

AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PINETA 1 RESCALDINA MI
Codice Fiscale	11667520156
Numero Rea	MI 1490323
P.I.	11667520156
Capitale Sociale Euro	78.000 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
Settore di attività prevalente (ATECO)	477310
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Comune di Rescaldina
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.575	3.150
II - Immobilizzazioni materiali	203.591	203.707
Totale immobilizzazioni (B)	205.166	206.857
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	75.093	82.070
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	56.235	114.787
esigibili oltre l'esercizio successivo	105	315
imposte anticipate	-	8.460
Totale crediti	56.340	123.562
IV - Disponibilità liquide	225.138	124.749
Totale attivo circolante (C)	356.571	330.381
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	572.816	547.936
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	78.000	78.000
IV - Riserva legale	9.002	8.629
VI - Altre riserve	8.969	1.883
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	34.094	7.458
Totale patrimonio netto	130.065	95.970
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	116.921	103.088
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	249.043	237.247
esigibili oltre l'esercizio successivo	54.446	76.331
Totale debiti	303.489	313.578
E) Ratei e risconti	22.341	35.300
Totale passivo	572.816	547.936

Conto economico

31-12-2022 31-12-2021

Conto economico	31-12-2022	31-12-2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.021.756	966.330
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	105	14.184
altri	19.145	24.277
Totale altri ricavi e proventi	19.250	38.461
Totale valore della produzione	1.041.006	1.004.791
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	618.983	593.073
7) per servizi	74.857	85.966
8) per godimento di beni di terzi	10.148	9.167
9) per il personale		
a) salari e stipendi	148.987	129.131
b) oneri sociali	49.957	43.169
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	21.320	15.725
c) trattamento di fine rapporto	20.870	13.376
e) altri costi	450	2.349
Totale costi per il personale	220.264	188.025
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.776	6.186
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.575	1.575
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	8.201	4.611
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	35.780
Totale ammortamenti e svalutazioni	9.776	41.966
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.977	(15.425)
14) oneri diversi di gestione	32.663	77.974
Totale costi della produzione	973.668	980.746
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	67.338	24.045
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.473	3.712
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.473	3.712
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.473)	(3.712)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	63.865	20.333
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	21.311	19.474
imposte differite e anticipate	8.460	(6.599)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.771	12.875
21) Utile (perdita) dell'esercizio	34.094	7.458

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali 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.

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.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un utile di esercizio di euro 34093,95.

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, effettuando una valutazione prospettica della capacità dell'Azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale, non inferiore a dodici mesi.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. 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.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico 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.

Correzione di errori rilevanti

Non viene segnalata alcuna correzione di errore rilevante commesso negli esercizi precedenti.

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 applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Altre immobilizzazioni immateriali	5 anni in rate costanti

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

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

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

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Impianti specifici	7,5
Attrezzatura varia e minuta	15
Mobili e arredi	15
Macchine elettroniche d'ufficio	20
Attrezzatura specifica industriale	10
Automezzi	25

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespote è disponibile e pronto all'uso.

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

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

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

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinvolti per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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

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

Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

L'immobile sociale non è stato ammortizzato in quanto il valore residuo al termine del periodo di vita utile risulta superiore al costo degli stessi, così come previsto dal principio contabile OIC 16.

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate utilizzando il metodo del costo medio ponderato, suddividendo i beni secondo il codice De Grassi. Secondo tale metodo si assume che il costo di ciascun bene in rimanenza sia pari alla media ponderata del costo degli analoghi beni presenti in magazzino all'inizio dell'esercizio e del costo degli analoghi beni acquistati o prodotti durante l'esercizio: in sostanza per il calcolo della media ponderata rilevano le rimanenze iniziali e i beni acquistati o prodotti dell'esercizio. Le vendite sono scaricate dal magazzino al costo medio ponderato preso a riferimento per il calcolo.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;

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

Ratei e risconti attivi

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
Ratei attivi		530	276	-	-	530	276	254-	48-
Risconti attivi		10.168	10.803	-	-	10.168	10.803	635	6
Totale		10.698	11.079	-	-	10.698	11.079	381	

Patrimonio netto

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo T.F.R.	103.088	14.895	1.062	116.921
	Totale	103.088	14.895	1.062	116.921

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Ratei e risconti passivi

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
Ratei passivi		12.304	5.931	-	-	12.304	5.931	6.373-	52-
Risconti passivi		22.996	22.681	-	-	29.266	16.411	6.585-	29-
Arrotondamento		-						1-	1-
Totale		35.300	28.612	-	-	41.570	22.341	12.959-	

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 abbreviata, attivo

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

Immobilizzazioni

Di seguito si analizzano nel dettaglio le immobilizzazioni.

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	7.876	313.909	321.785
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.726	110.202	114.928
Valore di bilancio	3.150	203.707	206.857
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	8.085	8.085
Ammortamento dell'esercizio	1.575	8.201	9.776
Totale variazioni	(1.575)	(116)	(1.691)
Valore di fine esercizio			
Costo	7.876	317.026	324.902
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.301	113.435	119.736
Valore di bilancio	1.575	203.591	205.166

Si segnala che l'Azienda Speciale ha sostituito nel corso del 2022 un frigorifero per farmaci e l'insegna croce led esterna alla farmacia.

Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

La società alla data di chiusura dell'esercizio ha in corso un contratto di leasing finanziario stipulato nell'anno 2020 con la società di leasing De Lage Landen Internationale BV.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	9.718
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.944

	Importo
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	5.722
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	566

Il calcolo degli ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio è stato eseguito analiticamente distinguendo il valore dei beni materiali (macchine d'ufficio) dal costo relativo all'installazione degli stessi.

Attivo circolante

Di seguito vengono analizzate le voci dell'attivo circolante.

Rimanenze

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Rimanenze</i>									
	Rimanenze di merci	82.070	75.093	-	-	82.070	75.093	6.977-	9-
	Totale	82.070	75.093	-	-	82.070	75.093	6.977-	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Si segnala che il credito residuo 2021 di euro 49352.95 relativo al servizio mensa è stato stralciato utilizzando il fondo svalutazione crediti accantonato nell'esercizio precedente per euro 35779.61 e rilevando una perdita su crediti per euro 13573.34, tenendo in considerazione le risultanze della società di recupero crediti ICA srl.

E' stato inoltre rilevato un credito nei confronti del Comune di Rescaldina di euro 2634.11 relativamente ad incassi effettuati direttamente dall'amministrazione comunale di crediti plessi del servizio mensa.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati 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 abbreviata, 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

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è a pari ad euro 130.064,50.

	valore di inizio esercizio	destinazione del risultato dell'esercizio precedente	altre variazioni	risultato d'esercizio	valore di fine esercizio
		altre destinazioni	incrementi		
Fondo di dotazione	78.000,00 €	- €	- €	- €	78.000,00 €
Riserva legale	8.628,93 €	372,88 €	- €	- €	9.001,81 €
Altre riserve	- €	- €	- €	- €	- €
Riserva straordinaria	1.884,02 €	7.084,72 €	- €	- €	8.968,74 €
Varie altre riserve	- €	- €	- €	- €	- €
Totale altre riserve	- €	- €	- €	- €	- €
Utile (perdita) dell'esercizio	- €	- €	- €	34.093,95 €	34.093,95 €
Totale patrimonio netto	88.512,95 €	7.457,60 €	- €	34.093,95 €	130.064,50 €

Legenda colonna Origine / natura : C = riserva di capitale; U = riserva di utili				
	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Fondo di dotazione	78.000,00 €	C		- €
Riserva legale	9.001,81 €	U	B	9.001,81 €
Altre riserve	- €			- €
Riserva straordinaria	8.968,74 €	U	B	8.968,74 €
Varie altre riserve	- €			- €
Totale	95.970,55 €			- €
Quota non distribuibile				- €
Residua quota distribuibile				- €

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

Debiti

Di seguito vengono analizzati i debiti iscritti in bilancio alla data di chiusura dell'esercizio.

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

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e 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		
Ammontare	54.780	54.780	248.709	303.489

descrizione	valori al 31/12 /2022	di cui debito esigibile entro l'esercizio successivo	di cui debito esigibile oltre l'esercizio successivo	di cui debito esigibile oltre 5 anni	di cui assistiti da garanzie reali su beni sociali
mutuo ipotecario bancario n. 61827743	54.779,79 €	11.333,75 €	43.446,04 €	- €	54.779,79 €
fatture da ricevere	44.449,43 €	44.449,43 €	- €	- €	- €
note di credito da ricevere	- 738,08 €	- 738,08 €	- €	- €	- €
fornitori terzi Italia	93.561,33 €	93.561,33 €	- €	- €	- €
Iva su corrispettivi da incassare	4.124,58 €	4.124,58 €	- €	- €	- €
Erario c/ritenute	5.110,95 €	5.110,95 €	- €	- €	- €
Erario c/liquidazione iva	1.977,92 €	1.977,92 €	- €	- €	- €
Erario c/imposte	2.890,00 €	2.890,00 €	- €	- €	- €
Debiti v/Inps - ex Inpdap - enti previdenziali	8.388,73 €	8.388,73 €	- €	- €	- €
Debiti v/previdenza complementare	1.015,70 €	1.015,70 €	- €	- €	- €
Anticipo da ASL	18.704,00 €	18.704,00 €	- €	- €	- €
Debiti v/dipendenti e collaboratori	46.183,12 €	46.183,12 €	- €	- €	- €
Debiti v/Comune	23.000,00 €	12.000,00 €	11.000,00 €	- €	- €
Debiti vari v/terzi	41,54 €	41,54 €			
totale	303.488,79 €	249.042,75 €	54.446,04 €	- €	54.779,79 €

Nota integrativa abbreviata, 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, nonche' delle imposte direttamente connesse agli stessi. Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

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

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.

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.

Proventi e oneri finanziari

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

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.

Riguardo i costi d'esercizio, si segnala che è stata rilevata una perdita su crediti di euro 13573,34 relativamente a crediti del servizio mensa degli anni precedenti e divenuti inesigibili.

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali.

Voce di costo	Importo	Natura
b.14	13.573	perdita su crediti

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

La Azienda Speciale 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 anticipate 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.

L'Azienda Speciale ha determinato l'imposizione anticipata con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Si evidenzia che la rilevazione delle imposte anticipate dell'esercizio precedente è stata stornata in seguito all'utilizzo nel corso del 2022 del relativo fondo svalutazione crediti al quale le stesse si riferivano.

descrizione	valori al 1/1 /22	rilascio fondo nel corso del 2022	valori al 31/12/2022	di cui non deducibile nell'esercizio	imposta Ires	Imposta anticipata	imposta anticipata da stornare anno precedente
fondo svalutazione crediti	35.251,03 €	35.251,03 €	- €	- €	24%	- €	8.460,25 €
totale	35.251,03 €	35.251,03 €	- €	- €		- €	8.460,25 €

Nota integrativa abbreviata, 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	4
Totale Dipendenti	5

Non si sono verificate variazioni del numero di dipendenti nel corso dell'esercizio.

Il contratto di lavoro stipulato con la farmacista assunta nel corso dell'anno 2021 è stato variato da tempo determinato a indeterminato.

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

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

Il compenso del revisore unico di competenza dell'esercizio 2022 è pari ad euro 2686.32.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate, intercorse con il Comune di Rescaldina.

Relativamente al servizio trasporti fornito dall'Azienda Speciale si segnala che le operazioni sono regolate dal contratto di servizio stipulato con il Comune di Rescaldina. Ulteriori operazioni sono state 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 sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico, è dovuta la rilevazione dell'emergenza sanitaria causata dal virus Covid 2019 che, seppur in misura decrescente, è perdurata dal mese di marzo 2020. Si ritiene che l'Azienda Speciale abbia risentito di tale situazione straordinaria, incidendo in modo particolare sul servizio trasporti. Tale situazione negativa è stata mitigata nel corso dell'anno 2022 dal servizio farmaceutico, interessato da una maggiore erogazione di servizi specifici legati all'emergenza sanitaria.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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 l'Azienda Speciale è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Rescaldina, che redige il Bilancio Consolidato.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dei bilanci anno 2021 e 2020 approvati del suddetto Ente Pubblico esercitante la direzione e il coordinamento:

Rendiconto della gestione		
Stato Patrimoniale	anno 2021	anno 2020
A) crediti v/stato e altre amministrazioni pubbliche		
B) totale immobilizzazioni	39.760.429,57 €	39.405.480,17 €
C) totale attivo circolante	7.901.005,61 €	6.333.677,88 €
D) Ratei e risconti	4.572,94 €	5.405,00 €
totale attivo	47.666.008,12 €	45.744.222,71 €
A) totale patrimonio netto	35.676.283,07 €	34.641.131,44 €
B) totale fondi per rischi e oneri	132.317,32 €	22.767,32 €
C) trattamento di fine rapporto	- €	- €
D) totale debiti	7.837.535,65 €	8.539.765,82 €
E) totale ratei e risconti	4.019.872,08 €	2.540.558,13 €
totale passivo	47.666.008,12 €	45.744.222,71 €
Conto Economico	anno 2021	anno 2020
A) totale componenti positivi	11.983.289,74 €	11.176.189,30 €
B) totale componenti negativi	11.893.032,37 €	10.647.375,24 €
C) proventi e oneri finanziari	- 127.330,21 €	- 175.090,68 €
D) totale rettifiche	- €	187.520,01 €
E) totale proventi e oneri straordinari	337.818,27 €	711.272,29 €
imposte	143.677,08 €	152.213,18 €
Risultato dell'esercizio	157.068,35 €	1.100.302,50 €

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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, l'Azienda Speciale attesta di non dover segnalare alcuna operazione.

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:

euro 1704.70 alla riserva legale;
euro 32389.25 alla riserva straordinaria;

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Rescaldina,, 31/03/2023

Natalino Gianpietro