

# CHIARI SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELL'AGRICOLTURA 2/B CHIARI BS
Codice Fiscale	91002260171
Numero Rea	BS 405970
P.I.	01911350989
Capitale Sociale Euro	1.836.735 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Chiari (BS) C.F. 00606990174
Appartenenza a un gruppo	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>		
1) costi di impianto e di ampliamento	906	1.358
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.781	10.683
7) altre	313.342	336.007
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>319.029</b>	<b>348.048</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	467.231	491.850
2) impianti e macchinario	104.600	100.877
3) attrezzature industriali e commerciali	111.895	143.644
4) altri beni	323.442	421.961
5) immobilizzazioni in corso e acconti	123.615	99.755
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.130.783</b>	<b>1.258.087</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
3) altri titoli	636.448	636.448
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>636.448</b>	<b>636.448</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>2.086.260</b>	<b>2.242.583</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.401	3.156
4) prodotti finiti e merci	165.795	161.445
<b>Totale rimanenze</b>	<b>169.196</b>	<b>164.601</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	762.522	907.753
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>762.522</b>	<b>907.753</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.724	12.877
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.879	9.181
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>23.603</b>	<b>22.058</b>
5-ter) imposte anticipate	369.548	350.431
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.964	9.097
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.541	4.241
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>41.505</b>	<b>13.338</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.197.178</b>	<b>1.293.580</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.283.107	1.334.507
3) danaro e valori in cassa	13.351	7.299
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.296.458</b>	<b>1.341.806</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.662.832</b>	<b>2.799.987</b>
D) Ratei e risconti	44.922	57.182
<b>Totale attivo</b>	<b>4.794.014</b>	<b>5.099.752</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		

I - Capitale	1.836.735	1.836.735
IV - Riserva legale	35.633	33.404
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	161.908	161.908
Riserva avanzo di fusione	25.446	25.446
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	187.354	187.353
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	8.751	44.578
Totale patrimonio netto	2.068.473	2.102.070
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	222.917	419.930
Totale fondi per rischi ed oneri	222.917	419.930
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	373.665	331.041
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.249	48.631
esigibili oltre l'esercizio successivo	727.878	758.732
Totale debiti verso banche	765.127	807.363
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	797.905	877.129
Totale debiti verso fornitori	797.905	877.129
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.583	39.996
Totale debiti tributari	35.583	39.996
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.655	58.307
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.655	58.307
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	297.228	257.653
esigibili oltre l'esercizio successivo	114.389	131.464
Totale altri debiti	411.617	389.117
Totale debiti	2.066.887	2.171.912
E) Ratei e risconti	62.072	74.799
Totale passivo	4.794.014	5.099.752

## 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	4.481.920	4.533.960
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.196	6.873
altri	376.943	354.775
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>379.139</b>	<b>361.648</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>4.861.059</b>	<b>4.895.608</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.121.093	1.115.018
7) per servizi	2.041.180	2.093.441
8) per godimento di beni di terzi	47.505	47.129
9) per il personale		
a) salari e stipendi	897.906	904.066
b) oneri sociali	294.445	296.886
c) trattamento di fine rapporto	66.163	87.126
d) trattamento di quiescenza e simili	13.233	9.881
e) altri costi	-	4.962
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.271.747</b>	<b>1.302.921</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	39.198	39.618
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	232.007	216.477
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	49.087	3.747
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>320.292</b>	<b>259.842</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.596)	(752)
14) oneri diversi di gestione	79.717	75.192
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.876.938</b>	<b>4.892.791</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(15.879)</b>	<b>2.817</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	49.676	61.277
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	40.930	29.540
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>40.930</b>	<b>29.540</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>90.606</b>	<b>90.817</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	32.950	16.565
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>32.950</b>	<b>16.565</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>57.656</b>	<b>74.252</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>41.777</b>	<b>77.069</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	52.520	54.082
imposte differite e anticipate	(19.494)	(21.591)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>33.026</b>	<b>32.491</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>8.751</b>	<b>44.578</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	8.751	44.578
Imposte sul reddito	33.026	32.491
Interessi passivi/(attivi)	(7.980)	(12.975)
(Dividendi)	-	(61.276)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(16.903)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	33.797	(14.085)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	115.250	90.873
Ammortamenti delle immobilizzazioni	271.205	256.095
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	386.455	346.968
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	420.252	332.883
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.595)	(754)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	96.144	227.474
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(79.224)	145.838
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	12.260	27.049
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(12.727)	(9.365)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	533	(8.370)
Totale variazioni del capitale circolante netto	12.391	381.872
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	432.643	714.755
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	7.980	12.975
(Imposte sul reddito pagate)	(48.878)	(64.408)
Dividendi incassati	-	61.277
(Utilizzo dei fondi)	(237.627)	(49.274)
Altri incassi/(pagamenti)	-	96.075
Totale altre rettifiche	(278.525)	56.645
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	154.118	771.400
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(104.703)	(290.911)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(10.179)	(14.827)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(360)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(114.882)	(306.098)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(11.382)	(233.775)
(Rimborso finanziamenti)	(30.854)	(48.631)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(42.348)	(150.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(84.584)	(432.406)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(45.348)	32.896
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.334.507	1.304.485
Danaro e valori in cassa	7.299	4.425
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.341.806</b>	<b>1.308.910</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.283.107	1.334.507
Danaro e valori in cassa	13.351	7.299
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>1.296.458</b>	<b>1.341.806</b>

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

Come richiesto dall'art. 2423 co. 1 del codice civile, la società ha redatto il Rendiconto finanziario (utilizzando lo schema del metodo indiretto previsto dall'OIC 10), presentando, ai fini comparativi, anche i dati al 31.12.2023 ai sensi dell'art. 2425-ter del codice civile.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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

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

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

In base dall'art. 27, comma 1 del D. Lgs. 127/91 la società CHIARI SERVIZI SRL è esonerata dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato.

La presente Nota Integrativa viene redatta in forma estesa ai fini di una migliore informativa indirizzata ai soci e ai terzi, nonostante si rientri nell'ambito di applicazione dell'articolo 2435-bis C.C. (Bilancio in forma abbreviata).

La società nel corso dell'esercizio 2023 ha operato principalmente nella gestione del Servizio pubblico di Igiene Ambientale e nella gestione della Farmacia Comunale, nonché in via residuale nella gestione della Torre dell'Acqua e del Calore degli Edifici comunali per conto del socio Comune di Chiari.

La società ha altresì operato nella gestione dei servizi di Mensa e Trasporto Scolastico, Manutenzione del Territorio e Pulizia immobili per conto del socio Comune di Comezzano Cizzago.

Come già riportato nelle note integrative degli esercizi precedenti, in data 24.01.2012 ha avuto effetto la scissione parziale non proporzionale della società a favore di una beneficiaria di nuova costituzione, a seguito dell'avvenuta iscrizione presso il Registro delle Imprese della CCIAA di Brescia dell'Atto di Scissione stipulato in data 13.01.2012 avanti al Notaio Dott. Francesco Lesandrelli (Rep. 101211 / Racc. 34389).

La riorganizzazione strategica dell'operato della società ha avuto quale conseguenza la presa in possesso da parte del Comune di Chiari del 100% delle quote del capitale sociale, attraverso il trasferimento della partecipazione detenuta nel suo capitale sociale da parte del socio Cogeme S.p.A. in favore del socio Comune di Chiari, quale contropartita della partecipazione che Cogeme S.p.A. ha sottoscritto nella società costituenda beneficiaria del ramo d'azienda afferente il Servizio Idrico Integrato del Comune di Chiari.

In data 30 ottobre 2012 con atto Notaio Dott.ssa Grazioli Chiara (Rep. 18533 / Racc. 6668) la società ha inoltre adottato un nuovo testo di Statuto, variando la propria denominazione sociale e adeguando lo stesso alla normativa prevista in materia di società partecipate da enti pubblici e in particolare di società cosiddette "in house providing". Lo Statuto è stato successivamente variato in data 16.11.2015 con atto Notaio Dott. Andrea Magnocavallo ( Rep . 1544 / Racc . 813 ) .

Con Deliberazione consiliare n. 32 del 29.10.2012, esecutiva ai sensi di legge, è stato deliberato l'affidamento in house alla società Chiari Servizi S.r.l. (già denominata Comunità di Zona S.r.l.) del servizio di gestione igiene urbana, raccolta e trasporto di rifiuti urbani ed assimilabili avviati allo smaltimento e recupero, spazzamento strade, gestione isole ecologiche comunali, nonché del servizio di gestione tariffe e riscossione tributi comunali. A seguito di tale affidamento si è resa necessaria la stipula di un apposito contratto di servizio che norma le modalità operative di gestione, nonché i rapporti intercorrenti tra la società ed il Comune; tale contratto è stato stipulato in data 07.02.2013 Rep. n. 10245 e prevede una durata di anni 15.

Nel corso dell'esercizio 2015 è stato inserito il nuovo servizio di raccolta differenziata "porta a porta", come da delibera di Giunta Comunale del 16.02.2015 avente ad oggetto "Indicazioni del Comune di Chiari per avvio servizio raccolta differenziata porta a porta", recepite dalla società con assemblea del 26.02.2015. In particolare, dal 29.06.2015 il Comune di Chiari ha attivato su tutto il territorio comunale il servizio di raccolta rifiuti porta a porta; la raccolta viene effettuata da Chiari Servizi in giorni prestabiliti. Questa scelta consente di aumentare notevolmente la raccolta differenziata, raggiungere la percentuale imposta dalla normativa, conseguire risparmi economici e soprattutto contribuire alla salvaguardia dell'ambiente.

Dall'01.01.2016 è stata istituita la tariffa corrispettiva sui rifiuti, strumento importante per incentivare la riduzione della produzione di rifiuti e l'avvio a riciclaggio. L'applicazione della tariffa puntuale comporta anche una maggiore equità rispetto alla tariffa presuntiva: i rifiuti eccedenti il limite quantitativo previsto o altri servizi accessori sono gestiti in trasparenza senza pesare economicamente sugli altri utenti. La tariffa corrispettiva è composta da una parte presuntiva, divisa in quota fissa che copre i costi fissi di esercizio e quota variabile che copre i costi variabili, e da una parte puntuale, la quale comprende le eventuali raccolte dell'indifferenziato eccedenti la quota base e l'adesione al servizio di raccolta del vegetale. La tariffa viene riscossa e gestita direttamente da Chiari Servizi.

Nel corso dell'esercizio 2018, in data 18.06.2018 è stata aperta la Nuova Farmacia Comunale di Chiari, la sesta in città, gestita interamente dalla società Chiari Servizi.

Tale progetto è stato realizzato grazie alla collaborazione e alla sinergia creatasi tra Chiari Servizi, l'Amministrazione Comunale e l'ASST della Franciacorta, che ha consentito di riqualificare la struttura dell'ex bar dell'ospedale posta in Viale Mazzini. Il Progetto si inserisce nell'ottica della Riforma Sanitaria della Regione Lombardia, che intende riconoscere alle farmacie un ruolo chiave nella gestione del farmaco da banco ma anche nella possibilità di offrire veri e propri servizi agli utenti, i quali potranno non solo acquistare presso la struttura ma anche informarsi, aggiornarsi, consultarsi e pensare alla salute a 360°. L'Affidamento a Chiari Servizi è avvenuto tramite Delibera di Consiglio Comunale a ottobre 2015.

La Società ha stipulato in data 14.12.2021 atto di fusione per incorporazione con la società Servizi Municipali Comezzano Cizzago S.r.l. (Rep. 6503 e Racc. 4048).

Attraverso la Fusione al Socio Comune di Comezzano Cizzago sono state attribuite in cambio delle quote dallo stesso detenute in "Servizi Municipali Comezzano Cizzago S.r.l." rappresentanti il 100% del capitale sociale della stessa, quote del capitale sociale di "Chiari Servizi S.r.l." per un valore nominale di euro 36.735,00.

Al socio Comune di Chiari sono attribuite in cambio delle quote detenute in "Chiari Servizi S.r.l." rappresentanti il 100% del capitale sociale della stessa, quote del capitale sociale di "Chiari Servizi S.r.l." per un valore nominale di euro 1.800.000,00.

Conseguentemente, in base ai rapporti di cambio sopra indicati, il capitale sociale è stato aumentato da euro 1.800.000 a euro 1.836.735.

Gli effetti contabili e fiscali della fusione hanno avuto effetto dall'01.01.2022.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

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

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

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

## Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

### Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

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

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

### Deroghe

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice civile.

### Immobilizzazioni

#### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivi degli eventuali oneri accessori, laddove previsto, previo consenso del Sindaco Unico, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati ai singoli fondi rettificativi.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, dovesse risultare una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrebbe svalutata in misura corrispondente. Se in esercizi successivi venissero meno i presupposti della svalutazione verrebbe ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Gli importi sono al netto delle quote di ammortamento che sono state sistematicamente calcolate in relazione all'utilità futura dei costi sostenuti, stimata come di seguito indicato:

- le spese di impianto e ampliamento sono state ammortizzate per un quinto del loro costo storico, secondo il piano di ammortamento stabilito;
- i diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono stati ammortizzati per un terzo del loro valore originario, secondo il piano di ammortamento già stabilito e tuttora confrontato con la residua possibilità di utilizzo e si riferiscono a costi per l'acquisizione di un software applicativo non tutelato e di un software per la farmacia;
- le opere su beni di terzi, riferite a migliorie sostenute sia su beni immobili che su beni mobili in locazione, anche finanziaria, sono state ammortizzate sulla base della residua possibilità di utilizzazione, tenuta in dovuta considerazione la residua durata del relativo contratto. Tali oneri sono riferiti a lavori, principalmente edili, eseguiti a beneficio dell'immobile ove ha sede la Farmacia Comunale.

#### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote:

- § Terreni e fabbricati: 3%;
- § Impianti Generici: 12,50 %;
- § Impianti Specifici: 12,50 %;
- § Impianti allarme farmacia: 30%;
- § Impianti Fotovoltaici: 9%;
- § Attrezzatura varia e minuta: 25%;
- § Attrezzatura porta a porta: 35%;
- § Attrezzature farmacia: 15%;
- § Altri beni:
  - mobili ed arredi: 10%;
  - automezzi da trasporto: 20%;
  - mezzi per internalizzazione: 10%;
  - autocarri: 20%;
  - mobili ed arredi farmacia: 15%;
  - macchine d'ufficio eletr. ed elettrocont.: 20%;
  - macchine d'ufficio eletr. ed elettrocont. farmacia: 20%;

Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento dell'incorporata S.M.C.C. SRL:

- Impianti e macchinari: 10% - 20%;
- Costruzioni leggere: 5% - 15%;
- Automezzi e mezzi di trasporto: 10% - 20%;
- Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati: 06% - 12%.

#### **Ammortamento fabbricati e altri beni**

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

Non si è proceduto alla separazione dei valori riferibili alle aree di sedime rispetto al valore degli edifici in quanto in data 26 /11/2009 la società ha stipulato una convenzione con il Comune di Chiari per la concessione e la regolamentazione del diritto di superficie su un'area di proprietà comunale (Atto Notaio Grazioli Rep. 16650, Raccolta 5421). Con tale atto la società ha acquisito la proprietà superficaria per anni 99, rinnovabili per un periodo di uguale durata, di un'area su cui la società stessa ha effettuato la costruzione del fabbricato in cui è stata trasferita la sede sociale. A tali beni/diritti è stato attribuito un valore di euro 110.000,00.

Tutti gli oneri di costruzione della nuova sede sociale, sul terreno di proprietà del Comune di Chiari su cui è stato acquisito il diritto di superficie, sono stati sostenuti dalla società che è divenuta in tal modo l'effettiva proprietaria della costruzione. L'ammortamento del fabbricato è stato effettuato sulla base della minore durata tra la presunta vita utile della costruzione e la durata del diritto di superficie concesso.

Le altre immobilizzazioni materiali sono state oggetto di valutazione (così come l'intero patrimonio aziendale) a seguito della trasformazione del consorzio in società di capitali avvenuta nell'esercizio 2003. Le valutazioni del perito sono state recepite nel bilancio della società. La società nell'esercizio 2007 ha deciso altresì di avvalersi della possibilità offerta dalla Legge n. 244 del 24 dicembre 2007 (Finanziaria 2008), la quale ha consentito l'esercizio dell'opzione di recupero a tassazione, mediante l'applicazione di un'imposta sostitutiva con aliquota pari al 12%, delle differenze dedotte extra contabilmente (ammortamenti anticipati). Con tale soluzione si è proceduto quindi al riallineamento dei valori civili e fiscali relativamente ai beni strumentali, riallineamento che ha determinato il completo riassorbimento delle imposte differite stanziate e l'eliminazione del vincolo di disponibilità gravante sulle riserve in sospensione.

Viene data evidenza, nell'apposito paragrafo inserito a delle "Immobilizzazioni Materiali", dei beni che sono stati oggetto, nei precedenti esercizi o in quello in corso, di rivalutazioni monetarie.

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori che evidenzino perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il valore equo, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile, si effettua la svalutazione.

Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei suoi ammortamenti.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante, sulla base del piano di ammortamento prestabilito ritenuto tuttora rappresentativo della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

I costi di manutenzione e riparazione di natura ordinaria e ricorrente sono imputati al conto economico mentre gli interventi di natura straordinaria e incrementativa risultano capitalizzati sulle immobilizzazioni inerenti.

Le immobilizzazioni materiali acquisite attraverso contratti di locazione finanziaria con patto di riscatto vengono iscritte all'attivo patrimoniale nell'esercizio in cui viene esercitato il diritto di riscatto mentre, nel periodo di locazione, il valore dei canoni residui, al netto del prezzo di riscatto, viene riportato in apposito paragrafo della presente nota integrativa. Gli effetti sul bilancio di esercizio che si sarebbero ottenuti contabilizzando tali operazioni secondo la metodologia finanziaria prevista dai principi contabili internazionali (IAS n° 17), se significativi, sono anch'essi esposti in apposito paragrafo della presente nota integrativa.

#### *Finanziarie*

Le partecipazioni sono valutate sulla base dei costi di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificati per riflettere le perdite durevoli di valore dovute ad andamenti economici negativi, attuali e prospettici, delle Società partecipate e quando il patrimonio delle stesse, risultante dall'ultimo bilancio approvato, abbia subito una diminuzione di carattere durevole rispetto al valore di iscrizione contabile della relativa partecipazione.

Il costo originario viene ripristinato negli esercizi successivi, qualora vengano meno i motivi delle rettifiche effettuate.

Il costo di acquisto o di sottoscrizione viene altresì incrementato dall'ammontare dei versamenti in conto capitale e/o delle remissioni di debiti eventualmente effettuati in favore delle società partecipate.

#### **Rimanenze magazzino**

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. Le rimanenze si riferiscono esclusivamente ai prodotti della Farmacia.

#### Categorie di beni fungibili - FIFO

Per la valutazione delle rimanenze costituite da beni fungibili è stato seguito il criterio del costo in quanto inferiore al valore corrente. Detto costo, in alternativa al criterio generale del costo specifico, è stato determinato con il metodo FIFO (la cui adozione è prevista dal c. 1 n. 10 dell'art. 2426 del C.C. e dall'art. 92 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917), ossia assumendo che le quantità acquistate o prodotte in epoca più remota siano le prime a essere vendute o utilizzate in produzione.

Il costo così determinato non si discosta in modo apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

#### **Crediti e Debiti**

I crediti e i debiti sono valutati al loro valore nominale. La Società si avvale della facoltà di derogare alla rilevazione con il criterio del costo ammortizzato.

#### **Disponibilità liquide**

Sono rilevati al loro valore nominale.

#### **Ratei e risconti**

Sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

#### **Patrimonio netto**

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

#### **Debiti tributari**

I debiti per le singole imposte sono iscritti al passivo dello stato patrimoniale al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti di imposta che siano legalmente compensabili. Gli importi eventualmente chiesti a rimborso sono esposti all'attivo dello stato patrimoniale tra i crediti tributari.

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

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano 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.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella Nota Integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento.

Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Nel corrente esercizio 2023 si è proceduto al rilascio di una parte del Fondo Rischi Futuri, il cui stanziamento precedente (a fronte della situazione sorta tra la Società e l'ASST inerente alla sede della farmacia comunale) è risultato eccedente rispetto alla definizione della situazione, per euro 102.832, nonché a destinare parte di quello già stanziato nell'esercizio precedente in primo luogo ad incremento del Fondo Oneri Futuri, relativi agli impegni assunti per l'implementazione del tempio crematorio, e in secondo luogo ad istituire un nuovo Fondo Rischi relativo al Contenzioso Aprica-Comezzano Cizzago e un ulteriore fondo relativo alla copertura delle spese legali.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Costi e Ricavi**

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto degli sconti e abbuoni.

### **Fiscalità differita e anticipata**

In applicazione del Principio Contabile OIC n. 25, con riferimento alle "differenze temporanee d'imposta" generate dalla diversità dei criteri tributari di determinazione del reddito imponibile rispetto a quelli civilistici di redazione del bilancio, sono state determinate le imposte anticipate e differite in quanto sussistono le condizioni di "ragionevole certezza" di realizzo di redditi futuri e di probabilità che le imposte differite stanziate siano effettivamente sostenute o realizzate negli esercizi futuri.

L'eccedenza delle imposte anticipate su quelle differite è iscritta nella voce "Imposte Anticipate" dello Stato Patrimoniale, mentre nel Conto Economico il saldo delle imposte anticipate e differite è iscritto nella voce "Imposte sul reddito dell'esercizio", che tiene conto anche delle imposte correnti.

### **Imposte sul reddito**

Lo stanziamento delle imposte correnti è stato calcolato sulla base di una realistica previsione dell'onere fiscale di competenza dell'esercizio.

Il relativo debito tributario è stato compensato con gli acconti versati e le ritenute subite alla fonte.

## **Altre informazioni**

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

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

## Nota integrativa, attivo

I valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del Codice Civile e in conformità ai principi contabili nazionali.

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni ammontano ad euro 2.086.260 e presentano le movimentazioni di cui ai seguenti prospetti suddivisi in base alla loro natura.

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 319.029 al netto dei fondi di ammortamento.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.264	167.494	631.084	800.842
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	906	156.811	295.077	452.794
<b>Valore di bilancio</b>	1.358	10.683	336.007	348.048
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	550	9.628	10.178
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	453	6.451	32.294	39.198
<b>Totale variazioni</b>	(453)	(5.901)	(22.666)	(29.020)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	2.264	168.044	631.084	801.392
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.358	163.262	317.742	482.362
<b>Valore di bilancio</b>	906	4.781	313.342	319.029

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 1.130.783 al netto dei fondi di ammortamento.

Nella tabella sono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	820.629	579.623	933.661	1.124.751	99.755	3.558.419
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	328.779	478.746	790.017	702.790	-	2.300.332
<b>Valore di bilancio</b>	491.850	100.877	143.644	421.961	99.755	1.258.087
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						

			commerciali	materiali	acconti	materiali
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	36.709	40.621	3.514	23.860	104.704
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	24.619	32.986	72.370	102.033	-	232.008
<b>Totale variazioni</b>	(24.619)	3.723	(31.749)	(98.519)	23.860	(127.304)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	820.629	611.970	974.281	1.127.587	123.615	3.658.082
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	353.398	507.370	862.386	804.145	-	2.527.299
<b>Valore di bilancio</b>	467.231	104.600	111.895	323.442	123.615	1.130.783

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso e acconti si riferiscono ad oneri sostenuti per lo studio di fattibilità e la redazione del piano regolatorio per la realizzazione di un tempio crematorio.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria alla data di chiusura del presente bilancio.

### Immobilizzazioni finanziarie

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte per euro 636.448.

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

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

	Altri titoli
<b>Valore di inizio esercizio</b>	
<b>Costo</b>	636.448
<b>Valore di bilancio</b>	636.448
<b>Valore di fine esercizio</b>	
<b>Costo</b>	636.448
<b>Valore di bilancio</b>	636.448

### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese collegate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>COGEME SPA</b>	ROVATO (BS)	00298360173	4.216.000	6.458.439	111.462.404	1,78%	626.048
<b>Totale</b>							626.048

La partecipazione detenuta nella società COGEME S.P.A. risulta iscritta a "costo storico" e non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

### Partecipazioni in altre imprese

Ammontano a 10.400 e non hanno subito variazioni rispetto al precedente esercizio.

## Attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11 dell'articolo 2426 del Codice Civile.

### Rimanenze

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	3.156	245	3.401
<b>Prodotti finiti e merci</b>	161.445	4.350	165.795
<b>Totale rimanenze</b>	164.601	4.595	169.196

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante ammontano a euro 1.197.178 e risultano in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per euro 96.402.

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	907.753	(145.231)	762.522	762.522	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	22.058	1.545	23.603	9.724	13.879
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	350.431	19.117	369.548		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	13.338	28.167	41.505	37.964	3.541
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.293.580	(96.402)	1.197.178	810.210	17.420

Di seguito l'analisi delle variazioni delle categorie di crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti verso clienti	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>Fatture da emettere a clienti terzi</b>	144.011	234.517	-90.506
<b>Note credito da emettere a clienti terzi</b>	(21.482)	-	(21.482)
<b>Clienti terzi Italia</b>	1.032.189	1.227.450	(195.261)
<b>Clienti c/adequamento da valutaz.partite</b>	17.532	(17.610)	35.142
<b>Fondo svalutaz. crediti verso clienti</b>	15.287	(9.513)	24.800
<b>Fondo sval.crediti v.clienti tassato</b>	359.378	(527.091)	886.469
<b>Totale</b>	762.522	907.753	(145.231)

Di seguito si riporta il dettaglio dei crediti verso clienti aperti al 31.12.2023 suddivisi per creditore e per anno di competenza per i crediti afferenti alla Tariffa Rifiuti.

### **DETTAGLIO CREDITI V/CLIENTI AL 31.12.2023**

Fatture da emettere		Da emettere
Comune di Chiari		€ 90.000,00
Farmacia		€ 7.627,29
Tari - Accertamenti		€ 25.528,07
Comune di Comezzano Cizzago		€ 12.971,29
Altri		€ 7.884,23
<b>Totale</b>		<b>€ 144.010,88</b>
Clienti Italia		Da Incassare
Farmacia		€ 12.739,58
Comune di Comezzano		€ 70.152,70
Co.re.pla.		€ 50.146,08
Coripet		€ 22.376,76
Altri clienti		€ 32.950,22
Tari - Tariffa		€ 722.575,92
<b>Totale</b>		<b>€ 910.941,26</b>
Clienti tari utenze chiuse		€ 121.247,83
<b>Totale</b>		<b>€ 121.247,83</b>

Dettaglio fondo svalutazione crediti

<i>Fondo svalutazione crediti</i>	
<b>Saldo iniziale</b>	<b>9.513</b>
Utilizzo per perdite su crediti	-
Accantonamenti dell'esercizio	5.774
<b>Saldo finale</b>	<b>15.287</b>

<i>Fondo svalutazione crediti tassato</i>	
<b>Saldo iniziale</b>	<b>527.091</b>
Utilizzo per perdite su crediti	(211.026)
Rilascio Fondo anni precedenti	
Accantonamenti dell'esercizio	43.313
<b>Saldo finale</b>	<b>359.378</b>

Si riporta il dettaglio di utilizzo del Fondo svalutazione crediti tassato e non tassato suddiviso per anno (2012 - 2023) e per tipologia di utilizzo.

Anno	Storni fondo TASSATO		Storni fondo NON TASSATO	
	Inesigibili	Fallimenti	Inesigibili	Fallimenti
2012		€ 3.391,55		
2013	€ 38.266,10			
2014		€ 56.043,50	€ 10.688,37	

2015		€	41.601,07		€	11.927,37
2016					€	4.996,13
2017					€	13.696,53
2018					€	598,00
2019	€	46.803,56	€	3.260,17	€	5.516,91
2020			€	16.505,36	€	7.202,00
2021			€	2.932,76	€	5.766,20
2022	€	145.599,29	€	19.606,18		
2023	€	205.838,01	€	5.188,18		

Crediti tributari	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Erario c/liquidazione IVA	5.270	-	5.270
Erario c/imposte sostitutive tfr	51	-	51
Erario c/crediti d'imposta vari	13.879	13.879	-
Altre ritenute subite	-	249	-249
Erario c/acconti IRES	-	7.821	-7.821
Erario c/IRES	2.841	109	2.732
Erario c/IRAP	1.562	-	1.562
<b>Totale</b>	<b>23.603</b>	<b>22.058</b>	<b>(1.545)</b>

Imposte anticipate	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Crediti IRES per imposte anticipate	369.548	350.431	19.117
<b>Totale</b>	<b>369.548</b>	<b>350.431</b>	<b>17.117</b>

Crediti verso altri	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Anticipi a fornitori terzi	1.513	1.970	(457)
Crediti vari v/terzi	37.441	7.869	29.572
INPS c/rimborsi	2.495	3.449	(954)
Banche c/partite attive da liquidare	57	50	7
<b>Totale</b>	<b>41.505</b>	<b>13.338</b>	<b>28.167</b>

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

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	762.522	762.522
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	23.603	23.603
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	369.548	369.548
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	41.505	41.505
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.197.178</b>	<b>1.197.178</b>

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

#### *Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.334.507	(51.400)	1.283.107
Denaro e altri valori in cassa	7.299	6.052	13.351
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.341.806</b>	<b>(45.348)</b>	<b>1.296.458</b>

## Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	21.032	(5.547)	15.485
Risconti attivi	36.150	(6.712)	29.438
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>57.182</b>	<b>(12.259)</b>	<b>44.922</b>

Dettaglio	Importo
Affitti e locazioni passive	6.216
Assicurazione infortuni-malattia	456
Assicurazione multi-rischi commerciale	3.596
Assicurazioni impianti	643
Assicurazioni responsabilità civile	2.719
Canoni periodici di assistenza - e rinnovi licenze software	8.971
Consulenze amministrative fiscali	505
Consulenze tecniche	229
Contributi associativi	592
Manutenzioni su attrezzature	569
Manutenzione impianti	66
Noleggio attrezzature	180
Oneri e commissioni bancarie	7
Polizze fideiussorie	1.891
Servizi amministrativi	813
Imposta di registro	155
Spese telefoniche ordinarie	1.379
Tasse di circolazione	450

<b>Totale risconti attivi</b>	<b>29.438</b>
-------------------------------	---------------

<b>Dettaglio</b>	<b>Importo</b>
Mutua farmacia - Rimborso ATS	15.486
<b>Totale</b>	<b>15.486</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Riclassifiche		
<b>Capitale</b>	1.836.735	-	-	-		1.836.735
<b>Riserva legale</b>	33.404	-	2.229	-		35.633
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	161.908	-	-	-		161.908
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	25.446	-	-	-		25.446
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	-	-	1		-
<b>Totale altre riserve</b>	187.353	-	-	1		187.354
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	44.578	(42.349)	(2.229)	-	8.751	8.751
<b>Totale patrimonio netto</b>	2.102.070	(42.349)	-	1	8.751	2.068.473

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	1.836.735	Capitale		-
<b>Riserva legale</b>	35.633	Utili	B	35.633
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	161.908	Utili	A;B;C	161.908
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	25.446	Capitale	A;B	25.446
<b>Varie altre riserve</b>	-	Capitale	A;B;C	-
<b>Totale altre riserve</b>	187.354	Utili	A;B;C	187.354
<b>Totale</b>	2.059.722			222.987
<b>Quota non distribuibile</b>				61.985
<b>Residua quota distribuibile</b>				161.002

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

### Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

--	--

	Fondi per rischi ed oneri
Valore di inizio esercizio	419.930
Variazione nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	-
Utilizzo nell'esercizio	197.012
Valore di fine esercizio	222.918

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	419.930	419.930
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	197.013	197.013
Totale variazioni	(197.013)	(197.013)
Valore di fine esercizio	222.917	222.917

### Altri fondi

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	FONDO ONERI FUTURI TEMPIO CREMATORIO	123.615
	FONDO RISCHI POSIZIONE ASST FARMACIA	45.986
	FONDO RISCHI CONTENZIOSO APRICA - COMEZZANO CIZZAGO	38.316
	FONDO PER ALTRE SPESE LEGALI	15.000
	<b>Totale</b>	<b>222.917</b>

Come sopra riportato si evidenzia che nel corrente esercizio 2023 si è proceduto al rilascio di una parte del Fondo Rischi Futuri, il cui stanziamento precedente (a fronte della situazione sorta tra la Società e l'ASST inerente alla sede della farmacia comunale) è risultato eccedente rispetto alla definizione della situazione, per euro 102.832, nonché a destinare parte di quello già stanziato nell'esercizio precedente in primo luogo ad incremento del Fondo Oneri Futuri, relativi agli impegni assunti per l'implementazione del tempio crematorio, e in secondo luogo ad istituire un nuovo Fondo Rischi relativo al Contenzioso Aprica-Comezzano Cizzago e un ulteriore fondo relativo alla copertura delle spese legali.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	331.041
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	66.163
Utilizzo nell'esercizio	22.445
Altre variazioni	(1.094)
Totale variazioni	42.624
Valore di fine esercizio	373.665

L'accantonamento dell'esercizio, effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 66.163, comprensivo di quanto destinato ai fondi di previdenza complementare.

La rivalutazione del fondo TFR è pari a euro 6.436 e l'imposta sostitutiva sulla rivalutazione è pari a euro 1.094.

## Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	807.363	(42.236)	765.127	37.249	727.878
<b>Debiti verso fornitori</b>	877.129	(79.224)	797.905	797.905	-
<b>Debiti tributari</b>	39.996	(4.413)	35.583	35.583	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	58.307	(1.652)	56.655	56.655	-
<b>Altri debiti</b>	389.117	22.500	411.617	297.228	114.389
<b>Totale debiti</b>	2.171.912	(105.025)	2.066.887	1.224.620	842.267

Di seguito il dettaglio dei debiti iscritti nel passivo

Debiti verso banche	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>Mutui ipotecari bancari</b>	37.248	48.631	(11.383)
<b>Finanz.a medio/lungo termine bancari</b>	727.878	758.732	(30.854)
<b>Totale</b>	765.127	807.363	(42.236)

Debiti verso fornitori	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>Fatture da ricevere da fornitori terzi</b>	345.309	393.183	(47.874)
<b>Note credito da ricevere da fornit.terzi</b>	(44.693)	(7.600)	(37.093)
<b>Fornitori terzi Italia</b>	497.289	491.546	5.743
<b>Totale</b>	797.905	877.129	(79.224)

Debiti tributari	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>Erario c/liquidazione IVA</b>	-	284	(284)
<b>Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.</b>	32.495	34.030	(1.535)
<b>Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.</b>	3.088	2.654	434
<b>Erario c/imp. Sost. Tfr</b>	-	2.766	(2.766)
<b>Erario c/IRES</b>	-	130	(130)
<b>Erario c/IRAP</b>	-	132	(132)
<b>Totale</b>	35.583	39.996	(4.413)

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
<b>INPS dipendenti</b>	40.422	42.139	(1.717)
<b>INAIL dipendenti/collab.(da liquidare)</b>	80	984	(904)

Enti previdenziali e assistenziali vari	16.152	15.184	968
<b>Totale</b>	<b>56.655</b>	<b>58.307</b>	<b>(1.652)</b>

Altri debiti	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazione
Debiti v/amministratori	3.046	3.053	(7)
Sindacati c/ritenute	749	811	(62)
Debiti diversi verso terzi	187.663	201.372	(13.709)
Altri debiti	1.887	1.766	121
Personale c/retribuzioni	45.422	45.605	(183)
Dipendenti c/retribuzioni differite	119.047	121.851	(2.804)
Debiti vs soci per capitale da rimbors.	53.804	13.714	40.090
<b>Totale</b>	<b>411.617</b>	<b>389.117</b>	<b>22.500</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	765.127	765.127
Debiti verso fornitori	797.905	797.905
Debiti tributari	35.583	35.583
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	56.655	56.655
Altri debiti	411.617	411.617
<b>Debiti</b>	<b>2.066.887</b>	<b>2.066.887</b>

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	765.127	765.127	-	765.127
Debiti verso fornitori	-	-	797.905	797.905
Debiti tributari	-	-	35.583	35.583
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	56.655	56.655
Altri debiti	-	-	411.617	411.617
<b>Totale debiti</b>	<b>765.127</b>	<b>765.127</b>	<b>1.301.760</b>	<b>2.066.887</b>

## Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	56.428	(572)	55.856
<b>Risconti passivi</b>	18.371	(12.155)	6.216
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	74.799	(12.727)	62.072

Dettaglio risconti passivi

Descrizione	Importo
<b>Rimborsi spese varie</b>	6.215
<b>Totale</b>	<b>6.215</b>

Dettaglio ratei passivi

Descrizione	Importo
<b>Contributi Associativi</b>	1.000
<b>Interessi passivi su mutui</b>	751
<b>Retribuzioni</b>	54.105
<b>Totale</b>	<b>55.856</b>

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## Valore della produzione

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

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto dell'aumento delle spese relative al consumo di carburante e alle utenze Luce e Gas.

Inoltre, sono stati ricevuti euro 424 quale credito d'imposta per l'acquisto di gasolio per l'esercizio delle attività di trasporto - art. 3 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Vendita prodotti finiti e merci</b>	111.016
<b>Vendite imballaggi</b>	193.438
<b>Incassi farmacia</b>	1.304.466
<b>Ricavi TARI</b>	2.587.676
<b>Mensa scolastica</b>	172.252
<b>Trasporto scolastico</b>	51.421
<b>Servizi comunali Comezzano-Cizzago</b>	52.700
<b>Ricavi Torre acqua</b>	5.175
<b>Premi su vendite e sconti</b>	2.181
<b>Cessione prodotti agricoli</b>	1.595
<b>Totale</b>	4.481.920

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>Italia</b>	4.481.920
<b>Totale</b>	4.481.920

## Costi della produzione

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

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 4.876.938.

Variazione dei costi della produzione

Dettaglio costi della produzione	2023	2022	Variazione
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.121.093	1.115.018	6.075
Costi per servizi	2.041.180	2.093.441	(52.261)
Costi per godimento di beni di terzi	47.505	47.129	376
<b>Costi per il personale</b>	<b>1.271.747</b>	<b>1.302.921</b>	<b>(31.174)</b>
salari e stipendi	897.906	904.066	(6.160)
oneri sociali	294.445	296.886	(2.441)
trattamento di fine rapporto	66.163	87.126	(20.963)
trattamento di quiescenza e simili	13.233	9.881	3.352
altri costi	-	4.962	(4.962)
<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>320.292</b>	<b>259.842</b>	<b>60.450</b>
ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	39.198	39.618	(420)
ammortamento delle immobilizzazioni materiali	232.007	216.477	15.530
svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	49.087	3.747	45.340
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.596)	(752)	(3.844)
Oneri diversi di gestione	79.717	75.192	4.525
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>4.876.938</b>	<b>4.892.791</b>	<b>(15.853)</b>

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

Nella voce C.15 del Conto economico sono stati rilevati per competenza tutti i proventi derivanti da partecipazioni in società, joint venture e consorzi, iscritte sia nelle immobilizzazioni finanziarie sia nell'Attivo circolante. L'importo complessivo di tale voce ammonta a euro 49.676 e sono riferiti per il loro intero ammontare a dividendi percepiti da partecipazioni in società collegate.

Inoltre, ai fini di quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 11 C.C., si precisa che non risultano iscritti alla voce C.15 proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

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

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

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	32.839
Altri	111
<b>Totale</b>	<b>32.950</b>

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	527.092	(167.713)	359.379	24,00%	86.250
ALTRI FONDI	419.929	(197.013)	222.916	24,00%	53.500
PERDITE FISCALI ES. PRECEDENTI	511.537	445.951	957.488	24,00%	229.797

Le imposte correnti sul reddito d'esercizio sono pari a euro 52.520 e sono così suddivisi:

I.R.E.S. corrente dell'esercizio	-
I.R.A.P. corrente dell'esercizio	52.520

<b>Totale</b>	<b>52.520</b>
---------------	---------------

### Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	31/12/2023	Imposte
Risultato prima delle imposte	41.778	
Onere fiscale teorico	24%	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Spese telefonia	3.199	
Erogazioni liberali	250	
Interessi passivi in deducibili	110	
Spese Auto	314	
Sopravvenienze passive	20.760	
Ammortamenti in deducibili	249	
Spese di rappresentanza	20.514	
Altre variazioni in aumento	44.995	
Spese di rappresentanza	(15.386)	
Quota esclusa dividendi PEX	(47.192)	
Altre variazioni in diminuzione	(515.541)	
<b>Totale</b>	<b>(445.950)</b>	
<b>Imponibile IRES</b>	<b>(445.950)</b>	
<b>IRES Corrente</b>		-

### Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	31/12/2023	Imposte
Base imponibile IRAP	(15.878)	
Onere fiscale teorico	3,9%	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		
Lavoro interinale e altri costi del personale	1.300.333	
IMU	1.737	
Altre variazioni in aumento	71.778	
<b>Totale</b>	<b>1.373.848</b>	
<b>Deduzioni</b>		
Contributi non tassati	(11.197)	
Deduzioni costo del personale art.11 D.lgs. n. 446 c.1 lett.a)	(103)	
<b>Totale</b>	<b>(11.300)</b>	
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>1.346.672</b>	
<b>IRAP Corrente per l'esercizio</b>		<b>52.520</b>



## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

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

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

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	10
Operai	15
Altri dipendenti	5
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>31</b>

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	22.141	5.142

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

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	17.339
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>17.339</b>

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

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

### **Titoli emessi dalla società**

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

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

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

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

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. Si tratta di fidejussioni prestate a favore di enti pubblici per:

- smaltimento rifiuti i cui beneficiari: A2A Recycling Srl e A2A ambiente Spa;
- albo gestori ambientali i cui beneficiari: Ministero dell'ambiente e della sicurezza energetica, Ministero della transizione ecologica, Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare e Comune di Chiari.

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

Tipo garanzia	Importo in essere
Fidejussioni Banca Intesa Sanpaolo	100.500,00
Fidejussioni Coface	263.291,38
<b>Totale</b>	<b>363.791,38</b>

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

### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

### Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo intervenuti successivamente alla chiusura dell'esercizio che hanno inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, non si rilevano fatti di rilievo da segnalare alla data di predisposizione del presente bilancio.

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

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

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Si rende noto che la società a partire dal 2012 è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Chiari (BS), C.F. 00606990174, con sede In Chiari (BS) piazza martiri della libertà n. 26.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	90.817.111	85.956.259
C) Attivo circolante	24.594.859	25.387.054
D) Ratei e risconti attivi	115.160	133.642
<b>Totale attivo</b>	<b>115.527.130</b>	<b>111.476.955</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	48.835.992	48.835.992
Riserve	2.341.916	-
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.988.339)	2.399.357
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>49.189.569</b>	<b>51.235.349</b>
B) Fondi per rischi e oneri	1.913.828	1.605.394
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	331.041	281.651
D) Debiti	19.649.089	19.749.806
E) Ratei e risconti passivi	44.443.603	38.604.755
<b>Totale passivo</b>	<b>115.527.130</b>	<b>111.476.955</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	25.496.051	24.740.077
B) Costi della produzione	26.992.280	21.622.775
C) Proventi e oneri finanziari	(265.790)	(285.207)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	39.834	(227.405)
Imposte sul reddito dell'esercizio	265.022	205.333
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(1.987.208)</b>	<b>2.399.357</b>

La voce Patrimonio netto nel rendiconto del Comune di Chiari è inserita come differenza tra l'attivo e il passivo di stato patrimoniale, dunque si inserisce il totale nella voce capitale sociale.

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo.

Nei ricavi sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto dell'aumento delle spese relative alle utenze Luce e Gas.

Il contributo ricevuto è pari ad euro 1.772 previsto dall'articolo 1, comma 1, del decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176 "D. L. Aiuti-quater"

Inoltre, sono stati ricevuti euro 424 quale credito d'imposta per l'acquisto di gasolio per l'esercizio delle attività di trasporto - art. 3 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50.

La società ha maturato un credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali nuovi previsto dall'articolo 1, commi 184-197, della Legge n.160 del 2019 per euro 13.879

Ai fini di una più esaustiva informativa su contributi, agevolazioni e vantaggi economici ottenuti da pubbliche amministrazioni e in ottemperanza agli adempimenti di trasparenza e pubblicità previsti ai sensi della Legge n. 124 del 4 agosto 2017 articolo 1 commi 125-129 (come sostituito dall'art. 35 del D.L. n. 34 del 30 aprile 2019), si riportano di seguito gli estremi degli importi contenuti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato aventi data concessione 2022, a cui comunque si rimanda per la restante elencazione:

Soggetto erogante	Valore Aiuto 2023	Riferimento normativo
Ministero dell'Economia e delle Finanze	€ 19.823	DL n. 34/2020 - misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da covid 19 (GU 128 del 19/5 /2020) conv. con modifiche in legge 17/7/2020 n. 77 (GU 180 del 18/7/2020)
Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibili	€ 424	Misure urgenti per il contenimento dei costi dell'energia elettrica e del gas naturale, per lo sviluppo delle energie rinnovabili e per il rilancio delle politiche industriali.

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio pari a euro 8.751,43:

il 5% pari a euro 437,57 alla riserva legale;

euro 8.313,86 a riserva straordinaria.

## Nota integrativa, parte finale

Oltre a completare le informazioni previste dall'art. 2427 C.C., di seguito si riportano anche ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

### **RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO (ARTICOLO 6 COMMA 4 D.LGS. 175/2016)**

La società CHIARI SERVIZI S.R.L. nasce come "Consorzio Comunità di Zona", successivamente trasformato in Comunità di Zona S.r.l. e nel 2012, a seguito di scissione parziale non proporzionale della società a favore di una beneficiaria di nuova costituzione interamente partecipata dal socio Cogeme S.p.A., è scaturita la presa in possesso da parte del Comune di Chiari del 100% delle quote del capitale sociale dell'allora Comunità di Zona S.r.l., attraverso il trasferimento della partecipazione detenuta nel suo capitale sociale da parte del socio Cogeme S.p.A. in favore del socio Comune di Chiari, quale contropartita della partecipazione che Cogeme S.p.A. ha sottoscritto nella società costituenda beneficiaria del ramo d'azienda afferente il Servizio Idrico Integrato del Comune di Chiari. In data 30 ottobre 2012, con atto Notaio Dott.ssa Grazioli Chiara (Rep. 18533 / Racc. 6668), la società ha inoltre adottato un nuovo testo di Statuto, variando la propria denominazione sociale in "Chiari Servizi S.r.l." (società a responsabilità limitata unipersonale) e adeguando lo stesso alla normativa prevista in materia di società partecipate da enti pubblici e in particolare di società cosiddette "in house providing".

la Società ha stipulato in data 14.12.2021 atto di fusione per incorporazione con la società Servizi Municipali Comezzano Cizzago S.r.l.

Oggi Chiari Servizi S.r.l. è una società interamente pubblica, il cui capitale sociale è detenuto al 98% dal socio Comune di Chiari e per il 2% dal Comune di Comezzano Cizzago.

COMUNE	% CAPITALE SOCIALE	QUOTA IN VALORE
CHIARI	98%	1.800.000,00 €
COMEZZANO CIZZAGO	2%	36.735,00 €
CAPITALE TOALE	100%	1.836.735,00 €

### **Modello di Governance**

Chiari Servizi S.r.l. ha privilegiato il sistema di governance c.d. tradizionale adottando la seguente ripartizione organica.

#### **Assemblea**

Il socio/soci decidono sulle materie riservate alla loro competenza dalla legge, in particolare in materia di società partecipate da enti pubblici e in particolare in materia di società cd. "in house providing", nonché dal presente statuto.

In particolare, sono di competenza dei soci gli indirizzi sugli atti di gestione straordinaria e su quelli principali di gestione ordinaria di cui in particolare all'art.7 del presente statuto.

#### **Art. 7 - Comitato strategico e di controllo**

La società è soggetta all'indirizzo e controllo analogo congiunto degli Enti pubblici locali soci che affidano le attività di cui al precedente art. 2 con affidamento diretto.

Il controllo analogo, oltre che mediante le prerogative riconosciute a ciascun socio dal diritto societario e con le modalità di cui al presente statuto, viene esercitato congiuntamente dai soci alla luce delle apposite previsioni contenute in eventuali patti parasociali, nonché conformemente a quanto previsto dagli strumenti organizzativi adottati dagli Enti pubblici locali soci in conformità alla vigente normativa.

### **Organo di Amministrazione**

La società è attualmente amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da cinque membri rieleggibili, che restano in carica tre esercizi, e scadono alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio della loro carica (31.12.2024).

L'organo amministrativo ha tutti i poteri per l'amministrazione della società nel rispetto di quanto previsto in materia di "controllo analogo" congiunto di cui all'articolo 7 (sette) del presente statuto.

Per il compimento degli atti ivi previsti sarà necessario il consenso dei soci secondo le modalità e le maggioranze previste nel presente Statuto nonché nei patti parasociali eventualmente stipulati dai Soci.

In sede di nomina possono essere indicati particolari limiti ai poteri degli amministratori.

Possono essere nominati direttori, institori o procuratori per il compimento di determinati atti o categorie di atti, determinandone i poteri.

Anche per le materie di esclusiva competenza del consiglio di amministrazione come definito dall'art. 2475 c. 5 del c.c. devono sussistere gli indirizzi di assemblea.

L'organo amministrativo predispone il controllo di gestione infrannuale a livello di conto economico, completo dell'analisi degli scostamenti rispetto al bilancio di previsione e del report infrannuale in termini di efficacia (volume attività) ed efficienza (qualità dell'attività) con minimo due rilevazioni annue.

I report saranno inviati per il debito controllo ai Sindaci dei comuni soci in qualità di rappresentanti legali dei comuni.

La rappresentanza della società spetta al presidente del consiglio di amministrazione o, in caso di assenza o impedimento al vice presidente ed ai singoli consiglieri delegati, se nominati.

La rappresentanza della società spetta anche all'amministratore unico laddove nominato.

La rappresentanza della società spetta anche ai direttori, agli institori e ai procuratori, nei limiti dei poteri loro conferiti nell'atto di nomina.

#### **Sindaco Unico**

Ai sensi dell'art. 21 l'incarico di controllo contabile è conferito al Sindaco Unico (organo monocratico), scelto tra gli iscritti al Registro dei Revisori dei Conti.

La società ha altresì affidato l'incarico di revisione volontaria alla società di revisione UHY Bompani S.r.l.

#### **Direttore Generale**

La società Chiari Servizi S.r.l. ha operato la scelta di dotarsi di un sistema di responsabilità incentrato sulla figura del Direttore Generale.

Tale assetto organizzativo risulta attualmente adeguato alla dimensione ed alla strutturazione della società.

Il Direttore Generale è nominato dal Consiglio di Amministrazione con mandato della durata di tre anni, rinnovabile.

Al Direttore Generale compete la responsabilità operativa della società secondo i poteri e le attribuzioni conferitegli dal

Consiglio di Amministrazione.

In particolare, al Direttore Generale, sono attribuite le seguenti funzioni e compiti:

- sovrintende alla attività tecnico amministrativa, commerciale e finanziaria, eseguendo le deliberazioni del Consiglio di Amministrazione;
- assiste, di norma, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione;
- produce, su richiesta del Consiglio di Amministrazione, gli strumenti di programmazione aziendale e i referti di controllo di gestione;
- procede all'assunzione di personale della società e adotta tutti i provvedimenti concernenti il relativo rapporto di lavoro;
- dirige l'intero personale dell'azienda in qualità di "Datore di Lavoro", assumendo tutti gli adempimenti e le responsabilità con possibilità di conferire incarichi, avvalersi di consulenze esterne e senza limiti di spesa per tutti gli acquisti, forniture, servizi lavori necessari al rispetto delle norme;
- provvede, nei limiti e con le modalità stabilite dalle leggi, agli appalti di lavori, servizi e forniture indispensabili al funzionamento presiede le aste, stipula contratti e le convenzioni con i Consorzi di filiera;
- è responsabile della protezione dei dati personali - D.lgs. 30.6.2003, n. 196 con facoltà di demandare incarichi ed avvalersi di consulenze esterne.

Al Direttore Generale possono anche essere delegate funzioni connesse all'esercizio del servizio pubblico. Parimenti a singoli dipendenti idonei possono delegarsi funzioni in specifici settori aziendali.

Il Direttore Generale può delegare una o più delle proprie competenze ai dirigenti e/o al personale direttivo. La nomina del Direttore generale deve essere conferita a persona con comprovata esperienza e titolo di studio adeguati alla gestione di società con socio pubblico.

Chiari Servizi S.r.l. adotta un mansionario aziendale nel quale sono definiti in modo dettagliato i ruoli aziendali, le relative responsabilità ed i procedimenti di competenza.

#### **Controllo Analogo (Indirizzo Programmazione Vigilanza e Controllo)**

La società è a totale capitale pubblico locale.

La società è soggetta all'attività di indirizzo, programmazione, vigilanza e controllo, esercitata dal Consiglio Comunale ai sensi dell'art. 42 comma 2 let. "g" TUEL.

Gli indirizzi risultano dalle delibere di Consiglio Comunale, dallo statuto Comunale, dai Regolamenti comunali ove espressamente da questi previsto, dallo statuto sociale, dal contratto di servizio. Rientrano tra gli atti di indirizzo i piani tariffari.

Il contratto di servizio dovrà prevedere in capo alla società la redazione:

- a) della carta dei servizi;
- b) il codice di comportamento della governance;
- c) il codice etico.

La società realizza la parte più importante della propria attività con l'Ente pubblico che la controlla.

I rapporti tra la società e gli enti concedenti saranno regolati da appositi contratti di servizio redatti ai sensi della normativa vigente.

L'ente Pubblico Locale, titolare del capitale sociale, esercita sulla Società un controllo gestionale, economico e finanziario analogamente a quello esercitato sui propri uffici e servizi. L'ente pubblico locale esplica il controllo analogo sulla società mediante:

- Predisposizione, all'atto dell'insediamento del nuovo C.d.A., di un programma operativo contenente gli indirizzi da perseguire e gli obiettivi da raggiungere da parte della Società nel corso del mandato;
- Esame preventivo degli atti sottopostogli prescrivendo alla Società l'adozione di eventuali atti di indirizzo vincolanti;
- Verifica dell'esatta esecuzione da parte della Società degli atti di indirizzo ed eventuale adozione, in caso di violazione, di ogni provvedimento necessario cui la Società dovrà adeguarsi.

La Società, onde consentire l'esercizio del controllo da parte dell'Ente Pubblico Locale, ha l'obbligo di far pervenire al socio /soci (almeno trenta giorni prima di quello fissato per il loro esame da parte degli organi societari preposti) i seguenti documenti:

- a) piani operativi annuali, piani di investimento e di assunzione del personale;
- b) predisposizione e modifica di contratti di servizi, fidejussioni e prestazioni di garanzie;
- c) nomina, sospensione e licenziamento di direttori e dirigenti;
- d) alienazioni di cespiti aziendali, ivi compresi brevetti e know how, di valore superiore e 50.000,00 (cinquantamila virgola zero zero) Euro per ogni singola transazione;
- e) compravendite e permutate di beni immobili di valore superiore a 50.000,00 (cinquantamila virgola zero zero) Euro per ogni singolo immobile;
- f) assunzione di mutui;
- g) budget piano strategico ed industriale, piano pluriennale e annuale degli investimenti;
- h) acquisizioni, cessioni, conferimenti a terzi sia in proprietà che in gestione di aziende o di rami di azienda;
- i) acquisto, conferimenti e cessioni di partecipazioni sociali;
- l) costituzione di nuove società;
- m) modifiche statutarie, nomina sostituzione e poteri dei liquidatori, fusioni, acquisti di azienda, sedi secondarie, rappresentanza della società, riduzioni ed aumenti di capitale.

Entro venti giorni dalla ricezione, il socio, sui sopraelencati documenti, potrà inviare alla società atti di indirizzo vincolanti; il silenzio nei termini suesposti equivale a tacito assenso.

Il socio potrà esercitare anche controlli successivi sugli atti, al pari dei controlli previsti per l'ente socio.

### **Sistema di controllo interno di gestione dei rischi**

Chiari Servizi S.r.l., in applicazione delle disposizioni vigenti ha attuato quanto segue:

- ha istituito, nel 2014, ai sensi del D.lgs. n. 231/2001 "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di responsabilità giuridica, a norma dell'art. 11 della L. n. 300/2000", un organo con funzioni di vigilanza e controllo (OdV) in ordine al funzionamento, all'efficacia, all'adeguatezza ed all'osservanza del modello di organizzazione, gestione e controllo;
- ha adottato un modello di organizzazione e gestione ai sensi D.lgs. n. 231/2001;
- dal 2014 applica un codice etico e di responsabilità sociale;
- ha adottato un Piano Triennale di Programma triennale per l'Integrità e la Trasparenza (PTTI);
- ha nominato il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza.

Inoltre, le misure di prevenzione della corruzione sono state ulteriormente rafforzate dai regolamenti interni quali:

- 1) Regolamento per il reclutamento e la selezione del personale e il conferimento di incarichi professionali;
- 2) Regolamento per gli affidamenti di lavori, forniture e servizi in economia;
- 3) Codice Etico e di responsabilità sociale.

La società è dotata di un sistema di mappatura dei rischi. La rilevazione è stata impostata come processo di autovalutazione adottando la tecnica del control self assesment (CSA) che prevede il coinvolgimento dei responsabili e degli addetti alle aree "sensibili".

Sono stati inoltre rilevate quelle attività e operazioni nell'ambito delle quali possono manifestarsi quei reati elencati nel D.Lgs 231/2001.

La valutazione del rischio potenziale è stata espressa, tenendo principalmente conto del "Control Environment" dell'ente, costituito da:

- Governance e meccanismi di controllo societari (Consiglio di amministrazione, Revisore contabile);
- Struttura organizzativa (organigrammi, job descriptions);
- Sistemi di pianificazione, budgeting e reporting;
- Sistema contabile. Prassi /procedure di rilevazione, classificazione e contabilizzazione delle transazioni economico /finanz. e periodiche chiusure contabili (bilancio d'esercizio e situazioni infrannuali);
- Sistema deleghe e procure;
- Norme e regole aziendali (es. policies, procedure, regolamenti);

- Criteri di accentrimento / decentramento di attività sensibili in materia "231".

Tenendo conto dello stato del "Control Environment", si può considerare il livello di rischio aziendale "overall" **MEDIO-BASSO** come probabilità di accadimento.

#### **Coordinamento tra i soggetti coinvolti nel sistema di controllo interno e gestione dei rischi**

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione, in sinergia con l'OdV 231, effettua regolari controlli sui processi aziendali per i quali è stato individuato un rischio potenziale, verificando la sostenibilità delle misure, il rispetto delle singole procedure e la loro conformità alla normativa pubblicistica e alle disposizioni di cui al D.lgs. 231 a cui la Società è assoggettata.

Il costante rapporto dell'OdV con il RPC ha permesso un controllo efficace dei processi aziendali, delle mansioni e delle attività svolte all'interno della struttura.

#### **Responsabile preposto alla redazione di documenti contabili societari**

Il Consiglio di Amministrazione nomina il Responsabile amministrativo a cui compete la redazione dei documenti contabili societari.

Tutti i compiti sono mappati all'interno del mansionario aziendale. La società si avvale inoltre di un consulente esterno appositamente iscritto all'albo professionisti costituito dalla società e successivamente incaricato dal consiglio di amministrazione, a cui competono:

- assistenza e consulenza tributaria, compresa la predisposizione e l'invio, anche telematico, dei dichiarativi fiscali di qualunque genere e natura;
- assistenza e consulenza contabile nella tenuta della contabilità, compresi la compilazione di registri e libri sociali, nonché redazione e deposito di bilancio d'esercizio e non;
- disbrigo pratiche presso uffici pubblici compreso Camera di Commercio;
- assistenza dei rapporti con i soci pubblici.

#### **Programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (articolo 6, comma 2 D. Lgs. 175/2016)**

La società ha inteso dotarsi di programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale mediante l'adozione di procedure che, con cadenza trimestrale e muovendo da situazioni patrimoniali di periodo, operino un'analisi economico finanziaria e patrimoniale della società sintetizzata dall'elaborazione di indici di bilancio espressione dell'andamento societario, giungendo alla determinazione del rating della società secondo la classificazione adottata da S&P's.

Le procedure sono in fase di definizione e verrà indicato il Responsabile Amministrativo nel responsabile della procedura di valutazione del rischio di crisi aziendale.

#### **Strumenti di governo societario integrati (articolo 6, comma 3 D.lgs. 175/2016)**

La società Chiari Servizi S.r.l. con Unico Socio, ritiene non sussistere l'opportunità di integrare i propri strumenti di governo societario con quelli previsti dall'articolo 6, comma 3 del D. lgs. 175/2016 in ragione delle proprie dimensioni e delle proprie caratteristiche organizzative considerato che la società si è già dotata degli strumenti indicati nel precedente paragrafo "Sistema di controllo interno di gestione dei rischi".

#### **Prospetto di sintesi Analisi di Bilancio**

##### **Stato patrimoniale per liquidità ed esigibilità**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Immobilizzazioni materiali	1.130.783	1.258.087	1.159.496
Immobilizzazioni immateriali	319.029	348.048	370.575
Immobilizzazioni finanziarie	636.448	636.448	636.088
<b>ATTIVO FISSO (AF)</b>	<b>2.086.260</b>	<b>2.242.583</b>	<b>2.166.159</b>

Rimanenze	169.196	164.601	159.488
Crediti vs clienti	762.522	907.753	1.138.974
Altri crediti	434.656	385.827	362.300
Ratei e risconti attivi	44.922	57.182	81.583
Disponibilità liquide	1.296.458	1.341.806	1.308.910
Saldo attivo c/c finanziario controllante	-	-	-
<b>ATTIVO CORRENTE (AC)</b>	<b>2.707.754</b>	<b>2.857.169</b>	<b>3.051.255</b>
<b>CAPITALE INVESTITO (CI)</b>	<b>4.794.014</b>	<b>5.099.752</b>	<b>5.217.414</b>
Debiti vs fornitori e consociate	797.905	877.129	709.220
Debiti vs controllanti	-	-	-
Altri debiti	451.538	430.755	432.399
Debiti finanziari a breve	37.249	48.631	282.406
<b>PASSIVO CORRENTE (PC)</b>	<b>1.286.692</b>	<b>1.356.515</b>	<b>1.424.025</b>
TFR	373.665	331.041	281.641
Debiti finanziari a lungo	727.878	758.732	807.363
Altre passività a medio/lungo	337.306	551.394	559.064
<b>PASSIVO CONSOLIDATO (PML)</b>	<b>1.438.849</b>	<b>1.641.167</b>	<b>1.648.068</b>
Patrimonio netto	2.068.473	2.102.070	2.145.311
<b>CAPITALE DI FINANZIAMENTO (CF)</b>	<b>4.794.014</b>	<b>5.099.752</b>	<b>5.217.404</b>

### Stato Patrimoniale Finanziario

	2023	2022	2021
Crediti commerciali	762.522	907.753	1.138.974
Debiti commerciali	(797.905)	(877.129)	(709.220)

Rimanenze	169.196	164.601	159.488
Altri crediti/(debiti) a breve	28.040	12.254	11.484
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO COMMERCIALE</b>	<b>161.853</b>	<b>207.479</b>	<b>600.726</b>
Immobilizzazioni materiali	1.130.783	1.258.087	1.159.496
Immobilizzazioni immateriali	319.029	348.048	370.575
Immobilizzazioni finanziarie	636.448	636.448	636.088
TFR	(373.665)	(331.041)	(281.641)
Altre passività a medio/lungo	(337.306)	(551.394)	(559.064)
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO (CIN)</b>	<b>1.537.142</b>	<b>1.567.627</b>	<b>1.926.180</b>
<b>Patrimonio netto (PN)</b>	<b>2.068.473</b>	<b>2.102.070</b>	<b>2.145.311</b>
(Disponibilità liquide)	(1.296.458)	(1.341.806)	(1.308.910)
(Saldo attivo c/c finanziario)	-	-	-
(crediti per finanziamenti)	-	-	-
Debiti finanziari verso controllante	-	-	-
Debiti finanziari a breve	37.249	48.631	282.406
Debiti finanziari a lungo	727.878	758.732	807.363
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA (PFN)</b>	<b>- 531.331</b>	<b>- 534.443</b>	<b>- 219.141</b>
<b>PATRIMONIO NETTO + PFN</b>	<b>1.537.142</b>	<b>1.567.627</b>	<b>1.926.170</b>

### Indici Patrimoniali

		2023	2022	2021
<b>Indici di correlazione fonti-impieghi</b>				
Margine primario di struttura	(PN-AF)	- 17.787	- 140.513	- 20.848
Quoziente margine primario di struttura	(PN/AF)	0,99	0,94	0,99
Margine secondario di struttura	(PN+PML-AF)	1.421.062	1.500.654	1.627.220
Quoziente margine secondario di struttura	(PN+PML)/AF	1,68	1,67	1,75
<b>Indici di solvibilità</b>				
Capitale circolante netto	(AC-PC)	1.421.062	1.500.654	1.627.230
Quoziente disponibilità	(AC/PC)	2,10	2,11	2,14

Margine tesoreria	<i>(AC-MAG-PC)</i>	1.251.866	1.336.053	1.467.742
Quoziente margine di tesoreria	<i>(AC-MAG)/PC)</i>	1,97	1,98	2,03
<b>Indici di composizione delle fonti</b>				
Indice di indebitamento totale	<i>(PML+PC)/CF</i>	0,57	0,59	0,59
Indice di indebitamento finanziario	<i>(Deb Fin./CF)</i>	0,16	0,16	0,21
Incidenza debiti a breve su debiti	<i>(PC/(PC+PML))</i>	47,21%	45,25%	46,35%
<b>Indici di copertura finanziaria</b>				
Copertura PFN con Ebitda	<i>(Ebitda/PFN)</i>	-0,57	-0,49	-2,17
<b>PFN/EBITDA</b>		<b>-1,75</b>	<b>-2,03</b>	0,00
Copertura PFN con Ricavi	<i>(Ricavi/PFN)</i>	-8,44	-8,48	-18,70
<b>Indici di composizione degli impieghi</b>				
Indice di rigidità	<i>(AF/CI)</i>	43,52%	43,97%	41,52%
Indice di elasticità	<i>(AC/CI)</i>	56,48%	56,03%	58,48%
<b>Idici di rotazione</b>				
Magazzino	MAG/ricavi *365	14	13	14
Magazzino %	Magazzino/Ricavi	3,78%	3,63%	3,89%
Clienti	Cred Clienti/ricavi *365	62	73	101
Clienti %	Cred. Clienti/Ricavi	17,01%	20,02%	27,79%
Fornitori	Deb. Fornitori/acquisti*365	260	287	300

### Conto economico riclassificato

	<b>2023</b>	<b>%</b>	<b>2022</b>	<b>%</b>	<b>2021</b>	<b>%</b>
<b>RICAVI</b>	4.481.920	100%	4.533.960	100%	4.098.297	100%
Variazione delle rimanenze	-	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Incrementi immobilizzazioni	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Proventi ordinari diversi	379.139	8,5%	361.648	8,0%	284.158	6,9%
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.861.059</b>	108,5%	<b>4.895.608</b>	108,0%	<b>4.382.455</b>	106,9%
(costi per acquisti)	(1.116.497)	24,9%	(1.114.266)	24,6%	(885.868)	21,6%
(costi per servizi e godimento beni di terzi)	(2.088.685)	46,6%	(2.140.570)	47,2%	(1.884.722)	46,0%
(oneri diversi di gestione)	(79.717)	1,8%	(75.192)	1,7%	(57.956)	1,4%
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.576.160</b>	35,2%	<b>1.565.580</b>	34,5%	<b>1.553.909</b>	37,9%
(costo del personale)	(1.271.747)	28,4%	(1.302.921)	28,7%	(1.077.493)	26,3%
<b>EBITDA</b>	<b>304.413</b>	6,8%	<b>262.659</b>	5,8%	<b>476.416</b>	11,6%

(ammortamenti, accantonamenti e svalutazioni)	(320.292)	7,1%	(259.842)	5,7%	(480.926)	11,7%
<b>EBIT</b>	<b>(15.879)</b>	-0,4%	<b>2.817</b>	0,1%	<b>(4.510)</b>	-0,1%
Proventi/oneri finanziari	57.656-	-1,3%	74.252-	-1,6%	50.447-	-1,2%
<b>EBT</b>	<b>41.777</b>	0,9%	<b>77.069</b>	1,7%	<b>45.937</b>	1,1%
imposte	(33.026)	-0,7%	(32.491)	0,7%	(6.103)	0,1%
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>8.751</b>	0,2%	<b>44.578</b>	1,0%	<b>39.834</b>	1,0%

## INDICI REDDITUALI

		2023	2022	2021
<b>ROE</b>	<i>(Rn/Pn)</i>	0,42%	2,12%	1,86%
<b>ROA</b>	<i>(Ebit/Cl)</i>	-0,33%	0,06%	-0,12%
<b>ROS</b>	<i>(Ebit/Ricavi)</i>	-0,35%	0,06%	-0,11%
<b>ROC</b>	<i>(Ricavi/Cl)</i>	0,93	0,89	0,79
Valore aggiunto/Ricavi		35,17%	34,53%	37,92%
Costo personale/Ricavi		28,38%	28,74%	26,29%
Costo personale/Valore aggiunto		80,69%	83,22%	69,34%
Incidenza oneri finanziari (OF/RICAVI)		0,74%	0,37%	0,57%
Copertura oneri finanziari	<i>(Ebit/OF)</i>	negativo	0,17	negativo

## Indicatori ex C.C.I.I.

RATIO	SETTORE	ATTIVITA' RACCOLTA DI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI codice ATECO 38.11.00	2022	ESITO
1	INDICE DI SOSTENIBILITA' ONERI FINANZIARI	> =	2,6%	0,74% OK
2	INDICE DI ADEGUATEZZA PATRIMONIALE	< =	6,7%	97,16% OK
3	INDICE DI LIQUIDITA'	< =	84,2%	108,74% OK
4	INDICE DI RITORNO LIQUIDO DELL'ATTIVO	< =	1,9%	7,27% OK
5	INDICE DI INDEBITAMENTO PREVIDENZIALE E TRIBUTARIO	> =	6,5%	1,92% OK
6	ROI	< =	0,0%	(6,58)% NO
7	ROE	< =	0,0%	0,42% OK

8	ROS	<=	0,0%	(0,35)%	NO
---	-----	----	------	---------	----

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Gianluca Delbarba