

# BILANCIO DI ESERCIZIO

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPECIALE CONSORTILE SERVIZI ALLA PERSONA  
Sede: VIA DANTE ALIGHIERI S.C. 20013 MAGENTA MI  
Capitale sociale: 3.000.000  
Capitale sociale interamente versato: si  
Codice CCIAA: Milano  
Partita IVA: 04956380960  
Codice fiscale: 04956380960  
Numero REA: 1785880  
Forma giuridica: AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267/2000  
Settore di attività prevalente (ATECO): 871000 Strutture di assistenza infermieristica residenziale per anziani  
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

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.630	2.400
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.533.972	5.602.652
7) altre	349.275	369.466
Totale immobilizzazioni immateriali	5.889.877	5.974.518
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	176.992	181.897
2) impianti e macchinario	396.718	146.097
3) attrezzature industriali e commerciali	135.185	170.641
4) altri beni	101.356	101.007
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	14.206
Totale immobilizzazioni materiali	810.251	613.848
III - Immobilizzazioni finanziarie		

3) altri titoli	500.000	200.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	500.000	200.000
Totale immobilizzazioni (B)	7.200.128	6.788.366
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	27.667	26.216
Totale rimanenze	27.667	26.216
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.790.959	1.383.865
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	1.790.959	1.383.865
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.058	79.520
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	9.058	79.520
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.861	1.946
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.487	3.558
Totale crediti verso altri	60.348	5.504
Totale crediti	1.860.365	1.468.889
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.764.056	2.080.449
3) danaro e valori in cassa	394	317
Totale disponibilità liquide	1.764.450	2.080.766
Totale attivo circolante (C)	3.652.482	3.575.871
<b>D) Ratei e risconti</b>	23.243	33.130
<b>Totale attivo</b>	10.875.853	10.397.367
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.000.000	3.000.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	432.386	601.234
Varie altre riserve	3.343.200	3.343.200
Totale altre riserve	3.775.586	3.944.434
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	195.532	(168.848)
Totale patrimonio netto	6.971.118	6.775.586
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	732.631	732.631
Totale fondi per rischi ed oneri	732.631	732.631
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	469.313	418.061

<b>D) Debiti</b>		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.837	1.221
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	2.837	1.221
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.259.310	2.048.453
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	2.259.310	2.048.453
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	57.955	51.759
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	57.955	51.759
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.572	43.656
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	52.572	43.656
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	310.199	288.690
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	310.199	288.690
Totale debiti	2.682.873	2.433.779
<b>E) Ratei e risconti</b>	19.918	37.310
<b>Totale passivo</b>	10.875.853	10.397.367

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.214.435	10.182.700
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	30.822	59.624
altri	181.466	178.807
Totale altri ricavi e proventi	212.288	238.431
Totale valore della produzione	12.426.723	10.421.131
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	562.381	485.274
7) per servizi	10.038.398	8.702.502
8) per godimento di beni di terzi	51.037	44.045
9) per il personale		

a) salari e stipendi	935.668	782.259
b) oneri sociali	308.924	257.542
c) trattamento di fine rapporto	72.275	89.110
e) altri costi	31.295	8.918
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.348.162</b>	<b>1.137.829</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	96.499	92.767
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	95.530	81.326
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>192.029</b>	<b>174.093</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.450)	23.921
14) oneri diversi di gestione	22.325	25.133
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>12.212.882</b>	<b>10.592.797</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>213.841</b>	<b>(171.666)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	386	1.902
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.397	1.514
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>2.397</b>	<b>1.514</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>2.783</b>	<b>3.416</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	117	598
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>117</b>	<b>598</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>2.666</b>	<b>2.818</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>216.507</b>	<b>(168.848)</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	20.975	0
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>20.975</b>	<b>0</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>195.532</b>	<b>(168.848)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	195.532	(168.848)
Imposte sul reddito	20.975	0
Interessi passivi/(attivi)	(2.666)	(2.818)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	213.841	(171.666)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	192.029	174.093

Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	72.275	89.110
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	264.304	263.203
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	478.145	91.537
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.451)	23.921
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(407.094)	(135.572)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	210.857	352.034
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	9.887	(11.889)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(17.392)	8.877
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	23.621	11.348
Totale variazioni del capitale circolante netto	(181.572)	248.719
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	296.573	340.256
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	2.666	2.818
(Imposte sul reddito pagate)	9.260	(15.469)
(Utilizzo dei fondi)	0	83.422
Altri incassi/(pagamenti)	(21.023)	(11.704)
Totale altre rettifiche	(9.097)	59.067
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	287.476	399.323
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(291.933)	(61.266)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(11.858)	(2.917)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(300.000)	0
Disinvestimenti	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(603.791)	(64.183)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Accantonamento ai fondi rischi (C)	0	(83.420)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(316.316)	251.720
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.080.449	1.828.646
Danaro e valori in cassa	317	400
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.080.766	1.829.046
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.764.056	2.080.449
Danaro e valori in cassa	394	317
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.764.450	2.080.766

## **Nota integrativa, parte iniziale**

### **Principi di redazione**

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

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 comma 4 non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, in quanto la loro osservanza avrebbe effetti irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario dell'Azienda e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

## **Prospettiva della continuità aziendale**

---

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'Azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro, alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

## **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## **Criteri di valutazione applicati**

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

## **Immobilizzazioni immateriali**

---

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Diritti di proprietà superficaria	1,01%
SEDE STMF - via Garibaldi, 43 - Magenta	8,33%
SEDE STMF - via Garibaldi, 43 - Magenta	9,09%
SEDE STMF - via Garibaldi, 43 - Magenta	33,33%
SEDE STMF - via Garibaldi, 43 - Magenta	50,00%
SEDE RSA - via Dante Alighieri, 2 - Magenta	3,00%
SEDE CENTRI DIURNI - viale Lombardia, 15 - Magenta	16,67%
SEDE CENTRI DIURNI - viale Lombardia, 15 - Magenta	50,00%
SOFTWARE	33,33%

Il diritto di proprietà superficaria, sull'immobile sito nel comune di Magenta in via Dante Alighieri n. 2, è ammortizzato in base alla durata della concessione stessa pari a 99 anni. La valutazione del diritto di proprietà superficaria è supportata da perizia tecnica, acquisita agli atti dell'Azienda.

Tale perizia stabilisce che "la durata fisica o vita utile" dell'immobile interessato al diritto di proprietà superficaria è sicuramente maggiore o uguale a 100 anni.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3,00%
Impianti generici	7,50%
Impianti specifici (gas medicali ed elevatori)	7,50%
Impianti specifici (climatizzatore, videocitofono)	15,00%
Impianti specifici (filodiffusione, videosorveglianza, firewall, sistema di chiamata d'emergenza)	20,00%
Attrezzature mediche	12,50%
Attrezzature generiche	15,00%
Macchine ufficio elettroniche	20,00%
Mobili e arredi	10,00%
Autoveicoli	25,00%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

In relazione al metodo di ammortamento adottato, è stato assunto il metodo delle quote costanti per il quale si è reputato che le aliquote ordinarie di ammortamento previste dalla normativa fiscale, dimezzate per il primo esercizio, risultano rappresentative delle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

---

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in titoli sono state iscritte in bilancio secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Nel corso del 2023 è giunto a scadenza l'ultimo Buono del Tesoro Poliennale acquistato nel 2016.

Conseguentemente il Consiglio di Amministrazione nel mese di dicembre 2023 ha deliberato un nuovo investimento della liquidità aziendale sempre con le finalità di garantire una differenziata tutela della liquidità aziendale e di assicurare le risorse finanziarie ai debiti di medio/lungo termine quali il Trattamento di Fine Rapporto dei dipendenti e i depositi cauzionali degli utenti.

L'investimento è stato effettuato attraverso un gestore patrimoniale, collegato all'ente creditizio con cui l'Azienda ha in essere il rapporto di tesoreria, al quale è stata data precisa istruzione di investire la liquidità aziendale unicamente in Titoli di Stato italiani.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

## **Rimanenze**

---

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati iscritti applicando il metodo FIFO.

Il valore di mercato è determinato in base ai costi correnti delle scorte alla chiusura dell'esercizio.

Il valore delle scorte obsolete e a lenta movimentazione è stato svalutato in relazione alla loro possibilità di utilizzo o di realizzo futuro.

## **Crediti**

---

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione di importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti

rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

### **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni.

### **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

### **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno dell'Azienda nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## Debiti

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto gli effetti sono irrilevanti, ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del codice civile, rispetto al criterio adottato.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio.

## Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale;
- i ricavi derivanti dai crediti d'imposta concessi vengono iscritti in Bilancio in conseguenza dell'applicazione delle norme tributarie in vigore.

## Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari".

## Altre informazioni

### Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

### Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	2.080.766	-316.316		1.764.450
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	2.080.766	-316.316		1.764.450
E) Debito finanziario corrente				
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)				
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-2.080.766	316.316		-1.764.450
I) Debito finanziario non corrente				
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)				
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-2.080.766	316.316		-1.764.450

### Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	10.182.700		12.214.435	
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	509.195	5,00	560.931	4,60
Costi per servizi e godimento beni di terzi	8.746.547	85,90	10.089.435	82,60

VALORE AGGIUNTO	926.958	9,10	1.564.069	12,81
Ricavi della gestione accessoria	238.431	2,34	212.288	1,74
Costo del lavoro	1.137.829	11,17	1.348.162	11,04
Altri costi operativi	25.133	0,25	22.325	0,18
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.427	0,02	405.870	3,32
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	174.093	1,71	192.029	1,57
RISULTATO OPERATIVO	-171.666	-1,69	213.841	1,75
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	2.818	0,03	2.666	0,02
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-168.848	-1,66	216.507	1,77
Imposte sul reddito			20.975	0,17
Utile (perdita) dell'esercizio	-168.848	-1,66	195.532	1,60

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	2.400	9.882	5.652	6.630
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.602.652		68.680	5.533.972
Altre immobilizzazioni immateriali	369.466	1.976	22.167	349.275
<b>Totali</b>	<b>5.974.518</b>	<b>11.858</b>	<b>96.499</b>	<b>5.889.877</b>

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 5.889.877 (euro 5.974.518 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	9.640	5.877.372	444.299	6.331.311
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.240	274.720	74.833	356.793
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	2.400	5.602.652	369.466	5.974.518

Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	9.882	0	1.976	11.858
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	5.652	68.680	22.167	96.499
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	4.230	(68.680)	(20.191)	(84.641)
Valore di fine esercizio				
Costo	19.522	5.877.372	446.275	6.343.169
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.892	343.400	97.000	453.292
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	6.630	5.533.972	349.275	5.889.877

### **Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Il saldo netto ammonta a euro 6.630 (euro 2.400 alla fine dell'esercizio precedente) e comprende i diritti di sfruttamento dei software utilizzati in azienda. La variazione intervenuta nell'esercizio in esame riguarda l'acquisto di nuove licenze per euro 9.882 e l'ammortamento del bene.

### **Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Il saldo netto ammonta a euro 5.533.972 (euro 5.602.652 alla fine dell'esercizio precedente) ed è rappresentato dal diritto di proprietà superficaria per 99 anni sull'immobile di via Dante Alighieri n. 2 a Magenta.

La variazione intervenuta nell'esercizio in esame riguarda l'ammortamento del bene.

## Altre immobilizzazioni immateriali

Il saldo netto ammonta a euro 349.275 (euro 369.466 alla fine dell'esercizio precedente), ed è rappresentato principalmente da "migliorie su beni di terzi" per interventi di manutenzione straordinaria su stabili non di proprietà.

Di seguito il dettaglio:

- ONERI PLURIENNALI SU SEDE STMF      euro      1.676
- ONERI PLURIENNALI SU SEDE RSA      euro      347.599

La variazione intervenuta nell'esercizio in esame riguarda interventi effettuati per euro 1.976 e l'ammortamento dei beni.

## Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	181.897		4.905	176.992
Impianti e macchinario	146.097	285.120	34.499	396.718
Attrezzature industriali e commerciali	170.641		35.456	135.185
Altri beni	101.007	21.019	20.670	101.356
Immobilizzazioni in corso e acconti	14.206		14.206	
<b>Totali</b>	<b>613.848</b>	<b>306.139</b>	<b>109.736</b>	<b>810.251</b>

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 810.251 (euro 613.848 alla fine dell'esercizio precedente).

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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						
Costo	198.418	439.323	350.021	331.319	14.206	1.333.287
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.521	293.226	179.380	230.312	0	719.439
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	181.897	146.097	170.641	101.007	14.206	613.848

Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	285.120	0	21.019	0	306.139
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	(14.206)	(14.206)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	4.905	34.499	35.456	20.670	0	95.530
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(4.905)	250.621	(35.456)	349	(14.206)	196.403
Valore di fine esercizio						
Costo	198.418	724.443	350.021	352.338	0	1.625.220
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.426	327.725	214.836	250.982	0	814.969
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	176.992	396.718	135.185	101.356	0	810.251

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico	203.858	84.830	21.631	21.000	331.319
Rivalutazioni esercizi precedenti					
Fondo ammortamento iniziale	109.219	79.800	20.293	21.000	230.312
Svalutazioni esercizi precedenti					
Arrotondamento					
Saldo a inizio esercizio	94.639	5.030	1.338		101.007
Acquisizioni dell'esercizio	12.171	8.848			21.019
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico					
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do					

amm.to					
Rivalutazioni dell'esercizio					
Ammortamenti dell'esercizio	15.621	3.711	1.338		20.670
Svalutazioni dell'esercizio					
Saldo finale	91.189	10.167			101.356

## Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da titoli (Buoni del Tesoro Poliennali) come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
d-bis) Verso altri				
Altri titoli	200.000	500.000	200.000	500.000
Totali	200.000	500.000	200.000	500.000

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci.

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

Gli altri titoli nella presente voce rappresentano un investimento duraturo da parte dell'Azienda; risultano iscritti al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ai sensi dell'OIC 20.

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
Costo	200.000
Rivalutazioni	0
Svalutazioni	0
Valore di bilancio	200.000
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	500.000
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	200.000
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0
Totale variazioni	300.000
Valore di fine esercizio	
Costo	500.000

Rivalutazioni	0
Svalutazioni	0
Valore di bilancio	500.000

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	26.216	1.451	27.667
Totale rimanenze	26.216	1.451	27.667

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10 del Codice Civile).

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.383.865	407.094	1.790.959	1.790.959	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	79.520	(70.462)	9.058	9.058	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	5.504	54.844	60.348	56.861	3.487	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.468.889	391.476	1.860.365	1.856.878	3.487	0

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La suddivisione dei crediti dell'attivo circolante in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile) non viene indicata in quanto non significativa ai fini della rappresentazione e comprensione del bilancio.

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

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si rileva che non esistono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	1.443.865	1.850.959	407.094
Fondo svalutazione crediti	-60.000	-60.000	
Totale crediti verso clienti	1.383.865	1.790.959	407.094

### Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	415	326	741
Crediti IRES/IRPEF	11.432	-11.432	
Crediti IRAP	14.945	-14.945	
Crediti IVA	631		631
Altri crediti tributari	52.097	-44.411	7.686
Totali	79.520	-70.462	9.058

La voce "Altri crediti tributari" comprende:

Credito di imposta per investimenti	euro	3.660
Imposta sostitutiva su tfr a credito	euro	3.806
Ecceденza di versamento contributi	euro	220

### Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	1.946	56.861	54.915
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori	1.881	15.448	13.567
- contributi/integrazioni rette asilo nido		41.346	41.346
- altri	65	67	2
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio	3.558	3.487	-71
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro	3.558	3.487	-71
Totale altri crediti	5.504	60.348	54.844

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	60.000			60.000

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.080.449	(316.393)	1.764.056
Denaro e altri valori in cassa	317	77	394
Totale disponibilità liquide	2.080.766	(316.316)	1.764.450

## Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	1.726	7.369	9.095
Risconti attivi	31.404	(17.256)	14.148
Totale ratei e risconti attivi	33.130	(9.887)	23.243

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	31.404	14.148	-17.256
- su polizze assicurative	12.338	1.402	-10.936
- su canoni di locazione	12.565	5.744	-6.821
- spese condominiali	3.833	2.216	-1.617
- sovrapprezzo titoli	117		-117
- canoni assistenza		2.758	2.758
- altri	2.551	2.028	-523
Ratei attivi:	1.726	9.095	7.369
- interessi attivi	1.445	1.331	-114
- appalto Asili nido		7.539	7.539
- altri	281	225	-56
Totali	33.130	23.243	-9.887

## Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 6.971.118 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	3.000.000	0	0	0	0	0		3.000.000
Altre riserve								
Riserva straordinaria	601.234	0	0	0	168.848	0		432.386
Varie altre riserve	3.343.200	0	0	0	0	0		3.343.200
Totale altre riserve	3.944.434	0	0	0	168.848	0		3.775.586
Utile (perdita) dell'esercizio	(168.848)	0	0	(168.848)	0	0	195.532	195.532
Totale patrimonio netto	6.775.586	0	0	(168.848)	168.848	0	195.532	6.971.118

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondo di riserva	57.546
Fondo rinnovo impianti	374.840
Fondo di riserva da conferimento	3.343.200
Totale	3.775.586

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	3.000.000	C		0	0	0
Altre riserve						

Riserva straordinaria	432.386	U	A-B-C	0	175.378	0
Varie altre riserve	3.343.200	C	A-C	0	0	0
Totale altre riserve	3.775.586			0	175.378	0
Totale	6.775.586			0	175.378	0

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

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

### Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	732.631	732.631
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Totale variazioni	0	0
Valore di fine esercizio	732.631	732.631

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Altri fondi per rischi e oneri:			
Fondo finanziamento sviluppo investimenti	560.247		560.247
Fondo rinnovo impianti	172.384		172.384
Totali	732.631		732.631

I due fondi sono stati costituiti come prevede lo statuto (art. 43 comma a punto a2) a3)), attraverso la destinazione di parte del risultato d'esercizio facendo sì che siano soddisfatte le necessità per l'Azienda di conservare una adeguata efficacia di azione, quindi, di poter disporre dei mezzi necessari ad effettuare i dovuti investimenti assicurando, nel contempo, una equilibrata gestione in termini di efficacia, efficienza ed economicità.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'intero ammontare del Tfr è accantonamento in Azienda.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	418.061
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	72.275
Utilizzo nell'esercizio	21.023
Totale variazioni	51.252
Valore di fine esercizio	469.313

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Acconti	1.221	1.616	2.837	2.837	0	0
Debiti verso fornitori	2.048.453	210.857	2.259.310	2.259.310	0	0
Debiti tributari	51.759	6.196	57.955	57.955	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	43.656	8.916	52.572	52.572	0	0
Altri debiti	288.690	21.509	310.199	310.199	0	0
Totale debiti	2.433.779	249.094	2.682.873	2.682.873	0	0

### Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRES		148	148
Debito IRAP		4.036	4.036
Erario c.to IVA	23.009	-717	22.292
Erario c.to ritenute dipendenti	21.024	5.247	26.271
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	3.473	859	4.332
Addizionale comunale	138	-138	

Addizionale regionale	323	-323	
Imposte sostitutive	3.467	-3.467	
Debiti per altre imposte	325	551	876
Totale debiti tributari	51.759	6.196	57.955

### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	5.639	11.159	5.520
Debiti verso Inail	733	1.783	1.050
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	37.284	39.630	2.346
Totale debiti previd. e assicurativi	43.656	52.572	8.916

### Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	288.690	310.200	21.510
Debiti verso dipendenti/assimilati	190.881	210.398	19.517
Altri debiti:			
Debiti verso utenti per depositi cauzionali	97.000	99.000	2.000
- altri	809	801	-8
Totale Altri debiti	288.690	310.199	21.509

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile, si informa che l'Azienda non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

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

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si attesta che l'Azienda non ha debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

### Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	19.730	(13.530)	6.200
Risconti passivi	17.580	(3.862)	13.718
Totale ratei e risconti passivi	37.310	(17.392)	19.918

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	17.580	13.718	-3.862

- credito d'imposta su investimenti	17.580	13.718	-3.862
- altri			
Ratei passivi:	19.730	6.200	-13.530
- taxa rifiuti	10.077	1.452	-8.625
- utenze	2.596		-2.596
- spese bancarie	250	250	
- affitti e spese condominiali		3.837	3.837
- assicurazioni	6.706		-6.706
- altri	101	661	560
<b>Totali</b>	<b>37.310</b>	<b>19.918</b>	<b>-17.392</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	10.182.700	12.214.435	2.031.735	19,95
Altri ricavi e proventi	238.431	212.288	-26.143	-10,96
<b>Totali</b>	<b>10.421.131</b>	<b>12.426.723</b>	<b>2.005.592</b>	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Servizi socio sanitari residenziali (n.2 Rsa)	5.954.947	7.342.964	1.388.017	23.30
Servizi socio sanitari e socio assistenziali domiciliari (C-DOM, SAD, Rsa Aperta)	460.488	583.591	123.103	26.73
Servizi specialistici socio assistenziali (STMF, AFFIDI, SSP, SES, SEFAM, CDM MINORI, ASILI NIDO)	3.757.074	4.272.860	515.786	13.72
Servizi ambulatoriali (SPG)	10.191	6.078	-4.113	-40.36
Servizi PNRR e altri progetti	0	8.942	8.942	100
<b>Totale</b>	<b>10.182.700</b>	<b>12.214.435</b>	<b>2.031.735</b>	<b>19,95</b>

### Altri ricavi e proventi

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Rimborsi spese da terzi (Hospice, legali, assicurativi, appaltatori)	86.936	68.562	-18.374
Sopravvenienze attive	34.968	48.212	13.514

Contributi in conto esercizio per costi energia	56.632	28.526	-28.106
Contributi Regionali e di partecipazioni a bandi	56.671	42.373	-14.298
Contributi comunali ed integrazioni rette servizi	0	21.277	21.277
Crediti di imposta per acquisto DPI e investimenti anni 2020, 2021 e 2022	2.953	2.296	-657
Contributi installazione distributori automatici	375	300	-75
Donazioni	0	270	270
Dismissioni cespiti	2	0	-2
Quote iscrizioni servizi	0	460	460
Altri ricavi e proventi	164	12	-152
<b>Totale</b>	<b>238.431</b>	<b>212.288</b>	<b>26.143</b>

## Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	485.274	562.381	77.107	15,89
Per servizi	8.702.502	10.038.398	1.335.896	15,35
Per godimento di beni di terzi	44.045	51.037	6.992	15,87
Per il personale:				
a) salari e stipendi	782.259	935.668	153.409	19,61
b) oneri sociali	257.542	308.924	51.382	19,95
c) trattamento di fine rapporto	89.110	72.275	-16.835	-18,89
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	8.918	31.295	22.377	250,92
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	92.767	96.499	3.732	4,02
b) immobilizzazioni materiali	81.326	95.530	14.204	17,47
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	23.921	-1.450	-25.371	-106,06
Oneri diversi di gestione	25.133	22.325	-2.808	-11,17
<b>Totali</b>	<b>10.592.797</b>	<b>12.212.882</b>	<b>1.620.085</b>	

## Proventi e oneri finanziari

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	117
<b>Totale</b>	<b>117</b>

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su titoli	386	386
Interessi bancari e postali	2.392	2.392
Altri interessi attivi	5	5
<b>Totali</b>	<b>2.783</b>	<b>2.783</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi	48.209	Sopravvenienze attive
<b>Totale</b>	<b>48.209</b>	

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

Voce di costo	Importo	Natura
Oneri diversi di gestione	7.504	Sopravvenienze passive
<b>Totale</b>	<b>7.504</b>	

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

#### **Imposte sul reddito d'esercizio**

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti		20.975		20.975
<b>Totali</b>		<b>20.975</b>		<b>20.975</b>

### **Nota integrativa, altre informazioni**

#### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	31
Totale Dipendenti	34

Il contratto nazionale di lavoro applicato agli impiegati e quadri è UNEBA settore socio-assistenziale mentre per i Dirigenti è applicato il C.C.N.L. Area dirigenziale del comparto Regioni e Autonomie locali.

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

L'Azienda non ha erogato compensi all'Organo Amministrativo.

Di seguito si evidenziano i compensi erogati ai membri del Collegio Sindacale e dell'Organo di Vigilanza, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

- Collegio dei Revisori euro 19.668
- Organo di Vigilanza euro 14.591

I suddetti compensi degli organi di controllo sono al netto dell'Iva e al lordo dei contributi previdenziali.

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

Come previsto dal punto 19 dell'art. 2427 del Codice Civile si informa che l'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si attesta che non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Nel rispetto della normativa prevista dagli artt. da 2447-bis a 2447-decies del Codice Civile, si informa che l'Azienda non ha costituito patrimoni destinati a singoli affari o attività.

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala con riferimento alle operazioni con parti correlate che le stesse sono identificate unicamente nei Comuni Soci dell'Azienda verso i quali vengono svolte prestazioni di servizi.

Le suddette prestazioni sono regolate da specifici contratti, sottoscritti tra l'Azienda e i singoli Comuni, nei quali vi sono specificati i servizi prestati e i relativi corrispettivi da applicare.

Le politiche tariffarie dei servizi forniti dall'Azienda sono definite dall'Assemblea dei Soci su proposta del Consiglio di Amministrazione e tengono conto del valore di mercato, nel valore più basso, nonché della situazione economica generale delle famiglie e degli utenti, oltre che dell'equilibrio di bilancio.

È estremamente difficoltoso elencare e dimostrare nel dettaglio che le suddette operazioni non sono concluse a normali condizioni di mercato in quanto in questa logica di operazioni con parti correlate sono di fatto inserite tutte le attività svolte dall'Azienda.

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. si segnala che dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti rilevanti degni di menzione.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che l'Azienda non utilizza strumenti derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala l'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria:

Proventi da ATS Città Metropolitana di Milano	2.290.003
Proventi da ASST Ovest Milanese	50.730
Proventi dai Comuni	7.146.960
Proventi dall'Ufficio di Piano	64.000
Proventi da Associazioni e soggetti privati	2.801.836
Contributo DGR Lombardia XI 7758/2022	13.930
Contributo DGR Lombardia XII 405/2023	20.069
Contributo DGR Lombardia XI 6387/2022	8.374

Crediti di imposta energia elettrica e gas DL Aiuti, Aiuti Bis, Aiuti Ter, Aiuti Quater e Aiuti Quinques	28.526
Crediti di imposta su investimenti 2020/2021/2022 ex lege 178/2020	2.295
Totale	12.426.723

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

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Lo Statuto dell'Azienda per la destinazione dell'utile prevede che assicurato il rispetto della destinazione del risultato di esercizio alla riserva di cui al punto a1) dell'articolo 43 dello statuto, iscritta nel Patrimonio Netto dell'Azienda, la residua parte dell'utile d'esercizio sia da destinarsi a fondo di rinnovo impianti ed a fondo di finanziamento dello sviluppo degli investimenti (art. 43 comma a punto a2) a3) dello statuto), entrambi da iscriversi tra i fondi nello Stato Patrimoniale passivo dell'Azienda, facendo sì che siano soddisfatte le necessità per l'Azienda di conservare una adeguata efficacia di azione, quindi, di poter disporre dei mezzi necessari ad effettuare i dovuti investimenti assicurando nel contempo una equilibrata gestione in termini di efficacia, efficienza ed economicità.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies, preso dunque atto di quanto previsto dallo Statuto dell'Azienda, si propone all'Assemblea dei Soci convocata per l'approvazione del bilancio la destinazione dell'utile di esercizio, pari ad Euro 195.532 come segue:

- 15% a Fondo Riserva per euro 29.330
- 20% a Fondo Rinnovo Impianti per euro 39.106
- 65% a Fondo Finanziamento Sviluppo Investimenti per euro 127.096

MAGENTA, 15 aprile 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Giorgetti Valerio

### **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto GIORGETTI VALERIO, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.



# Prospetti di Bilancio CAP HOLDING SPA al 31 Dicembre 2023

Predisposto in accordo con gli IFRS adottati  
dall'Unione Europea ("UE IFRS").

## Situazione Patrimoniale Finanziaria

In Euro	Note	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022	Var.	Var. %
<b>ATTIVITA'</b>					
<b>Attività non correnti</b>					
Diritti su beni in concessione	7.1	892.537.139	841.256.436	51.280.703	6%
Diritti d'uso	7.2	599.788	854.589	(254.802)	-30%
Altre attività immateriali	7.3	14.017.093	13.082.587	934.506	7%
Immobilizzazioni materiali	7.4	26.644.857	22.700.947	3.943.911	17%
Attività per imposte anticipate	7.5	17.642.709	14.799.733	2.842.975	19%
Altri crediti e altre attività finanziarie non correnti	7.6	62.202.707	63.837.188	(1.634.481)	-3%
<b>Totale attività non correnti</b>		<b>1.013.644.292</b>	<b>956.531.480</b>	<b>57.112.812</b>	<b>6%</b>
<b>Attività correnti</b>					
Crediti commerciali	7.7	249.767.648	254.046.750	(4.279.102)	-2%
Rimanenze	7.8	2.871.298	0	2.871.298	100%
Lavori in corso su ordinazione	7.9	5.474.288	5.470.071	4.217	0%
Disponibilità liquide	7.10	115.946.185	44.293.862	71.652.323	162%
Altri crediti e altre attività finanziarie correnti	7.11	6.361.304	12.771.400	(6.410.096)	-50%
<b>Totale attività correnti</b>		<b>380.420.724</b>	<b>316.582.083</b>	<b>63.838.641</b>	<b>20%</b>
<b>Attività destinate alla vendita</b>	7.12	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>1.394.065.016</b>	<b>1.273.113.563</b>	<b>120.951.453</b>	<b>10%</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>					
Capitale sociale	7.13	571.381.786	571.381.786	0	0%
Altre riserve	7.13	246.134.963	219.200.710	26.934.253	12%
Riserva FTA	7.13	(806.052)	(806.052)	0	0%
Risultato d'esercizio	7.13	7.247.294	521.404	6.725.890	1290%
<b>Totale patrimonio netto</b>		<b>823.957.992</b>	<b>790.297.849</b>	<b>33.660.143</b>	<b>4%</b>
<b>PASSIVITA'</b>					
<b>Passività non correnti</b>					
Fondo per rischi e oneri	7.14	62.368.527	60.558.822	1.809.704	3%
Benefici ai dipendenti	7.15	2.763.572	1.587.314	1.176.258	74%
Debiti verso banche e altri finanziatori non correnti	7.16	252.600.332	173.441.870	79.158.462	46%
Altri debiti e passività non correnti	7.17	60.109.598	58.680.642	1.428.956	2%
<b>Totale passività non correnti</b>		<b>377.842.029</b>	<b>294.268.649</b>	<b>83.573.379</b>	<b>28%</b>
<b>Passività correnti</b>					
Debiti commerciali	7.18	106.713.939	121.312.884	(14.598.945)	-12%
Debiti verso banche e altri finanziatori correnti	7.16	29.440.015	30.938.004	(1.497.989)	-5%
Altri debiti e passività correnti	7.19	56.111.042	36.296.177	19.814.865	55%
<b>Totale passività correnti</b>		<b>192.264.996</b>	<b>188.547.065</b>	<b>3.717.931</b>	<b>2%</b>
<b>Passività destinate alla vendita</b>	7.20	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO</b>		<b>1.394.065.016</b>	<b>1.273.113.563</b>	<b>120.951.453</b>	<b>10%</b>

## Conto Economico Complessivo

In euro	Note	Valore al 31.12.2023	Valore al 31.12.2022	Var.	Var. %
Ricavi	8.1	268.256.142	281.631.357	(13.375.216)	-5%
Incrementi per lavori interni	8.2	2.324.259	3.835.174	(1.510.915)	-39%
Ricavi per lavori su beni in concessione	8.3	98.437.446	113.698.132	(15.260.685)	-13%
Altri ricavi e proventi	8.4	44.873.024	30.716.197	14.156.828	46%
<b>Ricavi totali</b>		<b>413.890.871</b>	<b>429.880.860</b>	<b>(15.989.989)</b>	<b>-4%</b>
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.5	(817.526)	(843.686)	26.160	-3%
Costi per servizi	8.6	(177.525.651)	(192.099.937)	14.574.286	-8%
Costi per lavori su beni in concessione	8.7	(98.437.446)	(113.698.132)	15.260.685	-13%
Costo del personale	8.8	(27.975.684)	(26.470.815)	(1.504.868)	6%
Ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni	8.9	(82.086.952)	(78.241.273)	(3.845.679)	5%
Altri costi operativi	8.10	(10.314.708)	(15.284.163)	4.969.454	-33%
Operazioni non ricorrenti	8.11	0	0	0	0%
<b>Costi Totali</b>		<b>(397.157.968)</b>	<b>(426.638.006)</b>	<b>29.480.038</b>	<b>-7%</b>
<b>Risultato operativo</b>		<b>16.732.904</b>	<b>3.242.854</b>	<b>13.490.049</b>	<b>416%</b>
Proventi finanziari	8.12	3.258.246	2.656.419	601.827	23%
Oneri finanziari	8.12	(9.362.624)	(5.709.120)	(3.653.504)	64%
<b>Risultato ante imposte</b>		<b>10.628.526</b>	<b>190.154</b>	<b>10.438.372</b>	<b>5489%</b>
Imposte	8.13	(3.381.232)	331.250	(3.712.482)	-1121%
<b>Risultato netto dell'esercizio (A)</b>		<b>7.247.294</b>	<b>521.404</b>	<b>6.725.890</b>	<b>1290%</b>
<b>Componenti del conto economico complessivo che non saranno successivamente riclassificate nel conto economico</b>					
Utili (perdite) attuariali per benefici ai dipendenti	7.14	53.165	141.692	(88.526)	-62%
Effetto fiscale su utili (perdite) attuariali per benefici ai dipendenti		0	0	0	0%
<b>Componenti del conto economico complessivo che saranno successivamente riclassificate nel conto economico</b>					
Variazione fair value derivati cash flow hedge (IRS)		3.308	(502.597)	505.905	-101%
Effetto fiscale su variazione fair value derivati cash flow hedge		(640)	123.665	(124.306)	-101%
<b>Totale delle componenti del conto economico complessivo, al netto dell'effetto fiscale (B)</b>		<b>55.833</b>	<b>(237.240)</b>	<b>293.073</b>	<b>-124%</b>
<b>Totale Conto Economico Complessivo (A) + (B)</b>		<b>7.303.127</b>	<b>284.164</b>	<b>7.018.963</b>	<b>2470%</b>

# CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA CESARE BATTISTI 2 20080 ALBAIRATE MI
<b>Codice Fiscale</b>	13157010151
<b>Numero Rea</b>	Milano 1622057
<b>P.I.</b>	13157010151
<b>Capitale Sociale Euro</b>	265.603 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	702209 Altre attività di consulenza imprenditoriale e altra consulenza amministrativo-gestionale e pianificazione aziendale
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
2) costi di sviluppo	3.600	6.200
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	5.255	12.790
7) altre	280.649	402.827
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>289.504</b>	<b>421.817</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	10.996	15.452
3) attrezzature industriali e commerciali	85.662	112.391
4) altri beni	4.819	8.176
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>101.477</b>	<b>136.019</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>390.981</b>	<b>557.836</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	93.211	109.042
5) acconti	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>93.211</b>	<b>109.042</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.660.770	8.177.562
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>7.660.770</b>	<b>8.177.562</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.381	4.815
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>75.381</b>	<b>4.815</b>

5-ter) imposte anticipate	0	0
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	470.818	450.133
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	470.818	450.133
Totale crediti	8.206.969	8.632.510
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	102.015	1.317.861
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	3.502	2.844
Totale disponibilità liquide	105.517	1.320.705
Totale attivo circolante (C)	8.405.697	10.062.257
D) Ratei e risconti	61.225	85.646
Totale attivo	8.857.903	10.705.739
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	265.603	265.603
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	(2)	0
Totale altre riserve	(2)	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	265.601	265.603
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	109.886	177.638
Totale fondi per rischi ed oneri	109.886	177.638
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	450.398	425.451
D) Debiti		
1) obbligazioni		

esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale obbligazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale obbligazioni convertibili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso soci per finanziamenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.356.758	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>1.356.758</b>	<b>0</b>
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale acconti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.095.295	2.303.550
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>4.095.295</b>	<b>2.303.550</b>
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti rappresentati da titoli di credito</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.193.660	7.059.427
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>2.193.660</b>	<b>7.059.427</b>
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	95.745	188.638
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>95.745</b>	<b>188.638</b>

13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.518	33.145
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.518	33.145
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.951	187.411
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	188.951	187.411
Totale debiti	7.967.927	9.772.171
E) Ratei e risconti	64.091	64.876
Totale passivo	8.857.903	10.705.739

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.023.409	15.782.594
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	93.211	109.042
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	1.814.278	1.960.988
Totale altri ricavi e proventi	1.814.278	1.960.988
Totale valore della produzione	15.930.898	17.852.624
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	453.067	390.723
7) per servizi	13.527.924	15.439.396
8) per godimento di beni di terzi	42.058	55.643
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	544.894	513.258
b) oneri sociali	177.563	164.327
c) trattamento di fine rapporto	45.646	50.699
e) altri costi	38.329	29.566
Totale costi per il personale	806.432	757.850
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	208.224	209.144
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	54.297	59.230
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	347.137	307.147
Totale ammortamenti e svalutazioni	609.658	575.521
14) oneri diversi di gestione	315.080	407.163
Totale costi della produzione	15.754.219	17.626.296
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	176.679	226.328
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	2.241	2.219
Totale proventi diversi dai precedenti	2.241	2.219
Totale altri proventi finanziari	2.241	2.219
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	24.798	2.727
Totale interessi e altri oneri finanziari	24.798	2.727
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(22.557)	(508)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	154.122	225.820
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	154.122	225.820
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	154.122	225.820
21) Utile (perdita) dell'esercizio	0	0

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0
Imposte sul reddito	154.122	225.820
Interessi passivi/(attivi)	22.557	508
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	176.679	226.328
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	347.137	307.147
Ammortamenti delle immobilizzazioni	262.521	268.374
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	45.646	50.699
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	655.304	626.220
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	831.983	852.548
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	15.831	(48.084)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	169.655	(880.047)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.791.745	(249.098)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	24.421	(72.332)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(785)	(62.659)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(4.880.539)	1.479.779
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.879.672)	167.559
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(2.047.689)	1.020.107
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(22.557)	(508)
(Imposte sul reddito pagate)	(317.581)	(157.808)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(67.752)	37.488
Altri incassi/(pagamenti)	(20.699)	(3.162)
Totale altre rettifiche	(428.589)	(123.990)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.476.278)	896.117
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(19.755)	(36.643)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(75.911)	(108.326)
Disinvestimenti	0	0
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(95.666)	(144.969)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.356.758	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	59.020
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2)	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.356.756	59.020
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.215.188)	810.168
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.317.861	509.889
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	2.844	648
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.320.705	510.537
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	102.015	1.317.861
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	3.502	2.844
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	105.517	1.320.705
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Ai fini di una più corretta esposizione i debiti verso i Comuni soci sia nel presente che nel precedente bilancio sono stati riclassificati dalla voce "Fornitori" alla voce "Debiti verso controllanti".

### Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;

- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

In particolare i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Impianti e macchinari	20%

Attrezzature industriali e commerciali	20%
Altri beni:	
Mobili e arredi	12%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Piccole attrezzature	100%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

## **Rimanenze**

---

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

## **Crediti**

---

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente alla perdita attesa dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore ed alle specifiche condizioni di morosità dei clienti.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, vengono portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

## **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

## **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

## **Fondi per rischi e oneri**

---

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

## **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## **Debiti**

---

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Imposte sul Reddito**

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

## **Altre informazioni**

### **Riclassificazioni del bilancio**

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

### **Indebitamento finanziario netto**

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	1.320.705	-1.215.188		105.517
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	1.320.705	-1.215.188		105.517
E) Debito finanziario corrente		1.356.758		1.356.758
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)		1.356.758		1.356.758
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-1.320.705	2.571.946		1.251.241
I) Debito finanziario non corrente				
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)				
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-1.320.705	2.571.946		1.251.241

## Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	15.782.594		14.023.409	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni	109.042	0,69	93.211	0,66
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	390.723	2,48	453.067	3,23
Costi per servizi e godimento beni di terzi	15.495.039	98,18	13.569.982	96,77
VALORE AGGIUNTO	5.874	0,04	93.571	0,67
Ricavi della gestione accessoria	1.960.988	12,43	1.814.278	12,94
Costo del lavoro	757.850	4,80	806.432	5,75
Altri costi operativi	407.163	2,58	315.080	2,25
MARGINE OPERATIVO LORDO	801.849	5,08	786.337	5,61
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	575.521	3,65	609.658	4,35
RISULTATO OPERATIVO	226.328	1,43	176.679	1,26
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-508	0,00	-22.557	-0,16
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	225.820	1,43	154.122	1,10
Imposte sul reddito	225.820	1,43	154.122	1,10
Utile (perdita) dell'esercizio				

## **Nota integrativa, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	6.200	0	-2.600	3.600
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	12.790	1.750	-9.285	5.255
Altre immobilizzazioni immateriali	402.827	74.160	-196.338	280.649
<b>Totali</b>	<b>421.817</b>	<b>75.910</b>	<b>-208.223</b>	<b>289.504</b>

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 289.504 (euro 421.817 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

#### **Altre immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono a "migliorie su beni di terzi".

#### **Costi di sviluppo**

I costi iscritti, relativi a gara per servizi, sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, in ragione del 20%.

#### **Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Si riferiscono a investimenti relativi al software.

#### **Immobilizzazioni materiali**

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Impianti e macchinario	15.452	0	-4.456	10.996
Attrezzature industriali e commerciali	112.391	19.600	-46.329	85.662
Altri beni	8.176	155	-3.512	4.819
<b>TOTALI</b>	<b>136.019</b>	<b>19.755</b>	<b>-54.297</b>	<b>101.477</b>

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 101.477 (euro 136.019 alla fine dell'esercizio precedente).

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	109.042	(15.831)	93.211
Acconti	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>109.042</b>	<b>(15.831)</b>	<b>93.211</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.177.562	(516.792)	7.660.770	7.660.770	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.815	70.566	75.381	75.381	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	450.133	20.685	470.818	470.818	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>8.632.510</b>	<b>(425.541)</b>	<b>8.206.969</b>	<b>8.206.969</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La suddivisione dei crediti dell'attivo circolante ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore non sono indicate in quanto non ritenute significative per la comprensione del bilancio (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

## Crediti tributari

CREDITI TRIBUTARI	IMPORTO
ERARIO C/RITENUTA 4% (rif. Condomini)	14
ERARIO C/IRES	62.488
ERARIO C/IRAP	10.452
ERARIO C/RITENUTE FISCALI SU INT. ATT.	24
IMPOSTA RIVALUTAZIONE F.DO TFR	2.403
TOTALE	75.381

## Altri crediti

CREDITI VERSO ALTRI	Entro l'esercizio	Oltre l'esercizio
CREDITI V/ASSICURAZIONE QUADRIFOGLIO	87.802	87.803
CREDITO C/CARTA PREPAGATA	237	
INFOCAMERE C/CARTA PREPAGATA	129	
DEPOSITI CAUZIONALI	5.622	5.622
CREDITO C/MEDIOLANUM X TFR	23.135	23.135
CREDITO V/PREVIAMBIENTE X TFR	175.842	175.841
CREDITO V/FIDEURAM VITA	27.129	27.129
CREDITI PER MAGGIORAZIONE TARES V/UTENTI COMUNI VARI	150.922	
TOTALI	470.818	319.530

## Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.317.861	(1.215.846)	102.015
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	2.844	658	3.502
Totale disponibilità liquide	1.320.705	(1.215.188)	105.517

## Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	27.300	(27.300)	0
Risconti attivi	58.346	2.879	61.225

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	85.646	(24.421)	61.225

I risconti attivi si riferiscono essenzialmente a costi amministrativi e pubblicitari di competenza dell'esercizio successivo.

Non si sono rilevati nel corso dell'esercizio ratei attivi.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 286.259 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	265.603	0	0	0	0	0		265.603
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	0	0	0	0	0	0		0
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	0	0	0	(2)	0	0		(2)
Totale altre riserve	0	0	0	(2)	0	0		(2)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>265.603</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(2)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>265.601</b>

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

In merito alla sua composizione si rimanda a quanto indicato nella relazione sulla gestione e alla relazione sul governo societario.

## Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	177.638	177.638
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	(67.752)	(67.752)
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(67.752)</b>	<b>(67.752)</b>
Valore di fine esercizio	0	0	0	109.886	109.886

Trattasi di un accantonamento prudenziale sui rischi connessi all'attività aziendale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	425.451
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	45.646
Utilizzo nell'esercizio	20.699
Altre variazioni	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>24.947</b>
Valore di fine esercizio	450.398

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Obbligazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Obbligazioni convertibili</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Debiti verso banche</b>	0	1.356.758	1.356.758	1.356.758	0	0
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Acconti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Debiti verso fornitori</b>	2.303.550	1.791.745	4.095.295	4.095.295	0	0
<b>Debiti rappresentati da titoli di credito</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Debiti verso imprese controllate</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Debiti verso imprese collegate</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Debiti verso controllanti</b>	7.059.427	(4.865.767)	2.193.660	2.193.660	0	0
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Debiti tributari</b>	188.638	(92.893)	95.745	95.745	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	33.145	4.373	37.518	37.518	0	0
<b>Altri debiti</b>	187.411	1.540	188.951	188.951	0	0
<b>Totale debiti</b>	9.772.171	(1.804.244)	7.967.927	7.967.927	0	0

## Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Erario c.to IVA	11.713	59.183	70.896
Debito IRES	154.529	-154.529	0
Erario c.to ritenute dipendenti	19.331	2.186	21.517
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	965	2.367	3.332
Debiti per altre imposte	2.100	-2.100	0
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>188.638</b>	<b>-92.893</b>	<b>95.745</b>

## Altri debiti

Descrizione	Importo
Personale c/retribuzione differita	16.292
Debiti per maggiorazione Tares V/Utenti	152.001
Debiti per liquidazione quota fondo dotazione a Comuni recedenti	20.658
<b>TOTALE</b>	<b>188.951</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La suddivisione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione del bilancio.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si precisa che non sono iscritti debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

## **Ratei e risconti passivi**

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	5.634	24.179	29.813
<b>Risconti passivi</b>	59.242	(24.964)	34.278
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	64.876	(785)	64.091

I ratei passivi si riferiscono principalmente ad interessi passivi verso banche e a rimborsi spese.

I risconti passivi si riferiscono a contributi in conto investimenti relativi alla ecoarea dei Comuni di Ozzero e Morimondo di competenza dei prossimi esercizi.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	15.782.594	14.023.409	-1.759.185	-11,15
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	109.042	93.211	-15.831	-14,52
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	1.960.988	1.814.278	-146.710	-7,48
<b>Totali</b>	<b>17.852.624</b>	<b>15.930.898</b>	<b>-1.921.726</b>	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Tariffe utenze</b>	7.690.457
<b>Entrate da Tares Tari</b>	6.175.888
<b>Vendita contenitori ed attrezzatura</b>	108.011
<b>Prestazioni di servizi</b>	49.053
<b>Totale</b>	<b>14.023.409</b>

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 10 del Codice Civile non viene esposta la ripartizione dei ricavi per aree geografiche in quanto non significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

La voce "Altri ricavi e proventi" comprende

Descrizione	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
contributo x conferimento carta	533.499	- 228.144	305.354
contributo x conferimento vetro	186.156	152.209	338.365
contributo x conferimento plastica	795.833	- 112.441	683.392
contributo x conferimento metallo	110.573	- 7.245	103.328
contributo x conferimento acc. Piombo	2.466	- 2.466	-

Descrizione	31/12/2022	VARIAZIONE	31/12/2023
contributo x conferimento olio	4.426	- 4.426	-
ctr turismo da enti consorziati	15.636	- 4.687	10.950
ctr turismo da enti pubblici	35.739	- 22.570	13.169
contributi diversi da comuni, fondazioni	-	1.035	1.035
sopravvenienze attive	36.621	- 16.941	19.680
sopravvenienze attive specifiche	118.670	- 14.918	103.752
rimborsi spese di spedizione	950	388	1.338
ricavi per recupero spese da riscossione coattiva	84.608	23.708	108.315
ricavi per recupero spese postali e notifica	20.338	46.534	66.872
ricavi per spese di recupero crediti	101	- 101	-
ricavi per recupero spese legali	6.132	667	6.799
ricavi per recupero interessi di mora	3.646	6.099	9.744
ricavi da sanzioni pecuniarie	5.594	36.589	42.183
TOTALI	1.960.988	- 146.712	1.814.277

## Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	390.723	453.067	62.344	15,96
Per servizi	15.439.396	13.527.924	-1.911.472	-12,38
Per godimento di beni di terzi	55.643	42.058	-13.585	-24,41
Per il personale:				
a) salari e stipendi	513.258	544.894	31.636	6,16
b) oneri sociali	164.327	177.563	13.236	8,05
c) trattamento di fine rapporto	50.699	45.646	-5.053	-9,97
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	29.566	38.329	8.763	29,64
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	209.144	208.224	-920	-0,44
b) immobilizzazioni materiali	59.230	54.297	-4.933	-8,33
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante	307.147	347.137	39.990	13,02
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	407.163	315.080	-92.083	-22,62
Arrotondamento				

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Totali	17.626.296	15.754.219	-1.872.077	

### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 13.527.924 (€ 15.439.396 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Raccolta e trasporto rifiuti urbani indifferenziati	987.610	-280.279	707.331
Raccolta e trasporto rifiuti urbani differenziati	6.059.420	-1.279.745	4.779.675
Smaltimento rifiuti urbani indifferenziati	1.061.428	-74.860	986.568
Smaltimento rifiuti urbani non differenziati	2.322.161	-527.141	1.795.020
Servizi svolti direttamente dal Comune	618.436	-67.558	550.878
Servizi integrativi tariffazione	473.602	88.227	561.829
Altri costi per servizi	3.916.739	229.884	4.146.623
Totale	15.439.396	-1.911.472	13.527.924

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 42.058 (€ 55.643 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	13.136	4.081	17.217
Canoni di noleggio	1.621	7.049	8.670
Noleggi	28.858	-23.195	5.663
Locazioni autovetture	12.027	-1.520	10.508
Totale	55.643	-13.585	42.058

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 315.080 (€ 407.161 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Tasse automobilistiche	0	0	0
Sanzioni pecuniarie	1.129	-1.129	0
Diritti camerali	885	16	901
Tasse concessione governative	310	0	310
Sopravvenienze passive	359.366	-119.263	240.103
Acc.to rischi diversi	37.488	30.845	68.333
Altri oneri di gestione	7.984	-2.552	5.433
Totale	407.161	-92.081	315.080

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si precisa che non si sono conseguiti ricavi di entità o incidenza eccezionali.

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si precisa che non si sono sostenuti costi di entità o incidenza eccezionali.

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Imposte correnti:				
IRES	199.512	-62.488	-31.3	137.024
IRAP	26.308	-9.210	-35.0	17.098
<b>Totali</b>	<b>225.820</b>	<b>-71.698</b>	<b>-66.3</b>	<b>154.122</b>

Non esistono imposte anticipate o differite di cui fare menzione.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	0
Impiegati	15
Operai	0
Altri dipendenti	0
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>16</b>

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

La società non ha concesso anticipazioni e/o crediti agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale, nonché assunto impegni per loro conto per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	2.749	13.500
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al revisore legale MAININI ALDO per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>6.000</b>

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si evidenzia l'insussistenza di assunzioni di impegni, di passività potenziali e il rilascio di garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala dei contributi ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria:

CONTRIBUTI TURISMO PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI COMUNI SOCI	Contributo	Incassato	da Incassare
Bernate Ticino	1.395,00	1.395,00	0
Besate	1.208,60	1.208,60	0
Corbetta	4.558,40	4.558,40	0
Cusago	1.703,80	1.703,80	0
Morimondo	1.003,80	0	1.003,80
Ozzero	1.079,80	1.079,80	0
TOTALE	10.949,80	9.946,00	1.003,80

Dal totale sopra riportato risulta che i contributi totali dei comuni soci risultano essere di euro 10.949,80 di cui euro 9.946,00 incassati nel corso del 2023 ed euro 1.003,80 ancora da incassare.

PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI COMUNI CONVENZIONATI	Contributo	Incassato	da Incassare
Boffalora s/T	1.627,40	1.627,40	0

<b>PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI COMUNI CONVENZIONATI</b>	<b>Contributo</b>	<b>Incassato</b>	<b>da Incassare</b>
Robecco s/N	2.162,40	2.162,40	0
Castano Primo	2.975,00	2.975,00	0
Cuggiono	2.434,80	2.434,80	0
Turbigo	2.221,20	2.221,20	0
Albairate	1.748,60	1.748,60	0
<b>TOTALE</b>	<b>11.420,80</b>	<b>11.420,80</b>	<b>0</b>

Dal totale sopra riportato risulta che i contributi totali dei comuni convenzionati risultano essere di euro 11.420,80 di cui euro 11.420,80 incassati nel corso del 2023.

### **RIEPILOGO**

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>Valori a bilancio</b>
Contributi Comuni soci	10.949,80
Contributi Comuni convenzionati	11.420,80
<b>TOTALE</b>	<b>22.370,60</b>

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

ALBAIRATE,

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

# FARMACIA COMUNALE DI VITTUONE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	STRADA PROVINCIALE 227 20009 VITTUONE MI
Codice Fiscale	07412230968
Numero Rea	Milano 1956883
P.I.	07412230968
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310 Farmacie
Società in liquidazione	si
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	3.030
II - Immobilizzazioni materiali	5.012	7.064
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.012</b>	<b>10.094</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	148.397	157.252
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.756	50.375
imposte anticipate	0	0
<b>Totale crediti</b>	<b>80.756</b>	<b>50.375</b>
IV - Disponibilità liquide	562.571	545.743
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>791.724</b>	<b>753.370</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>796.736</b>	<b>763.464</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	20.000	20.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	4.000	4.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	131.673	131.672
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	84.647	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	69.598	84.647
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>309.918</b>	<b>240.319</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>6.000</b>	<b>6.000</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>36.670</b>	<b>36.861</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	444.148	480.264
<b>Totale debiti</b>	<b>444.148</b>	<b>480.264</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>0</b>	<b>20</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>796.736</b>	<b>763.464</b>

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.368.890	2.345.688
5) altri ricavi e proventi		
altri	7.010	14.625
Totale altri ricavi e proventi	7.010	14.625
Totale valore della produzione	2.375.900	2.360.313
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.485.749	1.506.961
7) per servizi	376.601	217.681
8) per godimento di beni di terzi	161.485	155.829
9) per il personale		
a) salari e stipendi	158.114	167.781
b) oneri sociali	44.655	56.048
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	9.051	55.843
c) trattamento di fine rapporto	9.051	14.781
e) altri costi	0	41.062
Totale costi per il personale	211.820	279.672
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	5.579	8.572
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.030	4.434
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.549	4.138
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.579	8.572
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.856	(13.990)
14) oneri diversi di gestione	20.876	65.209
Totale costi della produzione	2.270.966	2.219.934
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	104.934	140.379
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	902	2
Totale proventi diversi dai precedenti	902	2
Totale altri proventi finanziari	902	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.782	126
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.782	126
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(880)	(124)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	104.054	140.255
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	34.456	55.608
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	34.456	55.608
21) Utile (perdita) dell'esercizio	69.598	84.647

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente Bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile dopo le imposte pari ad euro 69.598.

Come noto nel corso del 2022, ed esattamente in data 15 novembre 2022, il Socio Comune di Vittuone, dando seguito a sue precedenti comunicazioni, ha deliberato di dare mandato al Sindaco affinché richiedesse all'organo amministrativo della Società Farmacia Vittuone Srl, la convocazione dell'Assemblea della Società al cui ordine del giorno dei lavori inserire la deliberazione sullo scioglimento della società, la relativa messa in liquidazione e la nomina del liquidatore.

In data 10 gennaio 2023, con l'assemblea straordinaria – alla presenza del Notaio Lugi Roncoroni – la Società Farmacia Vittuone Srl è stata messa in liquidazione volontaria, nominando Liquidatore il Dott. Ciro D'Aries, come da atto n. 165984 e che la data di iscrizione presso la CCIAA è il 16 gennaio 2023

## Principi di redazione

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

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

Premesso che in data 10 gennaio 2023 l'assemblea dei soci ha deliberato la messa in liquidazione volontaria della Società, come da atto n. 165984 Notaio Roncoroni in Milano e tenuto conto che la data di iscrizione degli stessi in CCIAA è il 16 gennaio 2023, il presente bilancio è stato redatto utilizzando criteri di liquidazione nel rispetto di quanto definito dall'OIC n.5.

Il presente bilancio, dunque, viene redatto in ottemperanza del principio contabile OIC n. 5, che disciplina in principi di redazione dei bilanci di liquidazione, nell'ottica che nel periodo di liquidazione, il patrimonio della società cessa di essere un complesso produttivo destinato alla creazione di reddito e si trasforma in un insieme di beni destinati ad essere realizzati separatamente o a gruppi sul mercato, per il pagamento dei creditori o per la distribuzione ai soci dell'attivo netto residuo.

Ciò comporta il verificarsi delle seguenti conseguenze:

Viene meno la determinazione, con criteri prudenziali, di un utile distribuibile ai soci senza ledere l'integrità del capitale preesistente, che è lo scopo fondamentale del bilancio d'esercizio, e non sono più applicabili, salvo qualche eccezione, i principi generali indicati nell'articolo 2423 bis del Codice civile, primo fra tutti, il postulato della "continuazione dell'attività dell'impresa"; di conseguenza, i criteri di rilevazione e correlazione dei costi e ricavi si modificano profondamente.

Il criterio di valutazione delle attività, dunque, non può essere, come per il bilancio d'esercizio, il costo storico, la cui applicazione è giustificata dall'esigenza di determinare un utile interamente realizzato, distribuibile ai soci, bensì il valore di realizzo per stralcio dei beni ed il valore di realizzo dei crediti, al netto degli oneri diretti di realizzo.

Il valore di realizzo netto può essere inferiore al costo storico o anche superiore ad esso.

Per le rimanenze di magazzino e le altre attività circolanti, il valore di realizzo per stralcio di solito è inferiore al presunto prezzo di vendita sul mercato in ipotesi di normale operatività dell'impresa.

Per quanto riguarda le passività, parimenti si adotta un unico criterio: il valore di estinzione dei debiti, al lordo degli eventuali oneri necessari per l'estinzione, che, può essere maggiore o minore del valore nominale.

I criteri con i quali occorre valutare le singole poste attive e passive del bilancio di liquidazione discendono logicamente dalle funzioni ad esso assegnate e dalla destinazione impressa al patrimonio sociale con lo scioglimento della società e sono radicalmente diversi da quelli prescritti dall'articolo 2426 e seguenti del Codice civile per il bilancio d'esercizio. Per le attività vi è un solo criterio: il probabile valore di realizzo conseguibile entro un termine ragionevolmente breve e tenuto presente che normalmente i beni vengono venduti separatamente.

Anche per le passività vi è un unico criterio: il valore di estinzione, ossia la somma che si dovrà pagare per estinguerle, tenuto conto anche degli interessi. A favore di queste conclusioni militano anche le disposizioni dell'articolo 2490, quarto comma, che presuppongono, con chiarezza, una differenza tra criteri di funzionamento, applicati nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato dall'assemblea dei soci e criteri utilizzati nei bilanci di liquidazione.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Nella sua redazione sono stati rispettati i principi generali di prudenza e di competenza temporale e la valutazione delle singole voci è stata fatta nella prospettiva delle finalità liquidatorie sottese al deliberato dell'Assemblea dei Soci

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile. Come infra indicato, poichè la liquidazione della società è stata deliberata in data 10/01/2023 ed iscritta nel Registro Imprese il 16/01/2023, già nel presente bilancio, relativo all'esercizio 2023, è venuto meno il presupposto della continuità aziendale, pertanto i principi di funzionamento sono stati sostituiti dai principi di liquidazione.

Ci si è avvalsi, per l'approvazione del bilancio, del maggior termine di centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio.

Come previsto dall'art. 2364 comma 2 del Codice Civile, si segnalano le ragioni che giustificano il ricorso a tale dilazione:

- la messa in Liquidazione della Società

### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

### **Criteri di valutazione applicati**

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile. I criteri di valutazione utilizzati nella formazione del presente bilancio sono diversi da quelli utilizzati per il bilancio dell'esercizio precedente, in quanto come già evidenziato, ai principi di continuazione dell'attività si sono sostituiti i principi di liquidazione, tendenti a valutare le poste attive al presumibile valore di realizzo e quelle passive al presumibile valore di estinzione. A causa dell'intervenuto stato di liquidazione,

infatti, non vi sono più elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente; anche se per omogeneità nel presente bilancio si è mantenuta la classificazione delle voci patrimoniali secondo la loro natura e la successione prevista dall'art. 2424 del Codice Civile.

La valutazione delle voci di Bilancio è comunque ispirata ai criteri generali di prudenza e di competenza, sostituendo alla prospettiva della continuazione dell'attività quella di gestione a carattere conservativo, volta al mantenimento delle medesime caratteristiche dell'esercizio precedente.

I componenti positivi e negativi sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento, escludendo gli utili non attribuibili alla gestione alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio, anche se divenuti noti successivamente.

### **Immobilizzazioni immateriali**

---

Le immobilizzazioni immateriali sono state eliminate in quanto, ai fini della liquidazione, sono da considerarsi attività non "monetizzabili"

### **Immobilizzazioni materiali**

---

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al "valore di realizzo per stralcio dei beni" e si è ritenuto opportuno considerare quest'ultimo pari al valore contabile dato dalla differenza tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed il fondo ammortamento risultante al termine dell'esercizio comprensivo dunque degli ammortamenti correnti.

Si evidenzia che non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento utilizzate rispetto al precedente esercizio.

### **Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate**

---

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato opportunamente svalutato.

Le materie prime, sussidiarie ed i prodotti finiti sono stati iscritti applicando il seguente metodo:

- metodo FIFO

### **Crediti**

---

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, che si è ritenuto opportuno valutare pari al valore nominale di iscrizione degli stessi a bilancio, essi comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

## **Disponibilità liquide**

---

Nelle disponibilità liquide sono state classificate tutte le disponibilità di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti correnti intrattenuti dalla società con gli enti creditizi, tutti espressi al "presunto valore di realizzo" che si è ritenuto essere pari al loro valore nominale.

## **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

## **Debiti**

---

I debiti sono espressi al "presunto valore di estinzione" che si è ritenuto essere pari al loro valore nominale ed includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Strumenti finanziari derivati**

---

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Imposte sul Reddito**

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

## **Altre informazioni**

Non si è ritenuto di accantonare un fondo oneri di Liquidazione in quanto le spese presunte saranno ragionevolmente coperte dalle entrate derivanti dalla eventuale alienazione del Patrimonio

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	47.200	297.887	0	345.087
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	44.170	290.823		334.993
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	3.030	7.064	0	10.094
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	496	0	496
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.030	2.549		5.579
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	(3.030)	(2.052)	0	(5.082)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	47.200	298.383	0	345.583
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	47.200	293.371		340.571
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	0	5.012	0	5.012

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento	1.060		1.060	
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno	1.920		1.920	
Altre immobilizzazioni immateriali	50		50	
<b>Totali</b>	<b>3.030</b>		<b>3.030</b>	

#### Immobilizzazioni materiali

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	0	87.858	0	210.029	0	297.887
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	87.405	0	203.418	0	290.823
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	453	0	6.611	0	7.064
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	496	0	496
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	389	0	2.160	0	2.549
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	(388)	0	(1.664)	0	(2.052)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	0	87.858	0	210.525	0	298.383
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	87.793	0	205.578	0	293.371
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	65	0	4.947	0	5.012

## Attivo circolante

### Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	157.252	(8.855)	148.397
Acconti	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>157.252</b>	<b>(8.855)</b>	<b>148.397</b>

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10 del Codice Civile).

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	49.629	(2.345)	47.284	47.284	0	0
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	0	33.217	33.217	33.217	0	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	0	0	0			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	746	(491)	255	255	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	50.375	30.381	80.756	80.756	0	0

La voce "crediti verso clienti" si riferisce al differito incasso delle fatture emesse verso clienti, alle fatture da emettere, nonché ai crediti nei confronti delle Asl per l'incasso delle DCR di fine esercizio per complessivi euro 47.284.

I crediti tributari sono relativi al credito per il versamento dell'acconto ires per euro 29.914, al credito per il versamento dell'acconto irap per euro 3.236, nonché per euro 67 al credito per anticipazione Inail.

Si segnala che l'importo dei crediti tributari è esposto al netto della compensazione con debiti tributari per euro 32.332 di ires e 9.124 di irap

La voce altri crediti è pari ad euro 255.

## **Crediti verso clienti**

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	49.629	47.284	-2.345
Totale crediti verso clienti	49.629	47.284	-2.345

**Crediti tributari**

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite			
Crediti IRES/IRPEF		29.914	29.914
Crediti IRAP		3.236	3.236
Acconti IRES/IRPEF			
Acconti IRAP			
Crediti IVA			
Altri crediti tributari		67	67
Arrotondamento			
<b>Totali</b>		<b>33.217</b>	<b>33.217</b>

**Altri crediti**

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	746	255	-491
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- n/c da ricevere	746	255	-491
- altri			
b) Crediti verso altri esig. oltre esercizio			
Crediti verso dipendenti			
Depositi cauzionali in denaro			
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori			
- altri			
<b>Totale altri crediti</b>	<b>746</b>	<b>255</b>	<b>-491</b>

**Disponibilità liquide**

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	487.577	7.516	495.093

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Assegni</b>	0	0	0
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	58.166	9.312	67.478
<b>Totale disponibilità liquide</b>	545.743	16.828	562.571

## Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 313.593 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	20.000	0	0	0	0	0		20.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva legale	4.000	0	0	0	0	0		4.000
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	12.821	0	0	0	0	0		12.821
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	118.851	0	0	1	0	0		118.852
Totale altre riserve	131.672	0	0	1	0	0		131.673
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	84.647	0	0		84.647
Utile (perdita) dell'esercizio	84.647	0	0	0	(84.647)	0	69.598	69.598
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>240.319</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>84.648</b>	<b>(84.647)</b>	<b>0</b>	<b>69.598</b>	<b>309.918</b>

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	118.852
<b>Totale</b>	<b>118.852</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
<b>Capitale</b>	20.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	4.000			0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	12.821		A-B-C	12.821	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	118.852		A-B-C	118.851	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	<b>131.673</b>			<b>131.672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	84.647			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
<b>Totale</b>	<b>240.320</b>			<b>131.672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>0</b>		
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>131.672</b>		

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

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

## Fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	6.000	6.000
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Valore di fine esercizio	0	0	0	6.000	6.000

Il presente prospetto fornisce il dettaglio della voce relativa agli altri fondi per rischi ed oneri, nonché la variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Fondo svalutazione magazzino	6.000		6.000
<b>Totali</b>	<b>6.000</b>		<b>6.000</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	36.861
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	9.051
Utilizzo nell'esercizio	9.242
Altre variazioni	0
<b>Totale variazioni</b>	<b>(191)</b>
Valore di fine esercizio	36.670

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	382.219	22.758	404.977	404.977	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	32.338	(22.874)	9.464	9.464	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.336	(3.094)	6.242	6.242	0	0
Altri debiti	56.370	(32.906)	23.464	23.464	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>480.264</b>	<b>(36.116)</b>	<b>444.148</b>	<b>444.147</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	382.219	404.977	22.758
Fornitori entro esercizio:	197.641	181.650	-15.991
- altri	197.641	181.650	-15.991
Fatture da ricevere entro esercizio:	184.578	223.328	38.750
- altri	184.578	223.328	38.750

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Arrotondamento		-1	
b) Debiti v/fornitori oltre l'esercizio			
Fornitori oltre l'esercizio:			
- altri			
Fatture da ricevere oltre esercizio:			
- altri			
Arrotondamento			
Totale debiti verso fornitori	382.219	404.977	22.758

## Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES	18.762	-18.762	
Debito IRAP	1.653	-1.653	
Imposte e tributi comunali			
Erario c.to IVA	6.020	-980	5.040
Erario c.to ritenute dipendenti	5.543	-1.118	4.425
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	107	-107	
Erario c.to ritenute agenti			
Erario c.to ritenute altro			
Addizionale comunale			
Addizionale regionale			
Imposte sostitutive	253	-253	
Condoni e sanatorie			
Debiti per altre imposte			
Arrotondamento		-1	-1
Totale debiti tributari	32.338	-22.874	9.464

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	9.192	6.242	-2.950
Debiti verso Inail	144		-144
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale			
Totale debiti previd. e assicurativi	9.336	6.242	-3.094

## Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	56.370	23.464	-32.906
Debiti verso dipendenti/assimilati	31.807	18.614	-13.193
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Debiti per note di credito da emettere			
Altri debiti:			
- altri	24.563	4.850	-19.713
b) Altri debiti oltre l'esercizio			
Debiti verso dipendenti/assimilati			
Debiti verso amministratori e sindaci			
Debiti verso soci			
Debiti verso obbligazionisti			
Altri debiti:			
- altri			
Totale Altri debiti	56.370	23.464	-32.906

I debiti di ammontare rilevante al 31 dicembre 2023 sono così costituiti:

La voce "debiti verso fornitori" si riferisce al differito pagamento delle fatture ricevute dai fornitori ed alle fatture da ricevere per complessivi euro 404.977.

la voce "debiti tributari" si riferisce al debito per Iva per euro 5.040 e per la restante parte pari ad euro 4.425 si riferisce al debito verso l'erario per ritenute sui dipendenti.

Il debito verso l'Inps è pari ad euro 6.242.

la voce debiti verso dipendenti si riferisce quando ad euro 8.007 agli stipendi del mese di dicembre 2023 da corrispondere e per la quota restante pari ad euro 10.607 ai ratei maturati dai dipendenti (14ma, ferie, permessi e corrispondenti oneri sociali).

Gli altri debiti si riferiscono pari ad euro 4.850 ai debiti per i punti delle carte fedeltà ed al debito per i buoni pasto nonchè a debiti di valore non significativo

## Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	0	0	0
<b>Risconti passivi</b>	20	(20)	0
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	20	(20)	0

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	20		-20
- altri	20		-20
Ratei passivi:			
Totali	20		-20

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	2.345.688	2.368.890	23.202	0,99
Altri ricavi e proventi	14.625	7.010	-7.615	-52,07
<b>Totali</b>	<b>2.360.313</b>	<b>2.375.900</b>	<b>15.587</b>	

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Vendita merci</b>	2.368.890
<b>Totale</b>	<b>2.368.890</b>

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.506.961	1.485.749	-21.212	-1,41
Per servizi	217.681	376.601	158.920	73,01
Per godimento di beni di terzi	155.829	161.485	5.656	3,63
Per il personale:				
a) salari e stipendi	167.781	158.114	-9.667	-5,76
b) oneri sociali	56.048	44.655	-11.393	-20,33
c) trattamento di fine rapporto	14.781	9.051	-5.730	-38,77
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	41.062		-41.062	-100,00
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	4.434	3.030	-1.404	-31,66
b) immobilizzazioni materiali	4.138	2.549	-1.589	-38,40
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-13.990	8.856	22.846	
Accantonamento per rischi				

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	65.209	20.876	-44.333	-67,99
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>2.219.934</b>	<b>2.270.966</b>	<b>51.032</b>	

## Proventi e oneri finanziari

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari.

Interessi e altri oneri finanziari	
<b>Prestiti obbligazionari</b>	0
<b>Debiti verso banche</b>	1.494
<b>Altri</b>	288
<b>Totale</b>	<b>1.782</b>

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					902	902
<b>Totali</b>					<b>902</b>	<b>902</b>

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	55.608	-21.152	-38,04	34.456
<b>Totali</b>	<b>55.608</b>	<b>-21.152</b>		<b>34.456</b>

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi al Liquidatore e ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

Per quanto attiene ai compensi del Liquidatore si è tenuto conto di quanto disposto in sede di delibera assembleare di nomina.

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	95.680	30.000
<b>Anticipazioni</b>	0	0
<b>Crediti</b>	0	0
<b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b>	0	0

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnalano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicate.

	<b>Importo</b>
<b>Impegni</b>	0
<b>di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili</b>	0
<b>di cui nei confronti di imprese controllate</b>	0
<b>di cui nei confronti di imprese collegate</b>	0
<b>di cui nei confronti di imprese controllanti</b>	0
<b>di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	0
<b>Garanzie</b>	0
<b>di cui reali</b>	0
<b>Passività potenziali</b>	0

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

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

All'esito di quanto sopra descritto emerge che la liquidazione della società Farmacia Vittuone srl sta procedendo nel 2024 in attesa di definire le ulteriori fasi liquidatorie, con la gestione provvisoria della Farmacia Comunale, in attesa di future decisioni da parte dell'Ente pubblico Socio, Comune di Vittuone

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

## Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Società non ha detenuto nel corso dell'esercizio azioni proprie e della Società controllante.

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

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	

- a nuovo	69.598
Totale	69.598

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

VITTUONE

Il Liquidatore

D'ARIES CIRO

Il sottoscritto D'ARIES CIRO, in qualità di Liquidatore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.



Gentilissimi Sindaci, Assessori e delegati,

anche il bilancio consuntivo relativo all'anno 2023, consolida e rafforza quella stabilità economica e quell'equilibrio, che contraddistinguono sin dalla nascita l'ente che rappresento.

Il documento contabile che vi allego, mostra al proposito come non vi sia stato alcun ricorso all'indebitamento e come ogni attività e ogni servizio erogato sia stato realizzato esclusivamente con le risorse affidateci dai Comuni soci o trasferiteci dalle istituzioni regionali, nonché con le entrate derivanti dalle attività di carattere commerciale e dalle altre fonti di proventi tipiche del nostro Ente.

Il patrimonio librario è risultato in continua crescita, il servizio di inter prestito è divenuto più efficiente, le proposte formative si mantengono di qualità, il catalogo è sempre più performante, il centro di catalogazione e lo staff degli uffici sono quantomai pronti a rispondere alle istanze dei bibliotecari, dei funzionari e degli amministratori comunali: tutto questo avviene esclusivamente con fondi propri: facciamo ciò che possiamo fare, al meglio, ottimizzando le risorse disponibili.

Nel 2023 abbiamo altresì strutturato il nostro ente nella maniera più trasparente ed efficiente possibile, dando vita ad uno schema di gestione basato sui dettami del "modello 231": ciò ha comportato in via del tutto eccezionale un aumento dei costi per le consulenze, che si tramuteranno tuttavia nei primi risparmi di gestione già a partire dall'anno in corso per divenire economie stabilmente più significative negli anni a venire.

Sono convinto che occorra dunque proseguire insieme sulla virtuosa strada già tracciata, al servizio della promozione della pubblica lettura, per alimentare questo significativo trend di crescita, che nel corso del 2023 ha altresì avvicinato ai servizi di Fondazione Per Leggere diversi enti a livello nazionale e internazionale: ne siamo onorati, in quanto ci permette di far conoscere la virtuosità di tutti noi e di sentirci apprezzati anche al di fuori del nostro territorio, per come intendiamo la cooperazione di rete e le attività di formazione.

La nostra apertura verso l'esterno del territorio, è avvenuta e avverrà sempre mantenendo il nostro focus principale sui 57 Comuni soci e sui servizi che vi eroghiamo. A questo proposito, mantenendo fede a livello di rete alle linee programmatiche del mandato e proponendo iniziative lodevoli a carattere comunale come quelle attuate sinora, abbiamo raggiunto nel 2023 e raggiungeremo gli obiettivi che ci siamo prefissati, a vantaggio della collettività che già frequenta le nostre biblioteche e dei cittadini che sceglieranno di avvicinarvisi per la prima volta.

Sono profondamente grato per il lavoro svolto al Consiglio Di Amministrazione, al Consiglio Generale di Indirizzo, allo staff di Fondazione Per Leggere, al collegio dei Revisori, ai consulenti, ai dirigenti comunali, ai bibliotecari e a ciascun Sindaco, Assessore o Consigliere delegato.

Un caro saluto e ci vediamo in Assemblea per parlarne insieme!

  
il Presidente  
Marcello Angelo Mazzoleni



**PER LEGGERE – Biblioteche Sud Ovest Milano**  
Fondazione di partecipazione  
Via Alzaia Naviglio Grande, 14 – Quartiere Castelletto  
20081 Abbiategrasso (MI)  
Telefono 02 94964796  
Codice Fiscale 05326650966

## **RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO 2023**

Il bilancio consuntivo 2023 della Fondazione Per Leggere conferma la stabilità economica dell'ente che è privo di fidi bancari o linee di credito con gli istituti bancari. Inoltre si segnala che i libri e i materiali multimediali continuano ad essere ammortizzati al 100% sull'anno corrente, a maggior conferma della solidità del nostro ente.

Il 2023 si conferma un anno di continuità dell'attività, sia dal punto di vista dei servizi erogati che per l'ampliamento dei Comuni soci con l'ingresso del Comune di Calvignasco.

In particolare l'esercizio si conferma caratterizzato da importanti investimenti in ambito formativo:

- II<sup>a</sup> edizione del Master in Biblioteconomia in collaborazione con la Società Umanitaria;
- III<sup>a</sup> edizione di Summer e Winter School;
- Formazione in ambito biblioteconomico realizzata per i Comuni di Novara, Firenze e Reggio Emilia;
- Avvio del sito [www.fplformazione.it](http://www.fplformazione.it) dedicato alla formazione biblioteconomica per i bibliotecari italiani

Significativa anche la presenza e partecipazione di Fondazione per Leggere ai seguenti appuntamenti:

- Convegno delle Stelline 2023;
- Civil Week 2023;
- Book Festival 2023 di Malta;
- Convegno "Biblioteche in Gioco" all'interno della manifestazione "Entra in Gioco" promossa da AssoGiocattoli.

Da segnalare anche:

- la realizzazione del Bando Cepell "Leggimi 0 – 6" per la creazione della radio - podcast del nostro sistema bibliotecario;
- l'avvio del progetto "Agenda 2030" con il coinvolgimento dei Comuni soci interessati attraverso lo strumento di Quota Cultura

Il catalogo della Fondazione continua a crescere con l'acquisto di documenti multimediali e cartacei anche grazie alla contribuzione allo scopo confermata da parte del Ministero della Cultura (bando MIC).

Il bilancio **consuntivo 2023** si conferma solido ed in equilibrio, con un utile di esercizio **pari a € 1.451** euro. Tale valore potrà essere, previa deliberazione dell'Assemblea dei soci, imputato a un fondo di gestione per gli anni a venire e utile per gli investimenti.

Di seguito i principali valori economici.

**Valore della produzione: € 1.566.506** risultato che deriva

- da una diminuzione dei Ricavi delle vendite e delle Prestazioni in particolare per quanto riguarda i Corsi nel Cassetto;
- da una diminuzione dei Contributi in Conto Esercizio

**Costi della produzione: € 1.567.570** in linea con le entrate da Valore della produzione:

- Servizi: in aumento a seguito delle spese di consulenza necessarie per avviare il processo 231 essere e per un generale rincaro delle spese legate alla dinamica inflattiva in essere;
- Personale: in aumento a seguito del rinnovo CCNL Federculture;
- Ammortamenti e svalutazioni: in diminuzione a seguito della svalutazione di beni materiali e immateriali degli anni precedenti;
- Proventi e Oneri finanziari: in lieve aumento.

**Imposte sul reddito dell'esercizio: € 10.049**, in lieve aumento.

Consiglio d'Amministrazione.

# BILANCIO DI ESERCIZIO

---

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: PER LEGGERE - BIBLIOTECHE SUD OVEST MILANO  
FONDAZIONE IN PARTECIPAZIONE

Sede: PIAZZA GUGLIELMO MARCONI 1 20081 ABBIATEGRASSO MI

Capitale sociale: 61.000

Capitale sociale interamente versato: si

Codice CCIAA: Milano

Partita IVA: 06277160963

Codice fiscale: 05326650966

Numero REA: MI - 1819336

Forma giuridica: FONDAZIONE IMPRESA

Settore di attività prevalente (ATECO): 910100 Attività di biblioteche ed archivi

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: no

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no

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

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

---

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	6.137	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	6.137	0
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.596	42.376
imposte anticipate	0	0
Totale crediti	65.596	42.376
IV - Disponibilità liquide	361.821	474.929
Totale attivo circolante (C)	427.417	517.305
Totale attivo	433.554	517.305
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	61.000	60.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-
III - Riserve di rivalutazione	0	-
IV - Riserva legale	0	-
V - Riserve statutarie	0	-
VI - Altre riserve	80.684	73.763
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.451	783
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-
Totale patrimonio netto	143.135	134.546
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	114.759	98.881
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	127.275	145.061
Totale debiti	127.275	145.061
E) Ratei e risconti	48.385	138.817
Totale passivo	433.554	517.305

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	91.808	94.879
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.474.698	1.536.684
altri	0	415
Totale altri ricavi e proventi	1.474.698	1.537.099
Totale valore della produzione	1.566.506	1.631.978
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.118	4.127
7) per servizi	559.761	457.607
8) per godimento di beni di terzi	25.720	25.017
9) per il personale		
a) salari e stipendi	239.786	214.431
b) oneri sociali	73.066	64.807
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	15.878	21.592
c) trattamento di fine rapporto	15.878	19.490
e) altri costi	0	2.102
Totale costi per il personale	328.730	300.830
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	314.629	407.661
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	314.629	407.661
Totale ammortamenti e svalutazioni	314.629	407.661
13) Accantonamenti in conto investimenti	320.766	407.661
14) oneri diversi di gestione	13.846	18.476
Totale costi della produzione	1.567.570	1.621.379
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	(1.064)	10.599
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	12.564	0
Totale proventi diversi dai precedenti	12.564	0
Totale altri proventi finanziari	12.564	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	12.564	0
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	11.500	10.599
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	10.049	9.816
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.049	9.816

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa, che costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio, è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis, 2435-bis e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2435-bis, c.1, del Codice Civile, il Bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni dettate dal predetto articolo.

Inoltre la presente Nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e pertanto non si è provveduto a redigere la Relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile.

### **Principi contabili**

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

### **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

### **Correzione di errori rilevanti**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

### **Criteri di valutazione applicati**

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni immateriali**

---

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

### **Immobilizzazioni materiali**

---

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna, Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Mobili e arredi	12,00
Macchine Ufficio Elettroniche	20,00
Libri e DVD	100,00

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

### **Crediti**

---

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

## **Disponibilità liquide**

---

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

## **Ratei e risconti**

---

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

## **TFR**

---

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

## **Debiti**

---

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

## **Contabilizzazione dei ricavi e dei costi**

---

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i contributi in conto capitale vengono iscritti in Bilancio con i seguenti criteri:
  - all'atto del ricevimento della formale delibera
  - i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

## **Imposte sul Reddito**

---

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

## **Altre informazioni**

### **Riclassificazioni del bilancio e indici**

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società e i principali indici di bilancio.

### **Indebitamento finanziario netto**

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	474.929	-113.108	361.821
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide			
C) Altre attività finanziarie correnti			
Altre attività a breve			
D) Liquidità (A+B+C)	474.929	-113.108	361.821
E) Debito finanziario corrente			
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente			
Altre passività a breve			
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)			
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-474.929	113.108	-361.821
I) Debito finanziario non corrente			
J) Strumenti di debito			
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti			
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)			
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-474.929	113.108	-361.821

## Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	94.879		91.808	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.127	4,35	4.118	4,49
Costi per servizi e godimento beni di terzi	482.624	508,67	585.481	637,72
VALORE AGGIUNTO	-391.872	-413,02	-497.791	-542,21
Ricavi della gestione accessoria	1.537.099	1.620,06	1.474.698	1.606,28
Costo del lavoro	300.830	317,07	328.730	358,06
Altri costi operativi	18.476	19,47	13.846	15,08
MARGINE OPERATIVO LORDO	825.921	870,50	634.331	690,93
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	815.322	859,33	635.395	692,09
RISULTATO OPERATIVO	10.599	11,17	-1.064	-1,16
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie			12.564	13,69
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	10.599	11,17	11.500	12,53
Imposte sul reddito	9.816	10,35	10.049	10,95
Utile (perdita) dell'esercizio	783	0,83	1.451	1,58

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Immobilizzazioni

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Nel prospetto seguente sono evidenziati i saldi e le variazioni delle Immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	420.864	4.616.434	0	5.037.298
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	420.864	4.616.434		5.037.298
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	320.766	0	320.766
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	314.629		314.629
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0
Totale variazioni	0	6.137	0	6.137
Valore di fine esercizio				
Costo	420.864	4.937.200	0	5.358.064
Rivalutazioni	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	420.864	4.931.063		5.351.927
Svalutazioni	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	6.137	0	6.137

#### Immobilizzazioni immateriali

Si riporta di seguito la movimentazione e il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno				

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre immobilizzazioni immateriali				
Arrotondamento				
Totale				

## Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	158.621	0	420.864	0	0	0	420.864
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	158.621	0	420.864	0	0	0	420.864
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0

Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio								
Costo	0	158.621	0	420.864	0	0	0	420.864
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	158.621	0	420.864	0	0	0	420.864
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	0	0

## Immobilizzazioni materiali

Si riporta di seguito la movimentazione delle immobilizzazioni materiali.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati				
Impianti e macchinario				
Attrezzature industriali e commerciali				
Altri beni		6.137		6.137
- Mobili e arredi				
- Macchine di ufficio elettroniche				
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali		6.137		6.137

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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						
Costo	0	0	284.970	4.385.866	0	4.616.434
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	284.970	4.385.866	0	4.616.434
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	266.364	0	320.766
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	314.629	0	314.629
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	6.137	0	6.137
Valore di fine esercizio						
Costo	0	0	284.970	4.652.230	0	4.937.200
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	284.970	4.646.093	0	4.931.063
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	6.137	0	6.137

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	17.010	(14.683)	2.327	2.327	0	0

Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	837	2.881	3.718	3.718	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	24.529	35.022	59.551	59.551	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	42.376	23.220	65.596	65.596	0	0

Si segnala che l'importo lordo dei crediti tributari è pari a euro 3.718,00; nel corso dell'esercizio non sono state effettuate compensazione.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.327	2.327
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	3.718	3.718
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	59.551	59.551
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	65.596	65.596

### Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	474.913	(116.384)	358.529
Assegni	0	1.593	1.593

Denaro e altri valori in cassa	16	1.683	1.699
Totale disponibilità liquide	474.929	(113.108)	361.821

## Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 143.135 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

*Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.*

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	61.000	C		59.000	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	0			0	0	0
Riserva legale	0			0	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	8.598	U	B	8.598	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	27.952		A-B-C-D-E	27.952	0	0

Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	44.134		A-B-C-D-E-	44.134	0	0
Totale altre riserve	80.684			80.684	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	141.684			139.684	0	0
Quota non distribuibile				139.684		
Residua quota distribuibile				0		

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

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>
Valore di inizio esercizio	98.881
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	15.878
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	0
Totale variazioni	15.878
Valore di fine esercizio	114.759

Il debito TFR dei contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima della chiusura dell'esercizio o che scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce "14) Altri debiti" dello stato patrimoniale.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	475	(475)	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	111.965	(21.710)	90.255	90.255	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	21.791	(5.410)	16.381	16.381	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.830	(180)	10.650	10.650	0	0
Altri debiti	0	9.990	9.990	9.990	0	0
<b>Totale debiti</b>	<b>145.061</b>	<b>(17.786)</b>	<b>127.275</b>	<b>127.276</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Totale
Obbligazioni	-	0
Obbligazioni convertibili	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	0
Debiti verso banche	-	0
Debiti verso altri finanziatori	-	0
Acconti	-	0

Debiti verso fornitori	90.255	90.255
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	0
Debiti verso imprese controllanti	-	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	0
Debiti tributari	16.381	16.381
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	10.650	10.650
Altri debiti	9.990	9.990
Debiti	127.275	127.275

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

Si fornisce un dettaglio relativamente ai debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali e di durata residua superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	0	0	0	0	0	127.275	127.275

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	90.255	90.255
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	0	0	0	16.381	16.381
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	10.650	10.650
Altri debiti	0	0	0	0	9.990	9.990
<b>Totale debiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>127.276</b>	<b>127.275</b>

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	94.879	91.808	-3.071	-3,24
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	1.537.099	1.474.698	-62.401	-4,06
<b>Totali</b>	<b>1.631.978</b>	<b>1.566.506</b>	<b>-65.472</b>	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

#### 1) Contributi c/ competenza investimenti (anno corrente 314.629 – anno precedente 407.661)

Descrizione	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2023	Variazione
Contributi c/competenza investimenti	407.661	314.629	-93.032
<b>Totali</b>	<b>407.661</b>	<b>314.629</b>	<b>-93.032</b>

#### 2) Ricavi Attività commerciale (anno corrente 91.808 anno precedente 94.879)

Descrizione	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2023	Variazione
Corsi nel cassetto	63.716	59.371	-4.345
Altri ricavi	31.163	32.437	1.274
<b>Totali</b>	<b>94.879</b>	<b>91.808</b>	<b>-3.071</b>

### 3) Contributi in conto esercizio (anno corrente 1.160.069 – anno precedente 1.129.023)

Descrizione	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2023	Variazione
Contributi Fondatori	636.242	637.091	849
Contributo Fondo Potenziamento Raccolta	315.594	313.834	-1.760
Contributo altri progetti	44.460	17.850	-26.610
Liberalità	1.172	1.150	-22
Contributo 5/1000	30.555	33.184	2.629
Contributo programma Coop. Cultura	-	9.000	9.000
Contributo Regione/Città metropolitana	100.000	146.960	46.960
Contributo Partecipante Sostenitore	1.000	1.000	-
<b>Totali</b>	<b>1.129.023</b>	<b>1.160.069</b>	<b>31.046</b>

### Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.127	4.118	-9	-0,22
Per servizi	457.607	559.761	102.154	22,32
Per godimento di beni di terzi	25.017	25.720	703	2,81
Per il personale:				
a) salari e stipendi	214.431	239.786	25.355	11,82
b) oneri sociali	64.807	73.066	8.259	12,74
c) trattamento di fine rapporto	19.490	15.878	-3.612	-18,53
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi	2.102		-2.102	100,00
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali				
b) immobilizzazioni materiali	407.661	314.629	-93.032	-22,82
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci				
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti	407.661	320.766	-86.895	-21,32
Oneri diversi di gestione	18.476	13.846	-4.630	-25,06
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>1.621.379</b>	<b>1.567.570</b>	<b>-53.809</b>	

Di seguito la distinzione dei costi per servizi suddivisi in base all'attività commerciale ed a quella istituzionale.

### 1) Spese per servizi attività commerciale (anno corrente 87.421 – anno precedente 82.772)

Descrizione	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2023	Variazione
Gadget	477	2.498	2.021
Spese docenze corsi nel cassetto	47.049	46.722	-327
Spese banca/postali	922	1.002	80
Spese di pubblicità on line	2.497	2.996	499
Spese varie	988	498	-490
Spese di pulizia	1.560	1.560	-
Materiali per corsi nel cassetto	248	244	-4
Spese assistenza informatica	2.472	2.492	20
Attività di comunicazione	2.000	2.490	490
Connettività Commerciale	9.948	9.946	-2
Spese Grafiche	750	1.762	1.012
Consulenza	13.861	15.211	1.350
<b>Totali</b>	<b>82.772</b>	<b>87.421</b>	<b>4.649</b>

### 2) Spese per servizi attività istituzionale (anno corrente 472.340 – anno precedente 374.835)

	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2023	Variazione
Spese Interprestito PIB	120.428	129.559	9.131
Spese Covid	105	-	-105
Spese attività di comunicazione	2.440	6.487	4.047
Spese Utenze	15.000	16.000	1.000
Spese di manutenzione e canoni assistenza	59.780	75.194	15.414
Spese consulenza	50.089	98.373	48.284
Spese buoni pasto	11.375	13.608	2.233
Collaboratore Centro di Catalogazione	20.935	20.935	-
Spese Progetto Coop. Culturale	-	3.583	3.583
Pubblicità	252	2.499	2.247
Spese rimborso trasferta	4.968	3.000	-1.968
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	2.149	2.129	-20
Assicurazioni	2.744	2.726	-18
Spese di rappresentanza	10.402	2.903	-7.499
Spese Rimborso Km Amministratore	16.125	11.443	-4.682
Spese 5x1000	2.400	2.350	-50

Spese di aggiornamento, formazione e addestramento	9.462	15.607	6.145
Spesa postali	202	61	-141
Spese medicina del lavoro	1.552	943	-609
Spese Progetti	38.826	46.420	7.594
Spese per pulizia	1.640	2.912	1.272
Liberalità	-	445	445
Spese Tipografiche	2.804	5.374	2.570
Spese di cancelleria	949	942	-7
Spese grafiche	-	2.999	2.999
Servizi vari Welfare	-	5.600	5.600
Altri	209	248	39
Totale	374.835	472.340	97.505

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

### Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var.%	Esercizio corrente
Imposte correnti	9.816	233	2,37	10.049
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate				
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totale	9.816	233		10.049

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	1
Impiegati	6
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	7

## Compensi al Collegio dei Revisori

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti al Collegio dei Revisori dei conti per le prestazioni rese per la propria attività.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.000
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	15.000

## Titoli emessi dalla società

In base alle informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 18 del codice civile si specifica che la Fondazione non ha emesso titoli.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Si specifica che in base a quanto previsto dal punto 19 dell'art. 2427 del Codice Civile, la Fondazione non ha emesso strumenti finanziari;

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si precisa che la Fondazione non ha assunto impegni e garanzie

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

Non ci sono i patrimoni e/o finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi degli artt. 2447 bis e 2447 decies del codice civile.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della Fondazione.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Fondazione non utilizza strumenti derivati.

## Azioni proprie e di società controllanti

In ottemperanza al disposto dei punti 3) e 4), c. 3, art. 2428 c.c., si comunica che la Fondazione non ha detenuto nel corso dell'esercizio quote proprie.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate *i contributi* ricevuti dalle pubbliche amministrazioni.

Comune	totale contribuzione 2023	punti voto
Abbiategrosso	53.000,00 €	5,0938
Albairate	11.861,30 €	1,1104
Arconate	16.191,80 €	1,4048
Arluno	18.275,00 €	2,1990
Assago	21.194,00 €	1,7477
Bareggio	38.000,00 €	2,9043
Basiglio	11.000,00 €	1,5893
Bernate Ticino	8.249,60 €	0,8603
Besate	6.258,80 €	0,7238
Binasco	17.380,00 €	1,4520
Boffalora sopra Ticino	10.631,00 €	1,0236
Bubbiano	7.166,00 €	0,7860
Buccinasco	54.132,80 €	4,3062
Buscate	11.729,30 €	1,0989
Calvignasco	2.955,00 €	0,3092
Casarile	7.000,00 €	1,0106
Casorate Primo	19.500,00 €	1,6939
Casorezzo	13.623,50 €	1,2287
Cassinetta di Lugagnano	6.002,60 €	0,7063
Castano Primo	17.077,80 €	1,9956

Cesano Boscone	28.020,00 €	3,8179
Cislino	11.147,00 €	1,1562
Corbetta	40.526,00 €	3,1330
Corsico	40.000,00 €	5,3896
Cuggiono	15.138,00 €	1,6034
Cusago	8.400,00 €	1,0656
Gaggiano	16.718,00 €	1,7589
Garbagnate Milanese	48.000,00 €	4,2889
Gravellona Lomellina	5.011,00 €	0,8222
Gudo Visconti	3.634,00 €	0,6671
Inveruno	25.137,00 €	1,6537
Lacchiarella	11.060,00 €	1,7362
Locate di Triulzi	12.264,00 €	1,9095
Magenta	48.347,00 €	3,9057
Magnago	18.500,00 €	1,7759
Marcallo con Casone	14.990,60 €	1,3224
Mesero	10.801,00 €	1,0352
Morimondo	3.024,00 €	0,5793
Motta Visconti	12.720,00 €	1,6009
Noviglio	7.500,00 €	1,0837
Opera	22.000,00 €	2,4692
Ossona	12.120,30 €	1,0571
Ozzero	3.905,00 €	0,6342
Pieve Emanuele	20.300,00 €	2,6879
Robecchetto con Induno	8.767,00 €	1,1182
Robecco sul Naviglio	10.245,00 €	1,4029
Rosate	10.000,00 €	1,2608
Santo Stefano Ticino	7.932,00 €	1,1419
Sedriano	22.200,00 €	2,2388
Trezzano sul Naviglio	30.460,00 €	3,5213
Trivolzio	4.364,00 €	0,7722
Turbigo	16.046,00 €	1,4462
Vanzaghella	13.550,00 €	1,1894
Vermezzo con Zelo	10.023,00 €	1,2713
Vernate	8.997,20 €	0,9116
Vittuone	13.011,25 €	1,7670
Zibido San Giacomo	13.837,00 €	1,4162
<b>TOTALE</b>	<b>959.924</b>	<b>99,8559</b>
Riconciliazione bilancio		
descrizione	dati di bilancio	

Quota adesione	637.091,00	
Quota potenziamento raccolte	313.833,48	
Quota coop. Culturale	9.000,00	
	959.924,48	

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

### Destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
-F.do accantonamento gestione	1.451
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a nuovo	
Totale	1.451

### Dichiarazione di conformità del bilancio

ABBIATEGRASSO, 15 febbraio 2024.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

MAZZOLENI MARCELLO ANGELO

Il sottoscritto MAZZOLENI MARCELLO ANGELO, in qualità di Amministratore, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art.47 del medesimo decreto, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.



**PER LEGGERE – Biblioteche Sud Ovest Milano**  
Fondazione di partecipazione  
Sede operativa: Via Alzaia Naviglio Grande 14 - 20081  
Abbiategrosso (MI)  
Tel. 0294969840 – Fax 0294696273  
Codice Fiscale 05326650966

## **Relazione del Collegio Sindacale all'assemblea dei soci**

All'assemblea dei soci della Fondazione per Leggere,

### **Premessa**

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c. La presente relazione unitaria contiene sia la "Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" che la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

### **Relazione sulla revisione legale del bilancio ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010**

Giudizio senza modifica

Il Collegio Sindacale ha svolto la revisione legale nel corso dell'esercizio, verificando la regolare tenuta della contabilità e della corretta rilevazione dei fatti di gestione di cui all'allegato bilancio della Fondazione al 31/12/2023, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A giudizio del Collegio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta che rispecchia la situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### **Elementi alla base del giudizio senza modifica**

Il Collegio ha svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). La propria responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione "Responsabilità dei revisori per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Sono autonomi rispetto alla Fondazione in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

## Responsabilità degli amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Fondazione di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Fondazione o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Fondazione.

## Responsabilità del Collegio per la revisione legale del bilancio

Il nostro obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio, nel suo complesso, non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- Abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- Abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- Abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- Siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo, da parte degli amministratori, del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo ad eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, infatti, saremmo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione

di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa fosse inadeguata a riflettere tale circostanza, nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Fondazione cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- Abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

#### Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 la nostra attività in qualità di Sindaci, è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

#### Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 783, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici:

#### **Conto economico**

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.566.506	1.631.978	65.472-
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	1.474.698	1.537.099	62.401-
COSTI DELLA PRODUZIONE	1.567.570	1.621.379	52.809-
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.064)	10.599	11.663-
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	12.564	0	12.564
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	12.564	10.599	1.965
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	11.500	9.816	1.684
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.451	783	668

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e attuate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

- non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate.

- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi.

- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati da codesto Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

- per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

#### Osservazioni in ordine al bilancio

---

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- Si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.

- Il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni.

- Si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del Collegio dei Sindaci ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

---

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone alla assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023, così come redatto dagli amministratori.

I Sindaci

Maurizio Granata

Anna Russo

Lorenzo Zanisi

