

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: AZIENDA SPECIALE MULTISERVIZI RESCALDINA  
Sede: VIA PINETA 1 RESCALDINA MI  
Capitale sociale: 78.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: MI  
Partita IVA: 11667520156  
Codice fiscale: 11667520156  
Numero REA: 1490323  
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: sì  
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Comune di Rescaldina  
Appartenenza a un gruppo: no  
Denominazione della società capogruppo:  
Paese della capogruppo:  
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

# Bilancio al 31/12/2023

## Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	1.575

	31/12/2023	31/12/2022
II - Immobilizzazioni materiali	215.511	203.591
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>215.511</i>	<i>205.166</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	90.859	75.093
II - Crediti	70.529	56.340
esigibili entro l'esercizio successivo	70.529	56.235
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	105
IV - Disponibilita' liquide	219.757	225.138
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>381.145</i>	<i>356.571</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>12.825</b>	<b>11.079</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>609.481</i>	<i>572.816</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	78.000	78.000
IV - Riserva legale	10.707	9.002
VI - Altre riserve	41.357	8.969
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	36.881	34.094
<i>Totale patrimonio netto</i>	<i>166.945</i>	<i>130.065</i>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	<b>8.500</b>	<b>-</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>124.349</b>	<b>116.921</b>
<b>D) Debiti</b>	<b>283.197</b>	<b>303.489</b>
esigibili entro l'esercizio successivo	249.737	249.043
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.460	54.446
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>26.490</b>	<b>22.341</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>609.481</i>	<i>572.816</i>

## Conto Economico Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	986.109	1.021.756
5) altri ricavi e proventi	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
contributi in conto esercizio	460	105
altri	33.903	19.145
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>34.363</i>	<i>19.250</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>1.020.472</i>	<i>1.041.006</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	639.644	618.983
7) per servizi	75.561	74.857
8) per godimento di beni di terzi	9.155	10.148
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	149.872	148.987
b) oneri sociali	51.863	49.957
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	13.852	21.320
c) trattamento di fine rapporto	13.158	20.870
e) altri costi	694	450
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>215.587</i>	<i>220.264</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	11.793	9.776
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.575	1.575
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.218	8.201
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>11.793</i>	<i>9.776</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(15.766)	6.977
12) accantonamenti per rischi	8.500	-
14) oneri diversi di gestione	17.708	32.663
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>962.182</i>	<i>973.668</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>58.290</b>	<b>67.338</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	4.498	3.473
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>4.498</i>	<i>3.473</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(4.498)</i>	<i>(3.473)</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>53.792</b>	<b>63.865</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	16.911	21.311

	31/12/2023	31/12/2022
imposte differite e anticipate	-	8.460
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>16.911</i>	<i>29.771</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>36.881</b>	<b>34.094</b>

# Nota integrativa, parte iniziale

---

## Introduzione

---

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 36.880.70.

## 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

---

### Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario,
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze. I dati di bilancio sono stati valutati anche analizzando i principali indici di redditività, patrimoniali e finanziari.

Lo scenario tiene conto di un quadro economico esterno incerto e non privo di rischi. Tale dinamica è determinata da alcuni fattori, tra cui la Guerra in Ucraina e le tensioni geopolitiche in Medio Oriente, le pressioni inflazionistiche, l'andamento dei tassi d'interesse e il rallentamento della congiuntura internazionale. Queste criticità esterne tuttavia coinvolgono in modo non rilevante la vendita di beni di prima necessità quali possono essere i prodotti farmaceutici venduti a livello locale.

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.

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 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**

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

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

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

---

### **Commento**

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

---

### Commento

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:

<b>Voci immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Periodo</b>
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.

## Immobilizzazioni materiali

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

Il valore 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:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Aliquote %</b>
Impianti specifici	7,5
Attrezzatura varia e minuta	15
Attrezzatura generica	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 cespite è disponibile e pronto all'uso.

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, rinviati 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.

Gli immobili sociali non sono stati ammortizzati 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 ciascuno 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	276	619	-	-	276	619	343	124
	Risconti attivi	10.803	12.050	-	-	10.647	12.206	1.403	13
	<b>Totale</b>	<b>11.079</b>	<b>12.669</b>	-	-	<b>10.923</b>	<b>12.825</b>	<b>1.746</b>	

## Patrimonio netto

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

## Fondi per rischi e oneri

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

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi. Il fondo rischi è stato costituito a seguito del ricevimento di un atto di ricorso di un ex dipendente inerente a pretese di premialità retributive.

## 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.	116.921	7.428	-	124.349
	<b>Totale</b>	<b>116.921</b>	<b>7.428</b>	-	<b>124.349</b>

## 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	5.931	12.433	-	-	5.931	12.433	6.502	110
	Risconti passivi	16.411	4.606	-	-	6.960	14.057	2.354-	14-
	<b>Totale</b>	<b>22.342</b>	<b>17.039</b>	-	-	<b>12.891</b>	<b>26.490</b>	<b>4.148</b>	

## Altre informazioni

---

### Commento

#### 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

---

### Introduzione

---

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

## Immobilizzazioni

---

### Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio le immobilizzazioni.

### Movimenti delle immobilizzazioni

#### Introduzione

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.

## Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Incrementi per acquisizione	-	22.139	22.139
Ammortamento dell'esercizio	1.575	10.218	11.793
Totale variazioni	(1.575)	11.921	10.346
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	7.876	339.165	347.041
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.876	123.654	131.530
Valore di bilancio	-	215.511	215.511

## Commento

Si segnala che nel corso del 2023 l'Azienda Speciale ha acquistato un distributore automatico Pharmalogic per la vendita di parafarmaci (bene strumentale rientrante nelle casistiche 4.0, di cui all'allegato A, Legge n. 232/2016, entrato in funzione nel novembre 2023, con possibilità di recupero del relativo credito di imposta pari al 20% del costo sostenuto), e un gruppo di continuità CGM.

## Operazioni di locazione finanziaria

### Introduzione

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 B.V..

### Operazioni di locazione finanziaria (locatario)

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	9.718
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.944
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	3.576
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	566

### Commento

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

### Introduzione

Di seguito vengono analizzate le voci dell'attivo circolante.

## Rimanenze

### Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone 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	75.093	90.859	-	-	75.093	90.859	15.766	21
	<b>Totale</b>	<b>75.093</b>	<b>90.859</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>75.093</b>	<b>90.859</b>	<b>15.766</b>	

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Introduzione

Si segnala la rilevazione di un credito di euro 10.119,76 relativo al rimborso delle maggiori imposte sui redditi (Ires) versate per effetto della mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente e assimilato. Quanto richiesto a rimborso costituisce una sopravvenienza attiva non tassabile.

L'articolo 2, comma 1, del DL n. 201/2011, ha infatti introdotto, a decorrere dal periodo d'imposta in corso al 31 dicembre 2012, la deducibilità ai fini delle imposte sui redditi (Irpef e Ires) dell'Irap relativa alla quota imponibile delle spese per il personale dipendente e assimilato al netto delle deduzioni spettanti ai sensi dell'art. 11, commi 1, lettera a), 1-bis, 4-bis, 4-bis.1 del Decreto legislativo n. 446/1997 ("Decreto Irap").

La deduzione poteva essere fatta valere anche per i periodi di imposta precedenti a quello in corso al 31 dicembre 2012, se alla data del 28 dicembre 2011 (entrata in vigore della Legge n. 214/2011, che ha convertito con modifiche il DL 201/2011) era ancora pendente il termine di 48 mesi per richiedere il rimborso (art. 4, comma 12, del DL n. 16/2012, che ha introdotto il comma 1-quater nell'art. 2 del DL n. 201/2011).

In particolare, il contribuente poteva richiedere il rimborso delle maggiori imposte sui redditi versate (oppure della maggiore eccedenza a credito) dal 28 dicembre 2007 (per i versamenti in acconto il termine decorre dal momento del versamento del saldo, come indicato nella risoluzione n. 459/E del 2 dicembre 2008).

Il rimborso richiesto da Azienda Speciale è così suddiviso:

anno 2007 euro 2891.70

anno 2008 euro 2122.96

anno 2009 euro 2043.23

anno 2010 euro 1662.43

anno 2011 euro 1399.44

numero protocollo richiesta 130509185636200440000001 da A a E

## Oneri finanziari capitalizzati

---

### Introduzione

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, passivo e patrimonio netto

---

### Introduzione

---

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

## Patrimonio netto

---

### Introduzione

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari ad euro 166945,20

### Commento

In particolare si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

Al 31/12/2023 il fondo di dotazione risulta interamente sottoscritto e versato

	valore di inizio esercizio	destinazione del risultato dell'esercizio precedente	altre variazioni	risultato d'esercizio	valore di fine esercizio
<b>Fondo di dotazione</b>	78.000,00 €	- €	- €	- €	78.000,00 €
<b>Riserva legale</b>	9.001,81 €	1.704,70 €	- €	- €	10.706,51 €
<b>Altre riserve</b>	- €	- €	- €	- €	- €
<b>Riserva straordinaria</b>	8.968,74 €	32.389,25 €	- €	- €	41.357,99 €
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	- €	- €	- €	36.880,70 €	36.880,70 €
<b>Totale patrimonio netto</b>	95.970,55 €	34.093,95 €	- €	36.880,70 €	166.945,20 €

**Legenda colonna Origine / natura : C = riserva di capitale; U = riserva di utili**

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Fondo di dotazione</b>	78.000,00 €	C		- €
<b>Riserva legale</b>	10.706,51 €	U	B	10.706,51 €
<b>Altre riserve</b>	- €			- €
<b>Riserva straordinaria</b>	41.357,99 €	U	B	41.357,99 €
<b>Varie altre riserve</b>	- €			- €
<b>Totale</b>	130.064,50 €			- €
<b>Quota non distribuibile</b>				- €
<b>Residua quota distribuibile</b>				- €
<b>Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari</b>				

## Debiti

### Introduzione

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

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

#### Introduzione

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

descrizione	valori al 31/12/2023	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	45.270,00 €	11.810,00 €	33.460,00 €	- €	45.270,00 €
fatture da ricevere	37.830,41 €	37.830,41 €	- €	- €	- €
note di credito da ricevere	- 3.960,69 €	- 3.960,69 €	- €	- €	- €
fornitori terzi Italia	103.894,04 €	103.894,04 €	- €	- €	- €
Iva su corrispettivi da incassare	2.994,66 €	2.994,66 €	- €	- €	- €
Erario c/ritenute	5.565,30 €	5.565,30 €	- €	- €	- €
Erario c/liquidazione iva	2.351,73 €	2.351,73 €	- €	- €	- €
Erario c/imposte	- €	- €	- €	- €	- €
Debiti v/Inps - ex Inpdap - enti previdenziali	8.417,78 €	8.417,78 €	- €	- €	- €
Debiti v/previdenza complementare	1.085,03 €	1.085,03 €	- €	- €	- €

Anticipo da ASL	18.190,67 €	18.190,67 €	- €	- €	- €
Debiti v/dipendenti e collaboratori	50.558,09 €	50.558,09 €	- €	- €	- €
Debiti v/Comune	11.000,00 €	11.000,00 €	- €	- €	- €
<b>totale</b>	<b>283.197,02 €</b>	<b>249.737,02 €</b>	<b>33.460,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>45.270,00 €</b>

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

Descrizione	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
DEBITI	45.270	45.270	237.927	283.197

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

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.

Per una analisi del conto economico dell'Azienda occorre considerare che la stessa svolge per il Comune di Rescaldina, ed in stretta collaborazione con i servizi sociali di quest'ultimo, talune attività senza il completo recupero dei relativi costi sull'utenza; non opera pertanto secondo un unico e rigoroso criterio di economicità

## Valore della produzione

---

### Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché 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

---

### Commento

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**

---

### **Introduzione**

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**

---

### **Introduzione**

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

### **Introduzione**

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

---

### **Introduzione**

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.

### **Imposte differite e anticipate**

Nel presente esercizio non sono state rilevate imposte differite e anticipate.

Non devono essere rilevate imposte anticipate/differite laddove si possa parlare di una differenza permanente. Una differenza permanente è una differenza tra il reddito imponibile e il risultato civilistico che non è destinata ad annullarsi negli esercizi successivi

## Nota integrativa, altre informazioni

---

### Introduzione

---

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

### Dati sull'occupazione

---

#### Introduzione

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

#### Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Quadri	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	1	4	5

#### Commento

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

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

---

#### Introduzione

La Azienda Speciale 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

I compensi dei revisori che si sono succeduti nel corso dell'esercizio 2023 sono pari ad euro 2710.27.

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

---

### **Introduzione**

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

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

---

### **Commento**

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, quali ad esempio vendite kit nascita, 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**

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la Azienda Speciale non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, né in altri mercati esteri, 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 Azienda Speciale 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**

---

### **Introduzione**

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**

---

### **Commento**

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**

---

### **Introduzione**

Si rende noto che l'Azienda Speciale è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Rescaldina. Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

<b>Rendiconto della gestione</b>		
<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>anno 2022</b>	<b>anno 2021</b>
A) crediti v/stato e altre amministrazioni pubbliche		
B) totale immobilizzazioni	39.907.067,88 €	39.760.429,57 €
C) totale attivo circolante	9.097.300,23 €	7.901.005,61 €
D) Ratei e risconti	130,86 €	4.572,94 €

<b>totale attivo</b>	<b>49.004.498,97 €</b>	<b>47.666.008,12 €</b>
A) totale patrimonio netto	35.803.331,12 €	35.676.283,07 €
B) totale fondi per rischi e oneri	80.898,62 €	132.317,32 €
C) trattamento di fine rapporto	- €	- €
D) totale debiti	7.299.964,04 €	7.837.535,65 €
E) totale ratei e risconti	5.820.305,19 €	4.019.872,08 €
<b>totale passivo</b>	<b>49.004.498,97 €</b>	<b>47.666.008,12 €</b>
<b>Conto Economico</b>	<b>anno 2022</b>	<b>anno 2021</b>
A) totale componenti positivi	11.704.105,52 €	11.983.289,74 €
B) totale componenti negativi	11.605.132,12 €	11.893.032,37 €
C) proventi e oneri finanziari	- 92.756,66 €	- 127.330,21 €
D) totale rettifiche	- €	- €
E) totale proventi e oneri straordinari	- 244.815,56 €	337.818,27 €
imposte	160.521,36 €	143.677,08 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>- 399.120,18 €</b>	<b>157.068,35 €</b>

## Azioni proprie e di società controllanti

---

### Introduzione

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

---

### Commento

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

---

### Commento

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

- euro 1.844,03 alla riserva legale;
- euro 35.036,67 alla riserva straordinaria.

## Nota integrativa, parte finale

---

### Commento

---

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 31/12/2023 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, 1/03/2024

L'amministratore unico,