

**“INDECAST S.R.L.”**

Sede: Castiglione delle Stiviere (MN)

Capitale Sociale: Euro 800.000 inter. vers.

Codice Fiscale, P.Iva e Iscrizione al Registro Imprese di Mantova

01304660200

R.E.A. N. 150887 C.C.I.A.A. di Mantova

\*\*\*\*\*

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2022**

(ex art. 2428 del Codice Civile)

Signori Soci,

la presente relazione sulla gestione, che costituisce un elemento autonomo a corredo del bilancio di esercizio sottoposto alla Vs. approvazione, viene redatta ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, ed ha la funzione di fornirVi un fedele resoconto sull'andamento della gestione e sulla situazione della società.

La Vostra società è a "controllo pubblico" ai sensi e per gli effetti di cui al D.Lgs. 175/2016 (Decreto Madia) e succ. modd. ed integr., sulla quale il socio unico, Comune di Castiglione delle Stiviere, esercita il "controllo analogo".

Essa svolge prevalentemente le attività "in house providing" di raccolta, trattamento e smaltimento di rifiuti solidi urbani, di gestione delle farmacie comunali, di servizi per la cura del verde pubblico e arboreo, di servizi cimiteriali, gestione del parcheggio pubblico comunale e attività di intermediazione di frazioni organiche.

**Parte prima****Resoconto sull'andamento della gestione**

Il bilancio d'esercizio 2022 sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 111.489

Alla luce del risultato raggiunto, l'esercizio appena trascorso consente di mantenere un equilibrio economico/finanziario soddisfacente.

Le misure adottate, volte al contenimento e alla razionalizzazione dei costi, all'ottimizzare l'impiego delle risorse, alla diversificazione dei servizi svolti, stanno producendo risultati significativi in termini di equilibrio economico e finanziario,

portando la società fuori dal momento di difficoltà suddetto.

Per fornire un preciso ed esauriente resoconto della gestione che ha caratterizzato l'esercizio appena trascorso, si ritiene opportuno segnalarVi le voci più significative del bilancio nonché le ulteriori informazioni necessarie per una corretta visione degli accadimenti che hanno caratterizzato il periodo in esame.

### **INFORMAZIONI SULLA RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA 2020**

Nel bilancio 2020 abbiamo provveduto alla rivalutazione del valore dei fabbricati (uffici e fabbricati generali) e della partecipazione societaria della Biociclo S.r.l., usufruendo della normativa sulla rivalutazione dei beni di impresa (D.L. 104/2020, Legge 178/2020), derogando al criterio di valutazione basato sul costo, maggiorato degli oneri di diretta imputazione. Tenuto conto delle informazioni richieste dall'articolo 2427, cod. civ., la rivalutazione dei beni di impresa si riflette su diversi punti della Nota integrativa quali, in particolare, quelli attinenti all'illustrazione dei criteri di valutazione (n. 1, articolo 2427 cod. civ.); all'indicazione delle movimentazioni delle immobilizzazioni (n. 2, articolo 2427, cod. civ.); all'indicazione della natura e delle movimentazioni delle voci del Patrimonio netto (n. 7-bis, articolo 2427, cod. civ.), nonché all'illustrazione della fiscalità differita (n. 14, articolo 2427, cod. civ.). In ogni specifica sezione verranno date le opportune informazioni.

#### **FABBRICATI**

I fabbricati (uffici e generali) sono stati rivalutati civilmente e fiscalmente ai sensi dell'articolo 110 del D.L. 104/2020. A tal fine è stata redatta perizia che ha determinato i valori così come riportati nella colonna "Valutazione" della tabella sottostante.

BENI AZIENDALI	COSTO STORICO	F.DO AMM.TO	NETTO	VALUTAZIONE	RIVALUTAZIONE		IMPOSTA SOSTITUTIVA
					CIVILE	FISCALE	
UFFICI	308.545,63	209.472,50	99.073,13	387.600,00	209.472,50	209.472,50	6.284,00
FABBRICATI GENERALI	351.406,75	176.594,62	174.812,13	414.450,00	176.594,62	176.594,62	5.298,00
<b>TOTALI</b>	<b>659.952,38</b>	<b>386.067,12</b>	<b>273.885,26</b>	<b>802.050,00</b>	<b>386.067,12</b>	<b>386.067,12</b>	<b>11.582,00</b>

Ai fini della rivalutazione e per motivi prudenziali si è ritenuto opportuno limitare la rivalutazione entro i limiti dei fondi ammortamento. Pertanto si è adottata la tecnica della riduzione dei fondi di ammortamento che ha modificato il piano di ammortamento rendendolo tuttavia in linea con la vita residua utile dei beni. Le

imposte sostitutive da pagare sono state portate in riduzione della Riserva di rivalutazione.

Il nuovo valore di iscrizione in bilancio dell'immobilizzazione rivalutata non eccede il suo valore recuperabile.

### **INFORMAZIONI SULLA RIVALUTAZIONE DELLA PARTECIPAZIONE BIOCICLO**

La partecipazione di Biociclo è stata rivalutata civilmente ai sensi della Legge 178/2020 e normativa precedente, adeguando il valore del costo storico nel modo di seguito indicato. È stata redatta perizia che ha determinato il valore della quota di partecipazione in Biociclo in una misura non inferiore a euro 3.036.000,00 (tremilionitrentaseimila/00 euro). Ai fini della rivalutazione e per motivi prudenziali si è ritenuto opportuno limitare la rivalutazione entro i limiti del capitale sociale e della riserva legale, incrementando la partecipazione di euro 1.220.346,81 al netto delle imposte differite pari ad euro 14.644,16.

Si riportano di seguito i dati della rivalutazione:

BENI AZIENDALI	COSTO STORICO	NETTO	VALUTAZIONE	RIVALUTAZIONE		IMPOSTA DIFFERITE IRES
				CIVILE	FISCALE	
PARTECIPAZIONE BIOCICLO	152.453,19	152.453,19	1.372.800,00	1.220.346,81	-	14.644,16
<b>TOTALE</b>	<b>152.453,19</b>	<b>152.453,19</b>	<b>1.372.800,00</b>	<b>1.220.346,81</b>	<b>-</b>	<b>14.644,16</b>

### **RISERVA DI RIVALUTAZIONE**

La rivalutazione dei Fabbricati e della Partecipazione in Biociclo, ai sensi del DL 104/2020 e della Legge 178/2020, ha determinato la costituzione di una riserva di rivalutazione, al netto delle imposte sostitutive e differite, pari ad euro 1.580.188,00, come di seguito meglio specificato nella tabella sottostante:

<b>Riserva di Rivalutazione</b>	
<b>Descrizione</b>	<b>euro</b>
Rivalutazione Fabbricati	386.067,12
Rivalutazione Partecipazione	1.220.346,81
imposte sostitutive	11.582,00
imposte differite	14.644,16
<b>Riserva di Rivalutazione</b>	<b>1.580.187,77</b>

### **RISULTATO D'ESERCIZIO**

Il risultato di esercizio che emerge dal bilancio chiuso al 31.12.2022 è rappresentato da un utile di Euro 111.489.

Si illustra di seguito il contributo che le diverse aree gestionali (gestione caratteristica e gestione finanziaria) hanno apportato alla formazione del risultato di esercizio, attraverso un'esposizione riclassificata del conto economico di bilancio avvalendosi del metodo a valore aggiunto:

<b>PROSPETTO DI CONTO ECONOMICO A VALORE AGGIUNTO</b> (importi espressi in Euro)	
+ Valore Produzione Realizzata	7.676.805
- Costi Operativi (merci, servizi, oneri generali, variaz. rimanenze)	- 5.146.586
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.530.219</b>
- Costo del Lavoro	- 2.109.830
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>420.389</b>
- Ammortamenti e Svalutazioni	-206.807
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>213.582</b>
+/- Saldo Attività Finanziaria	-30.038
- Imposte Differite e Correnti	72.055
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>111.489</b>

### **ANALISI DELLA SITUAZIONE REDDITUALE – ECONOMICA – PATRIMONIALE E FINANZIARIA**

Si ritiene opportuno dare evidenza ad alcuni indicatori economici e finanziari relativi agli ultimi tre esercizi, nonché fornire le informazioni utili sulla situazione finanziaria della società.

<b>Aggregati Redditali</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2020</b>
<b>Valore della Produzione</b>	<b>7.676.805</b>	<b>7.661.313</b>	<b>7.349.748</b>
Ricavi per servizi	7.520.314	7.328.734	7.270.830
Ricavi diversi	156.492	75.682	78.918
Plusv.Cessione Ramo Aziendale	0	256.897	0
<b>Risultato Prima delle Imposte</b>	<b>183.544</b>	<b>481.670</b>	<b>386.624</b>

<b>Aggregati Economici</b>	<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>	<b>Esercizio 2020</b>
<b>R.O.E. (Return On Equity)</b>	2,62%	8,03%	6,86%
<b>R.O.I.(Return On Investment)</b>	0,89%	2,19%	3,36%
<b>R.O.S. (Return On Sales)</b>	0,93%	2,52%	3,95%

Legenda:

**R.O.E.:** è dato dal rapporto tra reddito netto e patrimonio netto. Misura sinteticamente la redditività e la remunerazione del capitale proprio aziendale

**R.O.I.:** è dato dal rapporto tra reddito operativo (al netto dei costi e dei ricavi di natura straordinaria) e totale dell'attivo patrimoniale. Misura la redditività "caratteristica" del capitale investito, senza considerare la gestione finanziaria, le poste straordinarie e la pressione fiscale.

**R.O.S.:** è dato dal rapporto tra reddito operativo (al netto dei costi e dei ricavi di natura straordinaria) ed i ricavi delle vendite. Misura la capacità dell'azienda di produrre profitto dalle vendite.

Aggregati Patrimoniali	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020
<b>Margine Struttura Primario</b>	- 373.346	267.254	- 1.751.816
<b>Rapporto di Indebitamento</b>	45,70%	48,55%	53,24%

Legenda:

**Margine Struttura Primario:** è dato dalla differenza del Patrimonio Netto e le Immobilizzazioni. Misura la capacità dell'azienda di finanziare le attività immobilizzate con il capitale proprio.

**Rapporto di Indebitamento:** è dato dal rapporto tra la differenza del Totale Passivo ed il Patrimonio Netto ed il totale dell'Attivo dello stato patrimoniale. Misura l'entità del capitale raccolto da terzi in rapporto al totale dell'attivo.

Aggregati Finanziari	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020
<b>Indice di Disponibilità</b>	1,60	1,92	1,31

Legenda:

**Indice di Disponibilità:** è dato dal rapporto tra l'attivo circolante e le passività correnti. Misura la capacità dell'azienda di estinguere i debiti entro i dodici mesi utilizzando la liquidità immediatamente disponibile.

## Analisi della posizione finanziaria netta

Aggregati Finanziari a breve	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020
Cassa	27.111	19.709	9.291
Banche c/c attivi	1.729.593	2.365.062	1.056.256
Banche c/c passive a breve	0	0	0
Banche c/Finanz.pass. a breve	(293.653)	(582.944)	(216.377)
<b>Posizione Finanziaria Netta a breve</b>	<b>1.463.051</b>	<b>1.801.827</b>	<b>849.170</b>
Aggregati Finanziari a m/l	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Esercizio 2020
Banche c/Finanz.pass. a m/l	(682.989)	(973.703)	(1.276.630)
<b>Posizione Finanz.netta a m/l</b>	<b>(682.989)</b>	<b>(973.703)</b>	<b>(1.276.630)</b>
<b>Posizione Finanziaria Netta Totale</b>	<b>780.062</b>	<b>828.124</b>	<b>(427.460)</b>

## RICAVI ED ALTRI COMPONENTI POSITIVI DI REDDITO

Nel corso dell'esercizio la società ha realizzato ricavi alla gestione caratteristica, al netto degli sconti e degli abbuoni per complessivi Euro 7.520.314, facendo rilevare un incremento rispetto all'anno precedente (pari a Euro 7.328.734) pari al 2,61%.

Gli "altri ricavi e proventi" conseguiti nell'esercizio per un totale di Euro 156.492 sono costituiti principalmente da sopravvenienze attive, plusvalenze da cessione cespiti, risarcimenti danni assicurativi, contributi in c/impianto, contributi in c/esercizio e altri ricavi di entità poco rilevante.

## COSTI DELLA PRODUZIONE

Per quanto concerne i costi, si ritiene opportuno evidenziare le principali categorie correlate alla gestione operativa ed alla gestione finanziaria dell'azienda.

### Costo del lavoro

Nel corso dell'anno di riferimento, la società si è avvalsa dell'apporto lavorativo sia di dipendenti che di collaboratori autonomi, nonché di lavoratori interinali, per un costo complessivo di Euro 2.109.830 (nel 2021 era di euro 2.212.099).

La società ha impiegato mediamente (ULA) in totale 45 unità lavorative, di cui:

- 1 quadro, dipendenti diretti di Indecast (ULA 1).
- 17 impiegati, di cui 14 unità dipendenti diretti di INDECAST (13,62) e 3 unità assunti mediante contratto interinale (ULA 3,54).
- 27 operai, di cui 14 unità dipendenti diretti di INDECAST (ULA 13,69) e 13 unità assunti mediante contratto interinale (ULA 13,16).

Si registra una riduzione del valore assoluto del costo dei dipendenti da attribuire al pensionamento di un'unità lavorativa tra le risorse generali dirette di INDECAST (non sostituita) e alla riduzione del numero delle ULA medie impiegate.

L'incidenza del costo del lavoro sui ricavi delle vendite e delle prestazioni è stata pari al 28,36%. Si evidenzia che la sua incidenza si è ridotta rispetto a quella dell'anno 2021, anno in cui era pari al 31,06%.

### Costo dei servizi

Questa voce, che tiene conto di tutti i costi sostenuti a fronte di servizi forniti da terzi, ammonta ad un totale di Euro 2.832.309 (l'anno precedente era pari ad Euro 2.500.189), e comprende principalmente i seguenti costi:

DESCRIZIONE	2022	2021
Acqua	26.820	23.572
Telefoniche	22.670	18.623
Assistenza e manutenzione	58.554	63.668
Assicurazioni	55.581	48.645
Spese sanificazione Covid 19	38.389	10.480
Servizi Energia elettrica e riscaldamento	73.360	33.032
Servizi depurazione	0	289.712
Servizi Parcheggio	27.927	23.590

Servizi rifiuti	1.490.213	1.558.323
Servizi Cimitero	54.965	35.742
Servizi verde pubblico	72.672	88.287
Servizi di Intermediazione	698.981	0
Compensi professionali	77.321	116.085
Altri costi per servizi	134.856	190.431
<b>TOTALE</b>	<b>2.832.309</b>	<b>2.500.190</b>

L'incidenza dei costi per servizi sui ricavi delle vendite e delle prestazioni è aumentata rispetto all'esercizio precedente passando dal 35,11% al 38,07%. L'incremento maggiore deve registrarsi tra i costi relativi ai servizi inerenti l'attività di intermediazione di frazioni organiche, energia elettrica e spese di sanificazione COVID19.

### Oneri finanziari

Gli oneri finanziari, al netto dei proventi finanziari, ammontano ad Euro 30.038, sono leggermente diminuiti rispetto all'esercizio precedente (quando erano pari ad euro 30.902), scendendo dallo 0,43% allo 0,40% rispetto ai ricavi per vendite e servizi.

### INVESTIMENTI

Nel corso dell'esercizio appena trascorso la società ha effettuato investimenti per un importo di Euro 181.706,59.

Si riportano di seguito l'elenco degli investimenti:

<b>INVESTIMENTI 2022</b>	
<b>FARMACIA CARPENEDOLO</b>	
<b>ATTREZZATURE FC</b>	
Gruppo di continuità	980,00
<b>MACCHINE D'UFFICIO FC</b>	
Terminale Timeread rilevazione presenze	975,00
<b>FARMACIA S. LUIGI</b>	
<b>MACCHINE D'UFFICIO FSL</b>	
Stampante LJ PRO M404DN	286,00
Terminale Timeread rilevazione presenze	975,00
<b>IMPIANTI FSL</b>	
Ventilconvettore presso locale farmaci	800,00
<b>RIFIUTI</b>	
<b>COSTRUZIONI LEGGERE RIF.</b>	
Posa n. 3 idranti e lavori linea antincendio piattaforma ecologica	11.203,00
<b>ATTREZZATURE RIFIUTI</b>	
Gru a carrello	812,00
Smerigliatrice e levigatrice	249,42
Soffiatore Airion3	2.586,00
Bidoni carrellati lt. 120 - lt. 240 - lt. 360	4.428,76

Cassonetti da lt. 1100	13.599,09
Cestini verdi da lt. 50	961,40
N. 3 containers scarrabili colore verde	17.100,00
Sollevatore idraulico carrello	344,95
Distributore Cubostar-35 sacchetti porta a porta	12.500,00
<b>AUTOMEZZI RIFIUTI</b>	
Cabinato Isuzu P75 usato targa FB717LD	39.900,00
<b>VERDE PUBBLICO</b>	
<b>ATTREZZATURE VERDE</b>	
Carrello spandiconcime	200,00
Rasaerba Honda	1.270,00
Fresa grillo	582,00
Arieggiatore Eliet mod. E501 PRO	1.850,00
Motosega Husqvarna	460,00
Tosatiepi Maruyama	500,00
<b>AUTOMEZZI VERDE</b>	
Trattore New Holland targa ALM487	53.800,00
<b>CIMITERO</b>	
<b>MACCHINE UFFICIO CIMITERO</b>	
Terminale Timeread rilevazione presenze	975,00
<b>GENERALE</b>	
<b>ATTREZZATURE GENERALE</b>	
Cassette con manichette idranti e cartellonistica	1.193,84
Telefono cordless Panasonic	172,00
Doppia scala Dupla	188,67
Pressa manuale idraulica per officina	702,00
Estintori in polvere	99,10
<b>MACCHINE UFFICIO GENERALI</b>	
Hard disk per pc	100,58
Lavagna interattiva Helgi Meeting Board 65"	3.550,00
Terminale Timeread rilevazione presenze	975,00
<b>IMPIANTI GEN.</b>	
Lavori allaccio nuova fornitura Enel palazzina uffici	4.002,00
<b>MOBILI UFFICIO</b>	
n. 2 sedie operative nere	362,58
n. 2 armadi con n. 8 ripiani	573,20
<b>FABBRICATI GEN.</b>	
Lavori edili piazzale per sistemazione area installazione contatore Enel	2.450,00
<b>TOTALE INCREMENTI</b>	<b>181.706,59</b>

Trattasi di investimenti necessari per mantenere in efficienza la struttura produttiva dell'azienda.

## INFORMAZIONI SUI RISCHI INTERNI ED ESTERNI

(ex art. 2428 c.2 punto 6-bis lett. b))

Relativamente ai rischi interni si evidenzia che la Società quest'anno è riuscita a realizzare gli obiettivi economici prefissati, sostenendo costi compatibili con la propria struttura finanziaria. Relativamente ai fattori di rischio esterni, mercato e contesto socio-politico di riferimento, considerato che la società opera

esclusivamente nell'ambito della regione Lombardia, può ritenersi che non sussistano fattori di rischio di particolare evidenza tali da compromettere il vantaggio competitivo raggiunto.

### **Rischio di credito**

Il rischio di credito rappresenta prevalentemente l'esposizione della Società a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dai clienti. La società non presenta particolari rischi di credito in considerazione del fatto che l'attività di raccolta e smaltimento rifiuti, alla manutenzione del verde pubblico ed arboreo ed alla gestione dei servizi cimiteriali è svolta unicamente verso il socio unico, Comune di Castiglione delle Stiviere, e che relativamente alle farmacie i corrispettivi sono incassati a pronti.

### **Rischio di liquidità**

Si segnala che, pur non esistendo significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento, la Società dispone di diverse linee di credito di entità consistente per far fronte ad eventuali esigenze.

Nel 2022 la situazione segnala una riduzione dell'indice che passa dal 1,92 allo 1,60. Il valore dell'indice resta positivo e denota la capacità della società di far fronte ai propri impegni a breve.

Le soluzioni che si stanno perseguendo, sia a livello industriale che di efficientamento nei costi, unite a politiche tendenti a tenere più ampia possibile la forbice tra tempi medi di pagamento e di incasso (migliorata anche questa), nonché di consolidamento dei debiti, stanno portando ad un miglioramento della situazione finanziaria che dovrebbero mantenersi negli esercizi a seguire.

### **Rischio valutario**

Come già riferito la Società non è esposta a rischio valutario svolgendo la propria attività in ambito nazionale, in particolare nella regione Lombardia.

## **MODELLO DI ORGANIZZAZIONE, GESTIONE E CONTROLLO (MOGC)**

**ai sensi del D.lgs 231/2001,**

### **ORGANISMO DI VIGILANZA (ODV) E CODICE ETICO.**

Il D.Lgs. 231/2001 ha introdotto la responsabilità amministrativa per società, enti e organizzazioni, con o senza personalità giuridica. Per la prima volta nell'ordinamento è prevista la responsabilità delle aziende per reati posti in essere da Amministratori, Dirigenti e/o Dipendenti nell'interesse o a vantaggio

dell'azienda stessa.

La società è dotata del MOGC, ovvero l'insieme delle regole e delle procedure organizzative dell'ente volte a prevenire la commissione dei reati, limitando la responsabilità dell'ente, e del Codice Etico, ovvero una vera e propria Carta Costituzionale per l'ente e che affianca sempre il MOGC, un documento aziendale volto a individuare diritti, doveri e responsabilità dell'ente e mira a promuovere o vietare alcuni comportamenti che, seppur leciti sotto il profilo normativo, non corrispondano all'etica e ai valori cui l'impresa si ispira nell'esercizio delle proprie attività. Il Codice Etico prevede, altresì un impianto sanzionatorio volto ad evitare che passino inosservate le condotte che non rispondono ai valori aziendali e che, pertanto, ne ledono gli interessi.

L'Organismo di Vigilanza (OdV) è incaricato di vigilare in maniera indipendente sul corretto funzionamento e sull'osservanza del Modello, composto, nel caso di specie, da due componenti, entrambi esterni all'azienda, dotati di comprovate capacità tecniche e professionali.

Nel corso del 2022, con determina dell'Amministratore Unico del 28.06.2022, si è proceduto al rinnovo dell'Organismo di Vigilanza composto da due componenti che potranno avvalersi della collaborazione del Direttore Tecnico di Idecast.

L'attività dell'OdV, nel corso del 2022 non ha avuto alcuna limitazione e la programmazione degli incontri ha avuto regolare svolgimento.

Nella relazione di fine anno l'OdV ha indicato alcuni punti da tenere in considerazione per le attività da organizzare nel 2022 e più precisamente: aggiornare il Modello, per adeguarlo alle intervenute modifiche legislative che hanno ampliato il catalogo dei reati presupposti ("reati tributari"), sempre nel MOG si dovranno rilevare i cambiamenti pertinenti l'oggetto sociale dello statuto; bisognerà calendarizzare la formazione delle figure apicali e dei dipendenti e intensificare i flussi informativi.

### **RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE E CONTROLLANTI**

La società Indecast Srl detiene il 52% del capitale sociale di BIOCICLO SRL, società che ha come oggetto sociale l'esecuzione di interventi e la gestione di servizi finalizzati alla salvaguardia e alla tutela dell'ambiente.

L'attività svolta dalla società BIOCICLO SRL, appare fondamentale per la società INDECAST SRL e per il Comune di Castiglione delle Stiviere in quanto strategica,

sia sotto il profilo economico e logistico, per il trattamento dei rifiuti umidi che derivano dalla raccolta differenziata attuata sul tutto il territorio comunale.

Le operazioni riferibili ai rapporti con la controllata nel corso dell'esercizio possono sintetizzarsi come segue:

- Ricavi 68.255
- Costi 928.584

Le operazioni sono state concluse a normali condizioni di mercato (sia in termini di prezzo, di condizioni contrattuali che di scelta della controparte).

#### **RISULTATO D'ESERCIZIO BIOCICLO SRL**

	<b>Bilancio 2019</b>	<b>Bilancio 2020</b>	<b>Bilancio 2021</b>	<b>Bilancio 2022</b>
Risultato d'esercizio	614.717	528.746	148.828	258.134

Nel percorso intrapreso da Biociclo volto al continuo miglioramento e sviluppo della filiera di recupero della frazione organica al fine di una sua valorizzazione e dell'ottenimento di un prodotto, il compost, quale elemento prezioso per la fertilità dei terreni.

È stato realizzato un intervento sull'impianto esistente con l'obiettivo di migliorare la gestione del layout di processo e incrementare la sua capacità operativa, sfruttando e potenziando le aree esistenti, senza il consumo di altro suolo e contemporaneamente migliorare e ridurre al minimo gli impatti derivanti dalle lavorazioni. L'investimento si inserisce all'interno di uno sviluppo impiantistico finalizzato da un lato ad adeguamenti impiantistici necessari per il rispetto delle recenti norme europee per gli impianti di trattamento biologico e per la produzione di fertilizzanti di cui al Regolamento europeo prossimo alla sua emanazione; dall'altro lato è finalizzato ad incrementare la capacità produttiva legata alle necessità territoriali locali di avvio a recupero della frazione organica e fanghi biologici, principalmente dei soci e/o società collegate. Parte degli investimenti hanno goduto delle agevolazioni del credito d'imposta per beni strumentali 4.0 ai sensi delle L.160/2019, L.178/2020 e ss.mm.ii.

#### **Considerazioni in merito all'emergenza sanitaria legata al Covid-19 ed energetica**

L'emergenza sanitaria ed energetica non ha impedito a Biociclo di proseguire nella propria attività in quanto svolge un servizio di interesse pubblico.

## **Parte seconda**

### **Situazione della società ed evoluzione prevedibile**

Dall'analisi degli indicatori di natura economica e patrimoniale si ritiene di aver centrato gli obiettivi prefissati in sede di previsione. La continuità dell'attività aziendale non può prescindere da un'attenta valutazione dei costi aziendali, i quali devono essere costantemente monitorati e contenuti al fine di realizzare una marginalità economica e finanziaria soddisfacente. Il tutto non perdendo mai di vista l'efficienza della struttura e lo standard qualitativo dei servizi.

La società ha in essere i seguenti contratti/convenzioni:

1. Convenzione con il Comune di Castiglione delle Stiviere per l'attività di raccolta, trattamento e smaltimento dei rifiuti e recupero dei materiali con scadenza 31.12.2025.
2. Convenzione con il comune di Castiglione delle Stiviere per la gestione delle farmacie comunali in scadenza 31.12.2023.
3. Convenzione quinquennale con il Comune di Castiglione delle Stiviere per il servizio di gestione del verde pubblico comunale, stipulato nei primi mesi del 2018 e con scadenza il 31.12.2022, delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 14.05.2018 e n. 46 del 28.05.2018. Il Consiglio Comunale in data 21/12/2018 ha disposto l'integrazione del contratto in essere Atti con rep. N. 989/2018, per ampliare il servizio di gestione del verde pubblico aggiungendo il parco denominato "ex. Desenzani" e le aree esterne al cimitero in via Botteghino, mantenendo la stessa scadenza al 31/12/2022, e con determina dirigenziale n. 114 del 31/01/2019 ha disposto l'integrazione del servizio in oggetto finanziando la spesa. Con determina dirigenziale n. 25 del 09.01.2023 è stata comunicata ad Indecast la proroga tecnica del contratto di gestione del verde nelle more dell'affidamento del nuovo contratto di servizio. Con Delibera del Consiglio Comunale n.7 del 06.03.2023 il Comune ha determinato il nuovo contratto di servizio di gestione del verde pubblico comunale affidato alla società Indecast S.r.l. fino al 31/12/2027.
4. Il Consiglio Comunale in data 18/04/2019 con Deliberazione n. 29 ha assegnato i servizi cimiteriali e di custodia, pulizia e manutenzione ordinaria del cimitero comunale per il periodo 2019-2022 con decorrenza 29/05/2019. Nel 2021 è stata concessa un allungamento del contratto che scadrà il 31/12/2026.
5. In data 05/12/2019 con atti a repertorio 1006, Indecast ha sottoscritto con il Comune di Castiglione il contratto di servizio per la gestione dei parcheggi

pubblici in zona Ospedale S. Pellegrino in concessione in house providing per il periodo di 10 anni (31/12/2029).

Di seguito si riportano le informazioni più rilevanti relative ai settori principali in cui opera la Società.

### **Servizio Igiene Urbana**

Il servizio di igiene urbana è stato affidato a Indecast Srl con contratto stipulato in data 22.07.1996 e scade il 31.12.2025. Il servizio di igiene urbana costituisce un'attività di pubblico interesse con la peculiarità della continuità, al fine di tutelare l'igiene e la salute pubblica, indipendentemente dalla volontà di fruirne da parte dei singoli cittadini.

Il servizio di raccolta rifiuti dal mese di ottobre 2010 è passato dalla modalità di raccolta a cassonetto stradale alla modalità di raccolta "porta a porta", attraverso il ritiro dei rifiuti domestici e quelli assimilati delle imprese presso ogni utenza con una frequenza prestabilita.

Il sistema porta a porta ha consentito di raggiungere gli obiettivi di raccolta differenziata posti dalla legislazione nazionale ed europea. Il Comune di Castiglione delle Stiviere ha superato ampiamente l'obiettivo del 65% posto dal Decreto 152/2006, superando già dal 2011 la percentuale del 70% di raccolta differenziata e raggiungendo nel 2022 la percentuale stimata del 80,00% (2021 dato ISPRA 77,70). Percentuale stimata in quanto i dati ufficiali (fonte Regione Lombardia) saranno disponibili alla fine del 2023.

In modo specifico, per quanto riguarda il servizio di igiene urbana, si rileva che a fronte di indicatori di qualità soddisfacenti (percentuale raccolta differenziata elevata e rifiuti prodotti per abitante contenuti) i costi sono congrui da un punto di vista economico, al di sotto della media nazionale e regionale, nel rispetto dei parametri del "fabbisogno standard" (art.1 comma 653 Legge 147/2003).

### **Farmacie**

Di seguito si riportano alcuni dati contabili, ricavi ed i costi totali di gestione, nonché altri indicatori extra contabili afferenti all'attività svolta dalle farmacie, riscontrati negli anni dal 2019 al 2022, sulla base dei dati elaborati dall'ufficio di contabilità di Indecast.

INDICATORI ECONOMICI	2019	2020	2021	2022
Ricavi Totali	2.721.644	2.558.129	2.531.550	2.707.861

<b>Costi Totali</b>	<b>2.441.898</b>	<b>2.355.614</b>	<b>2.384.488</b>	<b>2.467.845</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>279.745</b>	<b>202.514</b>	<b>147.063</b>	<b>240.016</b>
<b>ALTRI INDICATORI</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
numero ricette SSN	72.571	61.533	60208	62.931
numero scontrini	96.692	88.865	88640	92.858

Come si può evincere dalla tabella, l'anno 2022 è stato un anno che ha registrato un miglioramento dei ricavi e, conseguentemente, un correlato aumento dei costi. La situazione registra un miglioramento del margine di contribuzione alle spese fisse e si può ritenere che il comparto ha conseguito un margine positivo ed un sostanziale equilibrio economico.

### **Proiezioni**

Il servizio di raccolta porta a porta non subirà sostanziali modifiche mantenendo l'impostazione e l'organizzazione attualmente vigente, si è pertanto preso in considerazione esclusivamente l'effetto dell'inflazione che si prevede nei prossimi anni.

Per le farmacie le proiezioni stimate e riportate nella Relazione di piano triennale 2023 – 2025 sono state eseguite sulla base dei dati storici ormai consolidati.

Il settore dell'intermediazione dei residui organici ha iniziato nel corso del 2022 a fornire il proprio contributo, si ritiene che nel prossimo futuro i risultati del comparto continueranno ad essere positivi.

### **CONCLUSIONI**

Dall'analisi dei flussi finanziari, fino a giugno 2024, e dalle ipotesi di conto economico per il triennio 2023-2025, appare plausibile che la società Indecast nei prossimi 12 mesi manterrà una situazione di sostanziale equilibrio economico e finanziario, con un trend positivo.

L'Amministratore Unico, alla luce dei dati e degli elementi sopra riportati, ritiene quindi che la società sia in grado di continuare a svolgere la propria attività e che la liquidità derivante dalla gestione corrente potrà essere sufficiente a rimborsare i debiti residui e a far fronte agli impegni in scadenza.

### **DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

Per quanto concerne la destinazione dell'utile di esercizio, pari ad euro 111.489 propone di destinarlo al Fondo di Riserva Straordinaria, in linea con le politiche di consolidamento patrimoniale preannunciate. Si conclude la presente relazione ringraziando per la fiducia accordata ed invitando l'assemblea dei soci ad approvare il Bilancio chiuso al 31.12.2022 unitamente alla destinazione del

risultato d'esercizio così come propostoVi.

Castiglione delle Stiviere, lì 11 aprile 2023

L'Amministratore Unico

NODARI FRANCO