dall'Ente Proprietario con verbale del Sub Commissario Prefettizio nr.22 in data 16/07/2020.

### Utili a nuovo euro 201.797

Accoglie l'utile conseguito nell'esercizio chiuso al 31/12/2020, destinato alla parziale ricostituzione della riserva di rivalutazione ma allocato in tale posta in attesa che l'ente di riferimento Comune di Venaria Reale approvi tale destinazione, ai sensi dell'art. 29 dello Statuto Sociale vigente.

#### Utile dell'esercizio euro 216.269

Accoglie l'utile conseguito nell'esercizio chiuso al 31/12/2021, al netto delle imposte.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	317.960	317.960
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	19.859	19.859
<b>Totale variazioni</b>	(19.859)	(19.859)
<b>Valore di fine esercizio</b>	298.101	298.101

### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	F.DO RISCHI VERTENZE CONTRATTUALI	131.322
	FONDO RISCHI VERTENZE PERSONALE	40.431
	FONDO ONERI FUTURI PERSONALE	126.348
	<b>Totale</b>	<b>298.101</b>

Altri fondi accoglie:

-fondo rischi per vertenze contrattuali di euro 131.322 è così composto:

- euro 72.000 accantonati nei precedenti esercizi per i crediti vantati verso il Consorzio per la Valorizzazione della Reggia di Venaria a fronte dei probabili rischi derivanti dal contratto di gestione della Caffetteria della Reggia, attività trasferita alla Fondazione Via Maestra dal 1 ottobre 2008. Il T.A.R. nel 2015 ha respinto il ricorso azionato nel 2013 dall'Azienda. L'Azienda ha, presentato ricorso in appello al Consiglio di Stato che in data 4 gennaio 2021 ha comunicato che il ricorso sopra indicato, essendo decorsi cinque anni dalla data del deposito dell'appello, sarà dichiarato perento. L'Azienda in data 2/02/2021 ha presentato domanda di fissazione d'udienza.

- Euro 59.322 accantonati nell'esercizio 2020 a fronte della richiesta della ditta appaltatrice del servizio di mensa scolastica di ristoro di maggiori costi sostenuti per l'espletamento del servizio a causa dell'emergenza epidemiologica in atto da COVID-19 anche correlati alla drastica riduzione dei volumi di pasti somministrati. L'accantonamento corrisponde al 70% della richiesta. Alla data di redazione del presente documento la vertenza è in corso di gestione dei rispettivi legali incaricati.

- fondi rischi per vertenze del personale di euro 40.431 accoglie il rischio derivante da cause minacciate nel corso del passato esercizio da ex dipendenti; nel corso dell'esercizio è stato utilizzato per euro 10.569.

- fondo oneri futuri personale di euro 126.348 così composto:

- euro 26.163 per residuo accantonamento, eseguito nel 2016, per causa in corso con la Fondazione ONAOSI per contributi periodo 2011-2016. La Corte di Cassazione con recente sentenza ha confermato i giudizi precedenti e nel corso dell'esercizio

2021 è stato utilizzato per euro 9.290, mantenuto essendo le procedure di recupero delle somme presso ex dipendenti ancora in corso.

- euro 100.185 accantonati nell'esercizio 2020, per l'onere stimato per UNA TANTUM da corrispondere all'atto del rinnovo del CCNL, scaduto, calcolato sui dipendenti presenti in azienda al termine dell'esercizio. Il fondo è stato mantenuto in vista del rinnovo del contratto previsto per la prima metà dell'esercizio 2022..

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	246.439
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	7.029
Utilizzo nell'esercizio	97.933
<b>Totale variazioni</b>	(90.904)
<b>Valore di fine esercizio</b>	155.535

Dal 1 gennaio 2007 il TFR "maturando" dei dipendenti che non hanno optato per il conferimento ad un Fondo di previdenza complementare, deve essere obbligatoriamente versato al "Fondo di tesoreria Inps" come previsto dalla L. 296/2006 e dal DM 30/01/2007. Esso aumenta per la rivalutazione del fondo pregresso e si riduce per la liquidazione del personale il cui rapporto è cessato nel corso dell'esercizio e per la corresponsione di anticipazioni sul fondo maturato.

In Bilancio il fondo è esposto al netto anche degli anticipi erogati negli esercizi precedenti.

Il fondo si riferisce a numero 156 dipendenti in forza alla data di riferimento.

Il TFR versato al fondo Tesoreria INPS al 31/12/2021 ammonta euro 2.606.401

## Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale, e sono tutti espressi in euro. Parte dei debiti iscritti in bilancio è considerata esigibile oltre l'esercizio successivo ed oltre i cinque anni, parte dei debiti è assistita da garanzie reali su beni sociali.

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Non abbiamo applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti da finanziamento a medio lungo termine stipulati in precedenti esercizio e nel presente per l'adeguatezza del tasso di interesse rispetto a quello di mercato. Tali caratteristiche rendono irrilevanti gli effetti ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta.

## Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	4.735.504	(736.780)	3.998.724	246.193	3.752.531
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.834.314	334.267	4.168.581	4.168.581	-
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	84.786	113.214	198.000	198.000	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	58.620	(32.536)	26.084	26.084	-
<b>Debiti tributari</b>	218.392	87.266	305.658	305.658	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	372.323	71.297	443.620	443.620	-
Altri debiti	1.582.184	31.107	1.613.291	1.613.291	-
<b>Totale debiti</b>	<b>10.886.123</b>	<b>(132.165)</b>	<b>10.753.958</b>	<b>7.001.427</b>	<b>3.752.531</b>

#### D 4 Debiti verso banche euro 3.998.724.

Sono composti da:

Finanziamenti bancari di euro 3.998.724 che, rispetto al precedente esercizio, aumentano di euro 1.559.803 per il pagamento delle rate di ammortamento. Di seguito il dettaglio:

Banca	Anno erogazione	Scad.	Importo originario	Saldo al 31/12 /2021	Entro 12 mesi	Entro 5 anni	Oltre 5 anni
B.SELLA	02/2007	02/2027	500.000	169.424	31.109	132.503	5.813
UNICREDIT	07/2009	12/2030	1.650.000	937.073	90.207	393.970	452.897
UNICREDIT	07/2011	07/2031	1.200.000	649.331	61.322	253.391	334.618
B.SELLA	05/2016	05/2026	170.000	80.399	17.426	62.973	0
B.SELLA	06/2018	06/2028	250.000	173.055	23.927	105.326	43.803
B.SELLA	07/2019	07/2029	240.000	189.441	22.203	96.994	70.244
UNICREDIT	08/2021	06/2027	1.800.000	1.800.000	0	1.575.000	225.000
<b>Totale</b>			<b>5.810.000</b>	<b>3.998.724</b>	<b>246.193</b>	<b>2.620.156</b>	<b>1.132.375</b>

-Banca Sella Spa di euro 169.424 per finanziamento erogato il 12/02/2007 da restituire in 20 anni di euro 500.000 originari, a tasso variabile iniziale del 4,65%. Nel 2018 il tasso è stato rinegoziato in fisso al 2,50%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento nelle opere di ampliamento del teatro della Concordia. Esso è garantito da ipoteca volontaria di primo grado sul teatro dell'importo di euro 1.000.000.

-Unicredit Banca Spa di euro 937.073 per finanziamento erogato nel 2009 e 2010 di euro 1.650.000 da restituire in 20 anni, a tasso fisso del 5,80% con rate trimestrali. Nel 2018 il tasso è stato rinegoziato in fisso al 3,50%.

Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per la costruzione del fabbricato di Piazza Deledda. Esso è garantito da ipoteca volontaria di primo grado sull'immobile dell'importo di euro 3.300.000.

-Unicredit Banca Spa di euro 649.331 per finanziamento erogato nel 2011 di euro 1.200.000 in ammortamento dal 2012, da restituire in 20 anni, a tasso variabile euribor semestrale + spread 1,5. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per la realizzazione di due impianti per la produzione di energia elettrica presso il Teatro della Concordia e presso l'impianto sportivo di Via Di Vittorio. Esso è garantito dalla canalizzazione dei flussi monetari derivanti dall'erogazione del contributo GSE su apposito conto corrente.

- Banca Sella Spa di euro 80.399 per finanziamento erogato a maggio del 2016 di euro 170.000 da restituire in 10 anni, a tasso fisso di 2,53%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per il rifacimento del manto erboso dei campi sportivi del complesso Sport Club Venaria.

- Banca Sella Spa di euro 173.055 per finanziamento erogato a giugno del 2018 di euro 250.000 da restituire in 10 anni, a tasso fisso di 3,8%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per la costruzione del fabbricato Studi Medici Deledda.

-Banca Sella Spa di euro 189.441 per finanziamento erogato a luglio del 2019 di euro 240.000 da restituire in 10 anni, a tasso fisso di 3,5%. Il finanziamento è stato acceso a fronte dell'investimento per l'ampliamento dell'impianto sportivo polivalente Sport Club.

-Unicredit Banca Spa di euro 1.800.000 per finanziamento erogato ad agosto 2021 di euro 1.800.000, in preammortamento per 24 mesi, da restituire in 6 anni, a tasso variabile Euribor a 3 mesi + spread 0,9. Il finanziamento è stato acceso per sopperire a esigenze di liquidità legate alla situazione emergenziale da COVID-19 secondo quanto previsto dal D.L. n.23/20. Il finanziamento è assistito da garanzia SACE al 90%.

#### **D 7 Debiti verso fornitori euro 4.168.581**

Essi comprendono accertamenti di fine esercizio per fatture da ricevere di euro 1.007.422 e note di credito da ricevere di euro 70.978. I debiti commerciali hanno scadenza variabile tra i trenta ed i novanta giorni e non si rilevano ritardi nei pagamenti. L'indice "giorni di credito dai fornitori" che misura la durata media dei termini di pagamento dei fornitori è passato da 69 del 2020 a 72 del 2021.

#### **D 9 Debiti verso imprese controllate euro 198.000**

Essi comprendono accertamenti di fine esercizio per fatture da ricevere di euro 198.000 e sono composti da debiti commerciali per servizi ricevuti relativi al settore sport.

#### **D 11 Debiti verso imprese controllanti (Ente Proprietario) euro 26.084**

Sono composti da fatture da ricevere per canoni di concessione degli impianti sportivi per euro 26.084.

#### **D 12 Debiti tributari euro 305.658**

Sono relativi a ritenute I.R.PE.F. su retribuzioni a lavoratori dipendenti ed assimilati per euro 193.988, IVA per euro 74.066, altre ritenute I.R.PE.F. per euro 1.599, a IRES per euro 34.553, e altri minori per la differenza.

#### **D 13 Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale euro 443.620**

Sono relativi al personale dipendente per I.N.P.S. - C.P.D.E.L. -Onaosi- Previndai - Fasi - Inpgi - Fondo Est - Assofarm, Fondo Inps c/TFR e comprendono i contributi sulle retribuzioni differite di euro 115.150.

#### **D 14 Altri debiti euro 1.613.291**

La posta comprende debiti di:

- euro 737.068 verso altri Enti Territoriali per gli utili convenzionali ad essi spettanti per la gestione delle loro farmacie maturati nell'esercizio in chiusura ed in attesa di emissione fattura;
- euro 832.787 verso dipendenti per retribuzioni di cui euro 391.763 per retribuzioni e compensi correnti e per retribuzioni differite e premio di risultato dei dipendenti per la differenza;
- euro 43.436 per altre poste minori.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	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	1.106.498	1.106.498	2.892.226	3.998.724
Debiti verso fornitori	-	-	4.168.581	4.168.581
Debiti verso imprese controllate	-	-	198.000	198.000
Debiti verso controllanti	-	-	26.084	26.084
Debiti tributari	-	-	305.658	305.658
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	443.620	443.620
Altri debiti	-	-	1.613.291	1.613.291
<b>Totale debiti</b>	<b>1.106.498</b>	<b>1.106.498</b>	<b>9.647.460</b>	<b>10.753.958</b>

Descrizione	Importo	Scadenza	Garante
Ipoteca su finanziamenti Banca Unicredit	3.300.000	31/12/2030	ASM
Ipoteca su finanziamenti Banca Sella	1.000.000	12/02/2027	ASM

I mutui sono garantiti da ipoteche di primo grado, iscritte sui fabbricati di proprietà dell'Azienda, a favore del soggetto erogante.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	13.213	23.860	37.073
<b>Risconti passivi</b>	88.680	122	88.802
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	101.893	23.982	125.875

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

<i>RATEI E RISCONTI</i>	
Commissioni bancarie	5.152
Spese Condominiali	12.105
Smaltimenti rifiuti Tari	6.371
Interessi passivi su mutui bancari	6.177
Altri	7.268
<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>37.073</b>
Ricavi mense	61.211
Altri ricavi	1.359
<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>62.570</b>
Contributi in c/impianti	26.232
<b>RISCONTI PASSIVI PLURIENNALI</b>	<b>26.232</b>
<b>Totale</b>	<b>125.875</b>

I risconti passivi pluriennali accolgono la quota da imputare agli esercizi successivi del contributo in conto di investimento ricevuto dall'Ente proprietario nell'esercizio 2016 per il rifacimento del manto erboso dei campi sportivi del complesso Sport Club Venaria.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## **Valore della produzione**

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle trattenute edimposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

**A) Valore della produzione:** euro 28.841.235 . Rispetto all'esercizio 2020 aumenta di euro 959.297 pari al 3,51%.

**A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni:** euro 28.348.672. I ricavi presentano una riduzione rispetto al precedente esercizio dello 6,72% come risulta dalla tabella, ma con variazioni all'interno dei settori di attività.

### **Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività**

<b>Descrizione</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
Settore farmacie	26.030.957	25.772.923	258.034	1,00%
Settore welfare	1.695.268	727.684	967.585	132,97%
Settore asmnet/generale	295.014	373.293	-78.279	-20,97%
Settore sport	327.433	319.251	8.182	2,56%
Settore cultura / biblioteca	0	196.224	-196.224	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>28.348.672</b>	<b>27.389.375</b>	<b>959.297</b>	<b>3,50%</b>

Il fatturato per vendite di farmaci, parafarmaci e prodotti da banco è iscritto al netto degli oneri convenzionali e degli sconti sulle vendite da ricette. Nel settore è possibile individuare le seguenti tipologie di ricavo:

<b>Descrizione</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2020</b>	<b>Differenza</b>	<b>%</b>
Vendite prodotti	25.168.530	24.855.683	312.847	1,26%
Dispensa farmaci per conto ASL	509.221	480.502	28.719	5,98%

Merchandising	342.513	436.739	-94.226	-21,57%
<b>TOTALI</b>	<b>26.020.264</b>	<b>25.772.924</b>	<b>247.340</b>	<b>0,96%</b>

Nel totale Vendite prodotti è compreso il servizio di effettuazione tamponi che nell'esercizio in corso è stato di circa 615 mila euro.

L'analisi dei dati economici dei settori di attività dell'azienda è sviluppata nella Relazione sulla gestione.

Il fatturato del settore Welfare incrementa del 147,35% rispetto al precedente esercizio a seguito della ripresa dei servizi precedentemente sospesi per l'emergenza epidemiologica da COVID-19. Nel settore è possibile individuare le seguenti tipologie di ricavo:

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenza	%
Mensa scolastica	1.082.049	557.668	524.381	94,03%
Nidi	695.929	168.138	527.791	313,90%
Trasporto alunni e HC	21.954	1.878	20.076	1069,01%
<b>TOTALI</b>	<b>1.799.932</b>	<b>727.684</b>	<b>1.072.248</b>	<b>147,35%</b>

I ricavi dell'esercizio 2020 non comprendono i consueti trasferimenti dal Comune di Venaria Reale in quanto, alla data di redazione del bilancio non erano stati prodotti gli atti amministrativi autorizzatori dei trasferimenti.

I ricavi dell'esercizio 2021 comprendono tali trasferimenti:

mensa scolastica contributo a copertura parziale dei costi sostenuti per i pasti degli insegnanti anno 2020 di euro 55.428, e anno 2021 di euro 54.738 iscritti alla voce A.5.a;

nidi ricavi a copertura dei costi sociali anno 2020 di euro 62.000 e anno 2021 di euro 300.000;

trasporti alunni ricavi a copertura dei costi sociali anno 2020 di euro 10.909 e anno 2021 di euro 10.909.

L'analisi dei dati economici dei settori di attività dell'azienda è sviluppata nella Relazione sulla gestione.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche non viene esposta essendo i ricavi tutti localizzati in Venaria Reale ed in provincia di Torino.

#### **A.5 Ricavi e proventi diversi 455.657 euro** accolgono:

**A.5.a Contributi in conto esercizio di 186.428 euro** subiscono un incremento di euro 57.287 rispetto al precedente esercizio ed accolgono:

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020
Contributi conto esercizio da Asl TO 3 e Asl TO 4 -farmacie rurali	3.654	3.654
Contributo conto esercizio per personale per disabili centri estivi	2.330	
Contributo Regione Piemonte sostegno servizi educativi -nidi		53.200
Contributi conto esercizio pasti insegnanti Comune di Venaria Reale	54.738	
Contributi conto esercizio formazione Fondo Impresa	7.990	
Contributi conto esercizio GSE	67.990	105.237
Contrib.Crediti d'imposta sanificazione DL 34/2020 e DL 73 /2021	12.953	
Rettifica passiva contributi conto esercizio GSE	-19.079	- 32.951
Rettifica passiva contributi conto esercizio pasti insegnanti	55.428	

Rettifica passiva contributi conto esercizio poste minori	424	
<b>Totale</b>	<b>186.428</b>	<b>129.141</b>

I contributi ASL sono relativi alle farmacie rurali F14 di Roletto, F15 di Samone e F22 di Rivarossa.

I contributi GSE sono relativi ai tre impianti fotovoltaici installati sui tetti del Teatro, impianto Sport Club e Palazzo Deledda. La rettifica accoglie il conguaglio negativo relativo agli esercizi dal 2011 al 2013

**A.5.b Altri ricavi e proventi di 269.229 euro** aumentano di euro 20.146 rispetto al precedente esercizio ed accolgono:

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020
Ricavi affitto ramo azienda "cultura" Fondazione Via Maestra	50.000	50.000
Rimborso farmaci scaduti	40.115	30.054
Ricavi per affitto spazi attrezzati e locali e spese condominiali	50.793	55.575
Contributi in conto impianti	11.657	6.000
Cessione energia SSP al GSE	7.215	4.303
Plusvalenze alienazione cespiti	984	7.522
Altri proventi e rimborsi diversi	73.569	62.816
Proventi risarcimento danni/penali	22.000	22.278
Utilizzo fondo svalutazione crediti clienti Welfare	12.897	10.535
<b>Totale</b>	<b>269.229</b>	<b>249.083</b>

Gli altri proventi e rimborsi di euro 73.569 sono relativi a:

- rimborsi di utenze, spese condominiali, bolli di euro 58.295;
- rettifiche anni precedenti per Onaosi di euro 14.300
- ed altri minori per la differenza.

I contributi in conto impianto sopra indicati concorrono a formare il reddito della società in proporzione alle quote di ammortamento iscritte dei beni/opere oggetto di contributo.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

I costi della produzione ammontano ad euro 28.340.155 e aumentano euro 1.051.141, pari al -3,70%, rispetto al precedente esercizio.

La differenza tra valore e costi della produzione ammonta ad euro 501.080 (contro euro 465.680 del precedente esercizio).

### B.6 Costi per merci, materie prime, sussidiarie e di consumo

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenze	%
Acquisto merci e imballi per settore farmacie	15.373.801	15.709.365	-335.564	-2,13
Acquisti per altri settori	235.959	178.574	57.385	32,13
<b>Totale</b>	<b>15.609.760</b>	<b>15.887.939</b>	<b>-278.179</b>	<b>-1.75</b>

Il decremento degli acquisti di merce per il settore farmacia è correlato in parte alla diversa marginalità delle merci vendute. L'incremento degli acquisti degli altri settori è correlato ed ai maggiori acquisti dei settori ASM\_NET , Sport Club. Nell'esercizio abbiamo sostenuto costi per DPI e materiali per il contrasto al COVID-19 di euro 23.818.

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020
Acquisto da ditte produttrici	48,83%	48,62%
Acquisto da grossisti	51,17%	51,38%

Rispetto al precedente esercizio si incrementa dello 0,21% la percentuale di acquisti effettuati presso le ditte produttrici.

### B.7 Costi per servizi

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenze	%
Spese per utenze, pulizie, assicurazioni e condominiali	521.186	544.248	-23.062	-4,24%
Spese per manutenzioni, canoni di assistenza e servizi tecnici	855.252	475.342	379.910	79,92%
Servizi ambientali e smaltimento rifiuti	48.352	41.769	6.583	15,76%
Spese bancarie e postali	120.560	102.539	18.021	17,57%
Altri servizi, prestazioni di lavoro autonomo e consulenze	367.910	250.587	117.323	46,82%
Servizi di mensa ed altri per i dipendenti	119.941	133.466	-13.525	-10,13%
Compensi al Collegio dei Revisori dei conti	13.198	13.266	-69	-0,52%
Servizi esterni afferenti i settori di attività	1.813.513	1.181.365	632.147	53,51%
<b>Totale</b>	<b>3.859.912</b>	<b>2.742.584</b>	<b>1.117.328</b>	<b>40,74%</b>

L'aumento dei costi esterni afferenti è relativa quasi interamente al settore Welfare ed è correlata all'aumento dei ricavi dello stesso settore.

### B.8 Costi per godimento di beni di terzi

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenze
Canoni di affitto locali	538.275	523.091	15.184
Canoni di concessione farmacie da parte di altri enti territoriali	1.281.535	1.148.295	133.240
Noleggio beni mobili e attrezzature	45.629	28.980	16.649
Canoni concessione impianti sportivi	25.434	29.901	-4.467
Rettifiche B8	0	4.589	-4.589
<b>Totale</b>	<b>1.890.874</b>	<b>1.734.856</b>	<b>156.018</b>

I canoni di affitto locali subiscono incremento per le variazioni dei canoni per l'adeguamento ISTAT.

I canoni di concessione impianti sportivi sono addebitati dall'Ente Proprietario per gli impianti sportivi Sport Club.

### B.9 Costi per il personale

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenze
Salari e stipendi	4.670.874	4.353.203	317.671

Oneri sociali	1.473.556	1.328.662	144.894
Trattamento di fine rapporto	344.845	348.498	-3.653
Altri costi	17.029	140.335	-123.306
<b>Totale</b>	<b>6.506.304</b>	<b>6.170.698</b>	<b>335.606</b>

L'aumento del costo del lavoro è originato in massima parte dalla fine del ricorso alla CIGD largamente utilizzato nel 2020 per i periodi di chiusura soprattutto del servizio NIDI.

Gli altri costi comprendono:

costi per personale distaccato e somministrato per euro 6.100 ( euro 28.373 nel 2020 );

contributi previdenza complementare per euro 10.929,

Il costo del personale comprende:

l'iscrizione di minori oneri di carattere straordinario di complessivi euro 98.573 a seguito della definizione del minore premio di produttività 2020, nel corso del 2021 con sottoscrizione dell'accordo in sede sindacale.

l'iscrizione del premio di produttività relativo all'esercizio 2021 per complessivi euro 186.523 che sarà oggetto di esatta definizione in sede di accordo sindacale nel corso dell'esercizio 2022, successivamente alla approvazione del bilancio di esercizio.

#### **B.10 Ammortamenti e svalutazioni 494.280 euro**

Gli ammortamenti e le svalutazioni delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono indicati in commento alle relative voci dello stato patrimoniale, così come la svalutazione dei crediti.

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenze
Amm.to immobilizzazioni immateriali	153.618	164.993	-11.375
Amm.to immobilizzazioni materiali	310.366	303.845	6.521
Svalutazione dei crediti commerciali	30.296	64.865	-34.569
<b>Totale</b>	<b>494.280</b>	<b>533.703</b>	<b>-39.423</b>

La svalutazione dei crediti è quasi esclusivamente afferente al settore Welfare.

#### **B.11 Variazione delle rimanenze di merci, materie prime e materiali di consumo euro - 133.933**

Le variazioni delle rimanenze sono illustrate in commento alle relative voci dello stato patrimoniale, alle quali si rimanda.

#### **B.14 Oneri diversi di gestione**

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenze
Contributi associativi	17.682	17.613	69
Altre imposte e tasse	73.520	78.085	-4.565
Contributi, erogazioni liberali e spese di rappresentanza	12.699	8.009	4.690
Minusvalenze da alienazione e eliminazione cespiti	802	0	802
Varie	8.254	1.847	6.407
<b>Totale</b>	<b>112.958</b>	<b>105.554</b>	<b>7.404</b>

Le imposte e tasse comprendono, tra le altre, IMU di euro 44.099 di cui euro 26.022 relativa al Teatro della Concordia, TARI, Imposta di pubblicità ed altri tributi minori. La riduzione del costo è ascrivibile alla sospensione delle procedure di recupero crediti insoluti del settore Welfare.

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La gestione finanziaria è negativa per euro 104.102 e migliora rispetto al precedente esercizio di euro 17.094 per gli interessi su conti correnti bancari successivamente indicati.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Gli oneri finanziari, sono composti da:

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenze
Interessi su scoperto di c/c di Tesoreria	37.206	51.169	-13.963
Interessi su finanziamenti bancari	64.782	70.307	-5.525
Oneri per contrazione mutui ed altri	2.315	5	2.310
<b>Totale</b>	<b>104.303</b>	<b>121.481</b>	<b>-17.178</b>

Il decremento degli oneri su scoperto del c/c di Tesoreria è originato dal ricorso al finanziamento circolante concesso da Unicredit e assistito da garanzia Sace (al 90%) ai sensi dell'art.1-bis 1 del D.L. 8 aprile 2020 N.23 - come introdotto dall'art.1, comma 209, della Legge 30 dicembre 2020 N.178 - convertito con modificazioni con Legge N.40 del 5 giugno 2020 e s.m.i.

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

Nei seguenti prospetti sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di ricavo	Importo	Natura
<b>a1) ricavi dalle vendite e dalle prestazioni</b>	78.054	rettifiche positive su settore welfare
<b>a5) rettifiche contributi GSE</b>	(19.075)	rettifiche passive su GSE anni 2011-2014
<b>a5b) rettifiche proventi</b>	14.237	rettifiche positive Onaosi

Voce di costo	Importo	Natura
<b>B.9.a Salari e stipendi</b>	(51.416)	rettifica positiva per definizione premio produttività
<b>B.9.b Oneri sociali</b>	(47.157)	rettifica positiva per definizione premio produttività

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

Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano ad euro 164.317 ed accolgono imposte correnti IRAP di euro 49.389 ed IRES di euro 114.928, calcolate in base alle regole dettate per gli enti commerciali.

Nel presente esercizio, come nel precedente, non abbiamo iscritto imposte anticipate IRES su variazioni fiscali temporanee a causa dell'incertezza dell'arco temporale del recupero. Non sono state iscritte nei precedenti e nel presente esercizio imposte differite sul saldo attivo di rivalutazione per la ritenuta improbabilità di insorgenza del debito sulla parte che residua dopo l'utilizzo a copertura di perdite pregresse.

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e per unità ( indipendentemente dall'orario di lavoro ) calcolato considerando la media giornaliera.

	<b>Numero medio</b>
<b>Dirigenti</b>	2
<b>Quadri</b>	28
<b>Impiegati</b>	122
<b>Operai</b>	9
<b>Totale Dipendenti</b>	161

Il numero medio dei dipendenti impiegati nell'anno si riduce di 8 unità rispetto all'esercizio 2020. La media non tiene conto dei periodi di astensione dal lavoro per ricorso alla CIGD.

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

La società non ha deliberato compensi, né esistono anticipazioni e crediti, a favore dell'organo amministrativo. Inoltre la stessa non ha assunto impegni per conto di tale organo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

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

Il compenso del collegio di revisori è determinato in misura fissa ed ammonta ad euro 13.198.

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

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

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

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni:

-con la società controllata Sport Club Venaria Soc. Sportiva Dilettantistica A.R.L., riferite all'affidamento di servizi di gestione dell'attività sportiva dell'impianto polivalente di Via Di Vittorio. Si tratta di operazioni rilevanti definite contrattualmente e concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva nella presente nota e si rimanda ai dati quantitativi indicati nella relazione sulla gestione.

-con l'Ente proprietario sulla base del contratto di servizio vigente e di deliberazioni e determinazioni assunte dall'Ente secondo le procedure previste per gli enti pubblici. I rapporti economici e patrimoniali intercorsi sono indicati nella relazione sulla gestione.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, si segnala il perdurare dell'emergenza sanitaria da COVID-19 ed il notevole e perdurante incremento delle utenze energetiche e si illustrano di seguito le possibili conseguenze economiche e finanziarie per l'esercizio 2022.

Si segnalano alcuni importanti eventi:

- l'aggiudicazione del contratto di gestione della farmacia comunale di Villastellone (TO) a seguito di gara esperita dal Comune per il periodo 2022/2031 a partire dal mese di febbraio.
- L'incendio doloso del febbraio 2022 occorso allo Sport Club che ha causato la distruzione pressoché totale del blocco spogliatoi e dell'impianto fotovoltaico installato sopra gli stessi, ha provocato una nuova interruzione dell'utilizzo dei campi da calcio, il cui ripristino è previsto entro la fine del mese di maggio 2022, con conseguente perdita degli introiti derivanti sia dall'affitto degli spazi che dai contributi GSE per il fotovoltaico.

La fine dell'emergenza prevede aperture parziali nel secondo trimestre 2022 e apertura totale da luglio 2022. Non possiamo ad oggi prevedere se nell'autunno 2022 si ripresenterà l'emergenza sanitaria con ulteriori restrizioni e/o chiusure temporanee di attività.

L'aumento vertiginoso delle spese energetiche che ha visto l'incremento delle spese di energia elettrica di tutti i settori da euro 37.000 del 1° bimestre 2021 ad euro 71.000 del 1° bimestre 2022, di cui solo nel settore sport l'incremento della spesa di energia elettrica nello stesso periodo è stato di euro 15.000 (da euro 11.000 ad euro 26.000).

Per quanto riguarda il GAS, i dati del primo bimestre 2022, evidenziano un costo di circa euro 86.000 contro un costo medio degli anni precedenti di circa euro 30.000, con un incremento di euro 56.000 pari al 187%.

L'Azienda osserverà i protocolli ed i DPCM successivamente emanati dal Consiglio dei Ministri e le ordinanze emanate ed emanande dalla Regione Piemonte finalizzati alla tutela della salute degli utenti, dei clienti, dei dipendenti e dei terzi ed al contenimento del contagio.

L'Azienda farà ricorso a tutti gli strumenti, disposizioni ed agevolazioni emanate ed emanande al fine di contenere gli effetti economici negativi sull'esercizio 2022, individuando tuttavia sin d'ora di prevedere di non incorrere in crisi di liquidità, grazie al ciclo finanziario favorevole scaturente dal tipo di attività svolta, né economica.

L'Azienda informa che sono sotto continuo monitoraggio le possibili conseguenze sull'attività svolta, con specifico riguardo all'evoluzione prevedibile della gestione, qualora la pandemia e/o gli aumenti delle utenze energetiche dovessero generare degli impatti materiali sugli indicatori patrimoniali, economici e finanziari della società che ad oggi non sono ancora determinabili.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Di seguito si procede ad informare sui benefici ( in denaro ed in natura ) eventualmente ricevuti nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti previsti dalla norma . L'Azienda nell'esercizio 2021 ha ricevuto da:

- ASL TO 3, somma erogata di euro 1.082,98 in data 26/11/2021, per indennità di residenza Farmacie Rurali, Legge 8 marzo 1968 n.221 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.80 del 27/03/1968, Art.115 del T.U. Leggi Sanitarie del 27/07 /1934 n.1265 e s.m.;
- ASL TO 4, somma erogata di euro 1.285,57 in data 03/03/2021, per indennità di residenza Farmacie Rurali, Legge 8 marzo 1968 n.221 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.80 del 27/03/1968, Art.115 del T.U. Leggi Sanitarie del 27/07 /1934 n.1265 e s.m.;
- ASL TO 4, somma erogata di euro 1.285,57 in data 03/03/2021, per indennità di residenza Farmacie Rurali, Legge 8 marzo 1968 n.221 pubblicata in Gazzetta Ufficiale n.80 del 27/03/1968, Art.115 del T.U. Leggi Sanitarie del 27/07 /1934 n.1265 e s.m.;
- Comune di Venaria Reale , somma erogata di euro 55.427,63 in data 16/03/2021, per rimborso pasti insegnanti 2020 Determinazione del Comune nr.30 del 22/1/2021;
- Comune di Venaria Reale , somma erogata di euro 54.737,98 in data 28/12/2021, per rimborso pasti insegnanti 2021 Determinazione del Comune nr.958 del 16/12/2021;
- Comune di Venaria Reale, somma erogata di euro 2.330,00 in data 18/10/2021, per centri estivi 2021 Determinazione del Comune nr. 603 del 6/9/2021;
- Comune di Venaria Reale , somma erogata di euro 416,28 in data 03/09/2021, per trasferimento contributo Regione Piemonte a sostegno servizi educativi prima infanzia.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Spettabile Ente Proprietario, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo propone:

- di destinare l'utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di euro 216.268,96 a riserva legale.

## **Nota integrativa, parte finale**

Spett.le Ente Proprietario, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2021 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto

VENARIA REALE (TO) lì 04/04/2022

In originale firmato da:

p. Il Consiglio di Amministrazione

Mauro Milan, Presidente

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*La sottoscritta Paola Capretti, in qualità di Professionista incaricato, iscritta all'Ordine dei Dottori Commercialisti della Prov. di Torino al n. 969, dichiara, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.*

*Torino, li 19 maggio 2022*