

INDECAST SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GERRA - 46043 CASTIGLIONE DELLE STIVIERE (MN)
Codice Fiscale	01304660200
Numero Rea	MN 000000000000
P.I.	01304660200
Capitale Sociale Euro	800.000 i.v.
Forma giuridica	S.R.L. SOCIO UNICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	362.370	412.463
Totale immobilizzazioni immateriali	362.370	412.463
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.865.991	1.873.506
2) impianti e macchinario	28.984	31.267
3) attrezzature industriali e commerciali	217.308	199.946
4) altri beni	218.026	173.408
Totale immobilizzazioni materiali	2.330.309	2.278.127
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.372.800	1.372.800
d-bis) altre imprese	10.400	10.400
Totale partecipazioni	1.383.200	1.383.200
3) altri titoli	550.000	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.933.200	1.383.200
Totale immobilizzazioni (B)	4.625.879	4.073.790
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	37.975	37.630
4) prodotti finiti e merci	266.081	274.961
Totale rimanenze	304.056	312.591
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	803.301	798.334
Totale crediti verso clienti	803.301	798.334
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.776	112.394
Totale crediti verso imprese controllate	30.776	112.394
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.352	57.478
Totale crediti tributari	52.352	57.478
5-ter) imposte anticipate	2.335	30.902
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.724	550.665
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.500	7.509
Totale crediti verso altri	32.224	558.174
Totale crediti	920.988	1.557.282
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.729.593	2.365.062
3) danaro e valori in cassa	27.111	19.709
Totale disponibilità liquide	1.756.704	2.384.771
Totale attivo circolante (C)	2.981.748	4.254.644
D) Ratei e risconti	223.442	109.703

Totale attivo	7.831.069	8.438.137
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	800.000	800.000
III - Riserve di rivalutazione	1.580.188	1.580.188
IV - Riserva legale	296.424	296.424
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.464.432	1.315.783
Totale altre riserve	1.464.432	1.315.783
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	111.489	348.649
Totale patrimonio netto	4.252.533	4.341.044
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	51.637	63.969
4) altri	0	100.000
Totale fondi per rischi ed oneri	51.637	163.969
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	900.428	843.217
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	293.653	582.944
esigibili oltre l'esercizio successivo	682.989	973.703
Totale debiti verso banche	976.642	1.556.647
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.045.117	1.048.896
Totale debiti verso fornitori	1.045.117	1.048.896
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	218.307	156.344
Totale debiti verso imprese controllate	218.307	156.344
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.777	21.071
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	3.860
Totale debiti tributari	60.777	24.931
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.285	91.137
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	92.285	91.137
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	174.877	169.505
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.476	1.476
Totale altri debiti	176.353	170.981
Totale debiti	2.569.481	3.048.936
E) Ratei e risconti	56.990	40.971
Totale passivo	7.831.069	8.438.137

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.439.702	7.120.915
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	10.000	2.146
altri	227.103	538.252
Totale altri ricavi e proventi	237.103	540.398
Totale valore della produzione	7.676.805	7.661.313
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.995.111	1.888.469
7) per servizi	2.832.309	2.500.189
8) per godimento di beni di terzi	230.007	211.875
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.644.944	1.776.937
b) oneri sociali	308.377	321.217
c) trattamento di fine rapporto	148.830	107.082
e) altri costi	7.679	6.863
Totale costi per il personale	2.109.830	2.212.099
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	77.674	72.914
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	129.133	162.794
Totale ammortamenti e svalutazioni	206.807	235.708
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.536	64.055
14) oneri diversi di gestione	80.624	36.347
Totale costi della produzione	7.463.224	7.148.742
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	213.581	512.571
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	957	32
Totale proventi diversi dai precedenti	957	32
Totale altri proventi finanziari	957	32
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	30.994	30.933
Totale interessi e altri oneri finanziari	30.994	30.933
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(30.037)	(30.901)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	183.544	481.670
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	55.819	46.819
imposte differite e anticipate	16.236	86.202
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	72.055	133.021
21) Utile (perdita) dell'esercizio	111.489	348.649

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	111.489	348.649
Imposte sul reddito	72.055	133.021
Interessi passivi/(attivi)	30.037	30.901
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(266.897)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	213.581	245.674
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	148.830	107.082
Ammortamenti delle immobilizzazioni	206.807	235.708
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	355.637	342.790
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	569.218	588.464
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	8.535	64.055
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.967)	195.775
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(3.779)	(372.436)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(113.739)	38.944
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	16.019	34.217
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	709.735	(577.721)
Totale variazioni del capitale circolante netto	611.804	(617.166)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.181.022	(28.702)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(30.037)	(30.965)
(Imposte sul reddito pagate)	(36.209)	(46.819)
(Utilizzo dei fondi)	(203.951)	-
Totale altre rettifiche	(270.197)	(77.784)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	910.825	(106.486)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(181.315)	(197.777)
Disinvestimenti	-	295.175
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(27.581)	(325.093)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(550.000)	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	9	-
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	-	1.217.581
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(758.887)	989.886
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(289.291)	366.567
Accensione finanziamenti	-	206.456
(Rimborso finanziamenti)	(290.714)	(137.200)
Mezzi propri		

(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(200.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(780.005)	435.823
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(628.067)	1.319.223
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.365.062	1.056.257
Danaro e valori in cassa	19.709	9.291
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.384.771	1.065.548
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.729.593	2.365.062
Danaro e valori in cassa	27.111	19.709
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.756.704	2.384.771

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

la Vostra società, 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", 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. Il bilancio d'esercizio sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 111.489

Principi di redazione

Il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, in conformità alla normativa civilistica, interpretata ed integrata dai principi e criteri contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del C.C., composto da Stato Patrimoniale, redatto a norma dell'art. 2424 C.C., dal Conto Economico redatto in conformità all'art. 2425 C.C. e dal rendiconto finanziario redatto in conformità all'art. 2425 ter C.C. oltreché dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio, recependo i principi contabili così come emanati ai sensi di legge dall'OIC.

Ai sensi dell'art. 2423 ter C.C. si dichiara che non si è provveduto ad alcun raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico e che esiste comparabilità tra le voci del Bilancio in chiusura e quelle dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del C.C., ove specificatamente indicato, ci si è avvalsi della facoltà di omettere le rilevazioni, valutazioni, presentazioni e/o informazioni di elementi considerati irrilevanti al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta (principio di rilevanza).

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi e le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio d'esercizio non si discostano dai quelli utilizzati per la formazione del bilancio dell'esercizio precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi di formazione, elementi necessari ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato.

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, in conformità al n. 1 bis dell'art. 2423 bis C.C.. In modo particolare tale principio è stato attuato anche utilizzando le informazioni previste dai numeri 9 e 22 ter dell'art. 2427 C.C., così come riportate nei relativi capitoli della presente Nota Integrativa.

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati eventi e circostanze eccezionali tali da rendere necessario il ricorso a deroghe nell'applicazione delle disposizioni di legge, ai sensi dell'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati/utilizzati per la redazione del bilancio, che qui di seguito vengono illustrati nelle singole voci di bilancio, sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei principi contabili aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sono iscritte altresì imposte differite e anticipate relative a esercizi precedenti con iscrizione nel conto economico.

L'iscrizione è avvenuta, sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio futuro, in particolare, esiste la ragionevole certezza di conseguire negli esercizi successivi imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento delle perdite.

RIVALUTAZIONE BENI DI IMPRESA

Per i fabbricati e la partecipazione societaria della Biociclo S.r.l. la società ha usufruito della rivalutazione previste dal D.L. 104/2020 e Legge 178/2020, in deroga al criterio di valutazione basato sul costo, maggiorato degli oneri di diretta imputazione.

Ai fini della rivalutazione per i Fabbricati è stata utilizzata la tecnica contabile della riduzione del solo fondo di ammortamento. Il nuovo valore di iscrizione in bilancio dell'immobilizzazione rivalutata non eccede il suo valore recuperabile.

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.

Altre informazioni

La Società in ossequio a quanto previsto dall'art. 2082 CC, così come modificato dall'art. 375 del D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e della perdita della continuità aziendale, nonché per l'assunzione e l'attuazione di strumenti idonei per superare la crisi ed il recupero delle condizioni per la prosecuzione dell'attività.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, rappresentate dai costi sostenuti per l'acquisto di software, nonché per spese di manutenzione ammortizzabili ed altri oneri ad utilità pluriennale, sono iscritte in bilancio secondo il loro apprezzabile valore determinato in relazione alla residua possibilità di utilizzazione per mezzo dell'imputazione sistematica degli ammortamenti, calcolati utilizzando le seguenti aliquote, invariate rispetto all'esercizio precedente:

DESCRIZIONE	ALIQUOTA
Software	33,34%
Manutenzione straordinaria Farmacia San Luigi	12,50%
Oneri pluriennali	20,00%

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	5.118	539.462	544.580
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.118	127.754	132.872
Valore di bilancio	-	412.463	412.463
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	27.581	27.581
Ammortamento dell'esercizio	-	77.674	77.674
Totale variazioni	-	(50.093)	(50.093)
Valore di fine esercizio			
Valore di bilancio	-	362.370	362.370

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione o di costruzione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altri oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali caratterizzate da un utilizzo limitato nel tempo è calcolato in base al criterio della residua possibilità di utilizzo, tenuto conto del deterioramento fisico e della obsolescenza tecnologica dei beni, nonché delle politiche di manutenzione e dei piani aziendali di sostituzione dei cespiti, utilizzando le seguenti aliquote, invariate rispetto allo scorso esercizio:

DESCRIZIONE	ALIQUOTA
Fabbricati	3%
Impianti generici	12,50%
Impianti specifici e macchinari	4% - 25%
Attrezzature industriali e commerciali	10% - 15%
Macchine d'ufficio	20% - 25%
Arredamenti	12% - 15%
Automezzi	20%
Autovetture	25%

Terreni e fabbricati

I terreni e i fabbricati sono inseriti al costo di acquisto o di costruzione, aumentato delle spese notarili, delle tasse di registro occorse per la redazione degli atti di acquisto, delle spese di progettazione, di eventuali spese di ampliamento o di ristrutturazione e di altri oneri necessari per porre i beni nelle condizioni di utilizzo.

I fabbricati (uffici e generali) sono stati rivalutati civilmente e fiscalmente nel 2020 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. Ai fini della rivalutazione e per motivi prudenziali si 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.

Si riportano di seguito i dati della rivalutazione 2020:

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
TOTALI	659.952,38	386.067,12	273.885,26	802.050,00	386.067,12	386.067,12	11.582,00

Impianti e Macchinari

Gli impianti ed i macchinari sono iscritti in base al costo di acquisto, incrementato degli eventuali dazi sulla importazione, delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio ed alla posa in opera dei cespiti.

Attrezzature Industriali e Commerciali

Le attrezzature reperite sul mercato sono iscritte al costo di acquisizione, comprensive degli oneri di trasporto e installazione sostenuti per la messa in uso delle stesse.

Altri Beni

Tale categoria comprende gli automezzi, iscritti al costo di acquisto, aumentato del costo di immatricolazione e di eventuali altre spese sostenute per la loro messa in strada, nonché i

mobili e le macchine d'ufficio ed elettroniche, iscritte in base al costo di acquisto, incrementato delle spese di trasporto e dei compensi relativi al montaggio e alla posa in opera degli stessi.

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali più significative per settore riguardano:

DESCRIZIONE	EURO
FARMACIA CARPENEDOLO	
ATTREZZATURE FC	
Gruppo di continuità	980,00
MACCHINE D'UFFICIO FC	
Terminale Timeread rilevazione presenze	975,00
FARMACIA S. LUIGI	
MACCHINE D'UFFICIO FSL	
Stampante LJ PRO M404DN	286,00
Terminale Timeread rilevazione presenze	975,00
IMPIANTI FSL	
Ventilconvettore presso locale farmaci	800,00
RIFIUTI	
COSTRUZIONI LEGGERE RIF.	
Posa n. 3 idranti e lavori linea antincendio piattaforma ecologica	11.203,00
ATTREZZATURE RIFIUTI	
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
AUTOMEZZI RIFIUTI	
Cabinato Isuzu P75 usato targa FB717LD	39.900,00
VERDE PUBBLICO	
ATTREZZATURE VERDE	
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
Tosasepi Maruyama	500,00
AUTOMEZZI VERDE	
Trattore New Holland targa ALM487	53.800,00
CIMITERO	
MACCHINE UFFICIO CIMITERO	
Terminale Timeread rilevazione presenze	975,00
GENERALE	
ATTREZZATURE GENERALE	
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
MACCHINE UFFICIO GENERALI	
Hard disk per pc	100,58
Lavagna interattiva Helgi Meeting Board 65"	3.550,00

Terminale Timeread rilevazione presenze	975,00
IMPIANTI GEN.	
Lavori allaccio nuova fornitura Enel palazzina uffici	4.002,00
MOBILI UFFICIO	
n. 2 sedie operative nere	362,58
n. 2 armadi con n. 8 ripiani	573,20
FABBRICATI GEN.	
Lavori edili piazzale per sistemazione area installazione contatore Enel	2.450,00
TOTALE INCREMENTI	181.706,59

Gli altri decrementi delle immobilizzazioni si riferiscono a dismissioni di beni completamente ammortizzati, obsoleti e non più utilizzati:

DESCRIZIONE	EURO
FARMACIA CARPENEDOLO	
ATTREZZATURE FARMACIA CARP.	
Smaltimento n. 2 fax	573,00
MACCHINE D'UFFICIO FARM. CARPENEDOLO	
Registratore di cassa Sarema	1.494,50
FARMACIA SAN LUIGI	
MACCHINE D'UFFICIO FARMACIA S. LUIGI	
Misuratore fiscale Rekford	1.360,10
Stampante Brother MFC9120CN Color	354,00
RIFIUTI	
ATTREZZATURE RIFIUTI	
Smaltimento telecamere piazzola ecologica	7.808,32
AUTOMEZZI RIFIUTI	
Rottamazione Piaggio Porter targa DV455RG	17.666,47
GENERALE	
MACCHINE D'UFFICIO GEN.	
Gruppo di continuità UPS	2.040,00
Server HP DL380	18.675,48
Telefax Samsung SF650 ufficio contabilità	162,58
N. 4 pc Olivetti	3.194,16
N. 4 pc HP Prodesk 400	2.377,58
TOTALE DECREMENTI	55.706,19

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.977.679	132.011	759.413	1.275.230	4.144.333
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	104.173	100.744	559.467	1.101.823	1.866.207
Valore di bilancio	1.873.506	31.267	199.946	173.408	2.278.127
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	13.653	4.802	60.607	102.644	181.706
Ammortamento dell'esercizio	21.168	7.085	43.026	57.853	129.132
Altre variazioni	-	-	(219)	(173)	(392)
Totale variazioni	(7.515)	(2.283)	17.362	44.618	52.182
Valore di fine esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	1.991.332	136.813	811.811	1.330.377	4.270.333
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	125.341	107.829	594.505	1.112.351	1.940.026
Valore di bilancio	1.865.991	28.984	217.308	218.026	2.330.309

Operazioni di locazione finanziaria

Nel corso del 2022 la società ha stipulato un contratto di Leasing per l'acquisto di due Trattorini Tosaerba dotati di tecnologia 4.0 che consentirà alla società, avendo versato nel 2022 un acconto pari al 20%, di beneficiare di un credito di imposta pari al 40% del loro costo. I mezzi suddetti entreranno in funzione e saranno interconnessi nel 2023.

La società risulta in possesso dei seguenti beni materiali già utilizzati:

- TERNA ASL 490
- SCARRABILE GD 707 SL
- PIATTAFORMA CON CESTELLO

in virtù di contratti di locazione finanziaria che, in ossequio a quanto previsto dall'art. 2427 del Codice Civile al comma 1 punto 22), viene analiticamente riportato nel prospetto che segue:

LEASING BPER - Contratto n. 106049	
FORNITORE BTE	
BENE: SCARRABILE GD 707SL	
COSTO DI RISCATTO: EURO 1250,43	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	28.024,47
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	1.471,24
Valore attuale dei canoni a scadere	62.648,53
Valore del prezzo di Riscatto	1.197,58
Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto	63.846,11
Aliquota di ammortamento	20%
Costo sostenuto dal concedente	125.042,91

LEASING BPER - Contratto n. 186411	
FORNITORE SOGEMI	
BENE: TERNA ASL 490	
ANNO: 2021	
COSTO DI RISCATTO: EURO 830,00	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	18.538,41
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	1.049,07
Valore attuale dei canoni a scadere	44.720,86
Valore del prezzo di Riscatto	791,92
Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto	45.512,78
Aliquota di ammortamento	20%
Costo sostenuto dal concedente	83.000,00

LEASING SARDALEASING - Contratto n. A2 201411	
FORNITORE _____	

BENE: PIATTAFORMA CON GESTELLO	
ANNO: 2022	
COSTO DI RISCATTO: EURO 750,00	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	8.833,28
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	357,81
Valore attuale dei canoni a scadere	65.506,69
Valore del prezzo di Riscatto	660,03
Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto	66.166,72
Aliquota di ammortamento	20% E 15%
Costo sostenuto dal concedente	75.000,00

A tal proposito si ritiene opportuno precisare che l'importo complessivo dei canoni leasing a carico dell'esercizio ammonta ad Euro 56.800,95 comprensivo dei contratti scaduti in corso d'anno. Si riportano di seguito le informazioni sugli effetti che si avrebbero sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico qualora i beni dei contratti di leasing in essere a fine esercizio fossero stati considerati immobilizzazioni, rilevando pertanto i leasing in base al metodo finanziario in alternativa al metodo patrimoniale.

Nell'attivo dello Stato Patrimoniale le immobilizzazioni materiali sarebbero risultate superiori di Euro 214.330,04 (dato dalla differenza tra il costo storico dei beni in leasing di Euro 283.042,91 ed i fondi di ammortamento di Euro 68.712,87 relativi ai beni medesimi a fine esercizio).

VARIAZIONI STATO PATRIMONIALE	EURO
COSTO STORICO BENI IN LEASING	283.042,91
FONDO AMMORTAMENTO BENI IN LEASING	68.712,87
MAGGIORE VALORE PATRIMONIALE	214.330,04

Nel Conto Economico non sarebbero stati imputati canoni leasing relativi ai soli contratti in essere a fine esercizio per complessivi Euro 56.800,92, mentre si sarebbero rilevati ammortamenti di competenza pari ad Euro 47.908,58.

VARIAZIONI CONTO ECONOMICO	IRES (24%)	IRAP (3,9%)
+ CANONI LEASING	57.327,00	57.327,00
- AMMORTAMENTI	47.908,58	47.908,58
MAGGIORE (MINORE) IMPONIBILE	9.418,42	9.418,42
MAGGIORE (MINORE) IMPOSTA	2.260,42	367,32

L'effetto sul risultato esercizio sarebbe stato il seguente:

UTILE DI ESERCIZIO DA BILANCIO	111.489,00
MINORI CANONI DI LEASING	57.327,00
MAGGIORI AMMORTAMENTI	47.908,58
MAGGIORI IMPOSTE	2.627,74
UTILE DI ESERCIZIO	118.279,68

Immobilizzazioni finanziarie

La voce è rappresentata dalle partecipazioni iscritte in bilancio al costo sostenuto per l'acquisto compreso degli oneri accessori e per le quali non si è reso necessario effettuare alcuna svalutazione non avendo subito perdite durevoli di valore.

Tale voce comprende le seguenti partecipazioni:

- **Cooperativa Esercenti Farmacia (CEF)** n. 200 quote per un importo nominale di Euro 10.400, con una quota di partecipazione interamente versata. La partecipazione rappresenta lo 0,028% del capitale sociale della CEF S.r.l..

- **Biociclo S.r.l.**, con sede in Castiglione delle Stiviere, via Gerra, c.f. 01920660204, R.E.A. MN-209198, per un importo di Euro 1.372.800 (pari al 52%) della quale si riportano di seguito i dati patrimoniali dell'ultimo bilancio approvato.

La partecipazione di Biociclo è stata rivalutata civilmente ai sensi della Legge 178/2020 e normativa precedente, adeguando il suo costo storico al valore attuale. A tal fine è stata redatta perizia che ha determinato il valore della quota di partecipazione nella misura di euro 3.036.000,00 (euro tremilionitrentasemila/00). Avendo proceduto con la sola rivalutazione civile si è proceduto con il calcolo delle imposte differite, il cui valore è stato portato a diretta decurtazione della riserva di rivalutazione. Ai fini della rivalutazione e per motivi prudenziali si 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
TOTALE	152.453,19	152.453,19	1.372.800,00	1.220.346,81	-	14.644,16

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	
Valore di inizio esercizio					
Costo		1.372.800	10.400	1.383.200	-
Valore di bilancio		1.372.800	10.400	1.383.200	0
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	550.000
Totale variazioni	-	-	-	-	550.000
Valore di fine esercizio					
Costo	-	-	-	-	550.000
Valore di bilancio		1.372.800	10.400	1.383.200	550.000

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

L'elenco delle partecipazioni detenute in imprese controllate, con le informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, numero 5, c.c., è riportato nel seguente prospetto:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %
BIOCICLO S. R.L.	CASTIGLIONE DELLE STIVIERE	01920660204	2.200.000	258.134	6.135.692	3.190.560	52,00%

Le partecipazioni assunte in queste imprese non comportano una responsabilità illimitata per le obbligazioni delle medesime.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale/regionale, conseguentemente tutti i crediti si riferiscono al territorio italiano ed in particolar modo a quello della regione Lombardia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono state effettuate operazioni con l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Il totale delle immobilizzazioni finanziarie è aumentato/diminuito del 39,76 % rispetto all'anno precedente passando da euro 1.383.200,00 a euro 1.933.200,00 a seguito della stipula della Polizza ARCA VITA TFR, per un importo pari ad euro 550.000,00. Tale investimento ha natura di immobilizzazione essendo finalizzato a coprire la liquidazione del TFR a favore dei dipendenti che andranno in pensione.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze, costituite dai farmaci, gasolio, vestiario e dal magazzino ricambi, sono valutate a fine esercizio applicando il metodo del "costo specifico".

Ai sensi del primo comma, punti 9) e 10) dell'art. 2426 del C.C. si precisa che le rimanenze sono state valutate a fine esercizio al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato e che il valore non differisce in misura apprezzabile rispetto alla corrispondente valutazione a "valori correnti" determinata alla chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	37.630	345	37.975
Prodotti finiti e merci	274.961	(8.880)	266.081
Totale rimanenze	312.591	(8.535)	304.056

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Per la valutazione dei crediti, tutti con scadenza entro i 12 mesi, alla luce di quanto previsto dall'OIC 15 paragrafo 33 e dall'art. 2426 comma 1 numero 8 del Codice Civile, non si è reso necessario adottare il criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti della sua applicazione sono ritenuti privi di significatività.

I crediti di natura commerciale nei confronti della clientela, sia in forma documentale sia in forma cartolare, sono esposti in bilancio al valore nominale, al netto degli sconti concessi e delle note credito da emettere, e sono rettificati dal Fondo Svalutazione Crediti, tenendo conto delle singole situazioni già manifestatesi, oppure desumibili da elementi certi e precisi dai quali possono emergere le perdite:

CREDITI VS CLIENTI	VALORE NOMINALE	F.DO SV. CREDITI	VALORE BILANCIO
ENTRO ESERCIZIO	834.077	-9.731	824.346

F.do Svalutazione Crediti inizio esercizio	12.509
- Utilizzo nell'esercizio	2.778
+ Accantonamento Esercizio	0
F.do Svalutazione Crediti Fine esercizio	9.731

I crediti vs imprese controllate includono i crediti verso la partecipata Biociclo per prestazioni di servizi e rimborsi utenze acqua pari ad euro 30.776.

I crediti tributari, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, ammontano a Euro 52.352 sono esposti al loro valore nominale e vengono di seguito riportati:

Credito Iva su acconto SSN	3.803
Erario c/ Irap	3.723
Credito Imposte varie	44.826
TOTALE	52.352

I crediti per Imposte Anticipate ammontano complessivamente ad Euro 2.335 e derivano dall'accantonamento a fondo svalutazione crediti. Tale rilevazione è stata effettuata in quanto si ritiene che sussista la ragionevole certezza di conseguire negli esercizi futuri imponibili fiscali che ne consentano la recuperabilità. Per maggiori dettagli si rinvia alla sezione dedicata della presente nota integrativa.

Gli altri crediti ammontano a Euro 32.224, sono esposti al loro valore nominale e vengono di seguito riportati:

Descrizione	Entro esercizio	Oltre esercizio
Credito vs INAIL	4.744	
Fornitori c/anticipi	19.980	
Depositi Cauzionali Affitti		7.500
TOTALE	24.724	7.500

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale/regionale, per cui tale ripartizione non è ritenuta significativa.

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

Non ci sono posizioni di credito relative ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide pari a Euro 1.756.703 sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari alla data di chiusura dell'esercizio per Euro 1.729.593 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per Euro 27.110.

Si rammenta che i saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari tengono conto degli accrediti, assegni e bonifici con valuta non superiore alla data di chiusura dell'esercizio e sono iscritti secondo il criterio generale di valutazione dei crediti.

Le giacenze di cassa e di altri valori sono comprensive anche di assegni bancari non ancora versati, per i quali si ha ragionevole certezza della loro esigibilità e vengono valutati secondo il criterio del valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio (cd. criterio del tempo fisico), si riferiscono a voci di costo e/o ricavo comuni a due o più esercizi e vengono di seguito dettagliati:

RISCONTI ATTIVI E COSTI ANTICIPATI	IMPORTO
FIDEIUSSIONI	3.431,67
SPESE ISTRUTTORIA MUTUI	4.083,13
BOLLI AUTOMEZZI 2023	1.051,83
CANONI SOFTWARE	2.487,69
ASSICURAZIONI 2023	27.094,99
CANONI MANUTENZIONI 2023	284,34
CALENDARI RACCOLTA RIFIUTI PORTA-PORTA 2023	6.699,90
SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI	337,31
MANUTENZIONI STRAORDINARIE VERDE	158.841,77
CANONE RSPP 1° TRIM. 2023	865,38
CANONE RESPONSABILE TECNICO ALBO GESTORI AMBIENTALI GENN-FEBBRAIO 2023	295,00
AGGIORNAMENTO PTPCT 2021/2023	466,66
CANONI MYNET -TIM SPESE TELEFONICHE 2023	1.189,19
ISCRIZIONE ALBO NAZIONALE AUTOTRASPORTO C /TERZI ANNO 2023	143,60
CANONE NOLEGGIO PC 01/01-14/03/2023	151,64
CANONE NOLEGGIO BOCCIONI ACQUA 01/01-30/04/2023	67,07
ISCRIZIONE ASSO FARM 2023 DIRETTRICI FARMACIE	280,00
CANONI LEASING AUTOMEZZI	15.671,06
TOTALE	223.442,23

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Nel corso del 2022 la società ha deliberato in data 30.05.2022 la distribuzione di dividendi su utili accantonati a riserva per un importo pari ad euro 200.000,00, versati al socio unico in data 30.05.2022.

Di seguito si riportano in dettaglio i risultati realizzati degli ultimi sei esercizi e la loro destinazione.

RISULTATI PER ANNO	IMPORTO	RISERVA LEGALE	RISERVA STRAORDINARIA	DISTRIBUZIONE UTILI
Utili 2021	348.649	0	348.649	200.000
Utili 2020	273.796	0	273.796	0
Utile 2019	270.507	0	270.507	0
Utile 2018	272.447	0	272.447	0
Perdita 2017	(161.039)	0	(161.039)	0
Utile 2016	263.393	0	263.393	200.000
Utile 2015	422.950	0	422.950	100.000

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Di seguito si riporta in dettaglio la composizione del patrimonio netto della società, dal quale si evince che l'utile 2021 è stato destinato a Riserva Straordinaria.

Come specificato in precedenza si è proceduto ad effettuare la rivalutazione dei Fabbricati e della Partecipazione Biociclo ai sensi del DL 104/2020 e della Legge 178/2020. Tale rivalutazione 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:

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	800.000	-	-		800.000
Riserve di rivalutazione	1.580.188	-	-		1.580.188
Riserva legale	296.424	-	-		296.424
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.315.783	348.649	200.000		1.464.432

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Totale altre riserve	1.315.783	348.649	200.000		1.464.432
Utile (perdita) dell'esercizio	348.649	-	348.649	111.489	111.489
Totale patrimonio netto	4.341.044	348.649	548.649	111.489	4.252.533

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio Netto risulta così composto e soggetto ai seguenti vincoli di utilizzazione e distribuibilità:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	800.000	CAPITALE SOCIALE	B
Riserve di rivalutazione	1.580.188	CAPITALE	A, B, C
Riserva legale	296.424	RISERVE UTILI	A, B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.464.432	RISERVE DI UTILI	A,B,C,D,E
Totale altre riserve	1.464.432		
Totale	4.141.044		

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

Fondi per rischi e oneri

I Fondi per rischi ed oneri sono stati istituiti a fronte di:

- Imposte differite relative alla rivalutazione della Partecipazione della società Biociclo S.R.L. come specificato nell'apposita sezione e alla rateizzazione fiscale della Plusvalenza derivante dalla cessione del ramo di azienda conclusasi nel 2021;

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi e oneri".

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	63.969	100.000	163.969
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	12.332	100.000	112.332
Totale variazioni	(12.332)	(100.000)	(112.332)
Valore di fine esercizio	51.637	0	51.637

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Tale voce rappresenta l'effettivo debito maturato dalla società al 31/12/2022 verso i dipendenti, in conformità alle leggi e ai contratti collettivi di lavoro vigenti, al netto degli eventuali acconti e licenziamenti erogati.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	843.217
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	135.036
Utilizzo nell'esercizio	77.825
Totale variazioni	57.211
Valore di fine esercizio	900.428

Debiti

Per la valutazione dei debiti, sia con scadenza entro che oltre i 12 mesi, alla luce di quanto previsto dall'OIC 19 paragrafo 42 e dall'art. 2426 comma 1 numero 8 del Codice Civile, non si è reso necessario adottare il criterio del costo ammortizzato, in quanto non contengono commissioni e costi di transazione ed ove vi fossero, gli stessi sono ritenuti privi di significatività.

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale e sono costituiti dalle seguenti voci:

DESCRIZIONE	ESIGIBILI ENTRO 1 ANNO	ESIGIBILI OLTRE 1 ANNO - ENTRO 5 ANNI	ESIGIBILE OLTRE 5 ANNI
DEBITI VS BANCHE	293.653	682.989	0
DEBITI VS FORNITORI	1.045.117	0	0
DEBITI VS IMPRESE CONTROLLATE	218.307	0	0
DEBITI TRIBUTARI	60.777	0	0
DEB.VS IST.PREV.E SICUREZZA	92.285	0	0
ALTRI DEBITI	174.877	1.476	0
TOTALE	1.885.016	684.465	0

Di seguito alcuni dettagli:

- **Debiti verso banche** comprende l'importo degli interessi passivi per la moratoria COVID19 richiesta pari ad euro 2.787,09 e l'importo residuo dei mutui stipulati dalla società, relativamente ai quali si rinvia al dettaglio che segue:

ISTITUTO DI CREDITO	CREDITO PADANO	BPM 3877762	CREDITO PADANO	BPM 4764335	BPER 73453
DATA EROGAZIONE	05.02.2015	09.02.2018	18.12.2019	04.09.2020	10/03/2021
SCADENZA	05.04.2022	30.06.2024	18.07.2026	04.09.2026	10/03/2027
IMPORTO FINANZIATO	500.000	400.000	400.000	450.000	500.000
IMPORTO RIMBORSATO	500.000	275.896	400.000	27.461	72.788
IMPORTO RESIDUO	0	124.104	0	422.539	427.212

Nel corso del 2022 la società ha provveduto a rimborsare euro 573.625,61euro a titolo di quota capitale dei mutui in essere.

- **Debiti verso fornitori** iscritti al netto degli sconti commerciali, comprendono anche i debiti per fatture da ricevere.

- **Debiti vs imprese controllate** accoglie debiti vs la partecipata Biociclo Srl per servizi di smaltimento verde, umido e fanghi;

- **Debiti tributari** accoglie solo passività per imposte certe e determinate. Esse sono relative alle trattenute fiscali per IRPEF, effettuate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel dicembre 2022 e già versate nel gennaio 2023, nonché i debiti per IVA e IRES.
- **Debiti verso ist. di previdenza e sicurezza sociale** comprende i debiti previdenziali calcolati sulle retribuzioni ai dipendenti e sugli emolumenti ai collaboratori, saldati nei termini di legge nei primi mesi dell'esercizio successivo.
- **Altri debiti entro** comprende i debiti verso i dipendenti ed i collaboratori riferiti alle retribuzioni di dicembre 2022 già erogate nei primi giorni di gennaio 2023, le retribuzioni differite (ferie non godute, permessi annui retribuiti, banca ore, ecc.).
- **Altri debiti oltre**, di esigua consistenza, comprende depositi cauzionali.

Suddivisione dei debiti per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente provinciale/regionale, pertanto tale ripartizione non è ritenuta significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non ci sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti passivi, determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio (cd. criterio del tempo fisico), si riferiscono a voci di costo e/o ricavo comuni a due o più esercizi e vengono di seguito dettagliati:

RATEI PASSIVI	IMPORTO
ONERI BANCARI	16,75
INTERESSI PASSIVI MUTUI	740,10
BOLLO PIATT. SOCAGE 01/11/2022 - 31/12/2022	9,32
TOTALE	766,17

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
CREDITO IMPOSTA ACQUISTO N. 3	82,50
CONTRIBUTI C/IMPIANTI	56.140,99
TOTALE	56.223,49

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Valore della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio si precisa quanto segue:

DESCRIZIONE	2022	2021	VARIAZIONE
Ricavi vendite e prestazioni	7.439.702	7.120.915	318.787
Altri ricavi e proventi	237.103	540.398	-303.294
TOTALE	7.676.805	7.661.313	15.493

I ricavi per le vendite e le prestazioni sono cresciuti nonostante gli effetti della pandemia COVID19 e la crisi energetica. Infatti hanno segnato un aumento di circa 318.787 mila euro. La riduzione degli altri ricavi è da ritenere sostanzialmente normale in quanto il valore registrato nel 2021 è stato determinato in buona parte dalla plusvalenza conseguita attraverso la cessione del ramo d'azienda (che ha generato una plusvalenza pari ad euro 256.897) e dall'ultima rata dei ricavi per le partite pregresse pari ad euro 130.003 (relative alla determina ATO del 27.06.2016, con la quale veniva deliberato l'importo e la modalità di fatturazione all'utenza dei conguagli del Gestore Indecast per il periodo ante-regolazione AEEGSI).

Nella voce **Altri ricavi e proventi** si comprende:

DESCRIZIONE	2022	2021
Contributi in c/esercizio	10.000	2.146
Ricavi Partite Pregresse	-	130.003
Sopravvenienze Attive	124.026	6.614
Proventi Vari	79.252	73.118
Rimborsi danni assicurativi	11.646	48.637
Plusvalenze attive	-	11.851
Plusvalenza cessione ramo azienda	-	256.897
Contributi c/impianto	10.720	6.393
Altri proventi	1.460	4.739
TOTALE	237.103	540.398

I Proventi Vari si riferiscono prevalentemente ai servizi in convenzione erogati alla società controllata BIOCICLO, Contributi in c/impianto e in c/ esercizio, sopravvenienze attive per il venir meno di componenti passive potenziali e alle sponsorizzazioni per la realizzazione dei calendari INDECAST.

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio si precisa quanto segue:

DESCRIZIONE	2022	2021	VARIAZIONE
costo materie prime	1.995.111	1.888.469	106.642
costo per servizi	2.832.309	2.500.189	332.120
costo per godimento di terzi	230.007	211.875	18.132
costo del personale	2.109.830	2.212.099	- 102.269
ammortamenti	206.807	235.708	- 28.901
variazione delle rimanenze	8.536	64.055	- 55.519
oneri diversi di gestione	80.624	36.346	44.278
TOTALE	7.463.224	7.148.741	314.483

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci sono strettamente correlati ai ricavi della gestione caratteristica, e sono rappresentati nello specifico dei costi sostenuti per l'acquisto di merci e materie prime necessarie allo svolgimento delle singole attività (impianto bottini, farmacie, rifiuti, ecc).

Costi per servizi vengono di seguito dettagliati.

DESCRIZIONE	2022	2021	VARIAZIONE
Acqua	26.820	23.572	3.248
Telefoniche	22.670	18.623	4.047
Assistenza e manutenzione	58.554	63.668	-5.114
Assicurazioni	55.581	48.645	6.936
Spese sanificazione Covid 19 e Pulizia	38.389	10.480	27.909
Servizi Energia elettrica e riscaldamento	73.360	33.032	40.328
Servizi depurazione	-	289.712	-289.712
Servizi Parcheggio	27.927	23.590	4.337
Servizi rifiuti	1.490.213	1.558.323	-68.110
Servizi Cimitero	54.965	35.742	19.223
Servizi verde pubblico	72.672	88.287	-15.615
Servizi Intermediazione	698.981	-	698.981
Compensi professionali	77.321	116.085	-38.764
Altri costi per servizi	134.856	190.431	-55.575
TOTALE	2.832.309	2.500.190	332.119

La voce "altri costi per servizi" è rappresentata prevalentemente da compenso amministratori, vigilanza, pubblicità, visite mediche, costo del servizio di somministrazione lavoro interinale, pasti e trasferte, lavaggio indumenti, carburante e spese auto, vigilanza, costo servizi bancari, spese generali, visite mediche e altri servizi vari.

Costi per godimento di beni di terzi, sono costituiti dai canoni di leasing per impianti e automezzi, dagli affitti passivi, dai canoni per la gestione delle farmacie, noleggio macchinari e attrezzature.

Costi per il personale, comprendono l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Oneri diversi di gestione, sono costituiti prevalentemente dalle sopravvenienze passive, contributi associativi, imposte locali ed indirette ed altri oneri diversi di gestione di minore rilevanza.

Proventi e oneri finanziari

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari comprendono interessi passivi per mutui (pari ad euro 20.518), altri oneri per servizi bancari (pari ad euro 10.332) ed interessi passivi verso altri (pari ad euro 144).

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	30.850
Altri	144
Totale	30.994

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

Non ci sono proventi di entità o incidenza eccezionali.

Non ci sono in bilancio costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte di esercizio ammontano ad euro 55.819 (IRES pari ad euro 21.200, IRAP pari ad euro 34.619).

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	2022	2021	VARIAZIONE
Imposte Correnti	55.819	46.819	9.000
IRES	21.200	8.477	12.723
IRAP	34.619	38.342	-3.723
Imposte differite (anticipate)	16.236	86.203	-69.967
IRES	16.236	86.202	-69.966
IRAP	0	1	-1
TOTALE IMPOSTE	72.055	133.022	-60.967

Si riportano di seguito i prospetti di riconciliazione tra onere teorico e onere fiscale effettivo delle imposte IRES e IRAP

IRES		
DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
Risultato prima delle imposte	183.544	
Onere fiscale teorico (%)	24%	44.051
Variazioni fiscali definitive AUMENTO	67.637	
Variazioni fiscali definitive DIMINUIZIONE	162.846	
Perdite fiscali anni precedenti dedotte	-	
Deduzione ACE	-	
Imponibile Ires	88.335	
Onere fiscale effettivo IRES	24%	21.200

IRAP		
DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
Differenza tra valore e costi della produzione	183.544	
Onere fiscale teorico (%)	3,90%	7.158
Costi non deducibili Irap	2.165.328	
Ricavi non tassabili	11.677	
Deduzioni Irap	1.449.538	
Imponibile Irap	887.657	
Onere fiscale effettivo IRAP	3,90%	34.619

Le imposte anticipate sono calcolate sul fondo svalutazione crediti tassato e sulle perdite fiscali degli anni precedenti.

Prospetto delle Imposte Differite Passive e Attive (Anticipate)						
DIFFERENZE TEMPORANEE	ANNO 2022			ANNO 2021		
	AMMONTARE DELLE DIFFERENZE	EFFETTO FISCALE		AMMONTARE DELLE DIFFERENZE	EFFETTO FISCALE	
		IRES E IRAP			IRES E IRAP	
		IRES 24%	IRAP 3,90%		IRES 24%	IRAP 3,90%
Imposte Anticipate:						
Fondo svalutazione crediti	9.731	2.335	0	12.509	3.003	0
Perdite fiscali anni precedenti	0	0	0	0	0	0
F.do Manutenzioni Programmate	0	0	0	100.000	24.000	3.900
TOTALE	9.731	2.335	0	112.509	27.003	3.900
Imposte Anticipate a Bilancio	28.567			36.877		

Crediti per Imp. Anticipate	30.903			30.903		
Variazioni e Arrotondamenti	-28.568			0		
Crediti per Im. Anticipate a Bilancio	2.335			30.903		
Imposte Differite:						
Rivalutaz.partecipazione (pex 95%)	61.017	14.644	0	61.017	14.644	0
Plusvalenze Cessione Bottini	154.138	36.993		205.519	49.325	
TOTALE	215.155	51.637	0	266.536	63.969	0
Imposte Differite a Bilancio	-12.331			49.324		
Fondo Imposte Differite	63.969			63.969		
Variazioni e Arrotondamenti	-12.332			0		
Fondo Imposte differite a Bilancio	51.637			63.969		

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

La società nel corso del 2022 ha provveduto a maggio 2022 ad assumere 7 dipendente così come da concorso pubblico e secondo la procedura definita dal socio unico. Si riporta di seguito il numero medio di unità lavorative annue (ULA) in forza durante l'esercizio, ripartito per categoria e distinguendo le unità acquisite tramite società interinale:

- 1 quadro, dipendenti diretti di Indecast.
- 17 impiegati, di cui 14 unità dipendenti diretti di INDECAST (ULA 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).

Il numero del personale in forza al 31/12/2022 è il seguente:

- Dipendenti diretti 31
- Interinali 15

La società non ha fatto ricorso alla CIG nel corso del 2022.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	17
Operai	27
Totale Dipendenti	45

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

Di seguito vengono riportati il compenso dell'amministratore unico della società e quello del sindaco unico, cui è demandata la funzione di vigilanza ex art. 2403 C.C.:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	13.386	6.240

Compensi al revisore legale o società di revisione

Il compenso del revisore legale, cui è demandato il controllo legale dei conti della società, ex art. 2709 bis C.C., viene riportato nel prospetto che segue:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.280

	Valore
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.280

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente punto della Nota Integrativa non è pertinente poiché il capitale non è suddiviso in azioni.

Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, warrants, opzioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si dichiara che non risultano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito all'interno del patrimonio della società alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), C.C. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), C.C..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni con parti correlate, in particolare con la controllata Biociclo S.r.l., sono state concluse a normali condizioni di mercato e non risultano di entità rilevante. Tuttavia se ne riportano di seguito i dati essenziali per maggiore trasparenza:

- Ricavi Euro 66.255.
- Costi smaltimento rifiuti Euro 928.584.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La nostra società non fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato.

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

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente all'utile di esercizio, pari ad euro 111.489, l'Amministratore Unico propone la destinazione integrale al fondo di Riserva Straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

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

Nel corso dell'esercizio la Società ha ricevuto contributi c/impinto per l'acquisto di nuovi beni strumentali e contributi in conto esercizio per costi di formazione. Di seguito vengono dettagliatamente riportati nella seguente tabella, in cui si evidenziano i soggetti eroganti, l'ammontare del beneficio maturato, utilizzato e residuo al 31.12.2022.

Soggetto Erogante	Causale	Importo Contributo	Anno Maturazione	Utilizzo anni preced.	Utilizzo Anno corrente	Residuo
Agenzia Entrate	Credito Acquisto BENI AMM.LI	5.021,00	2020	1.004,00	1.004,00	3.012,00
Agenzia Entrate	Credito Acquisto BENI AMM.LI	40.148,00	2021	0	26.766,00	13.383,00
Agenzia Entrate	Credito Acquisto BENI AMM.LI	9.231,00	2022	0	0	9.231,00
Agenzia Entrate	Credito Acquisto BENI AMM.LI	19.200,00	2022	0	0	19.200,00
Altri Enti	Contributi per corsi di formazione	10.000,00	2022	0	0	0
TOTALE		83.600,00		1.004	27.770,00	44.826,00

Altre agevolazioni e garanzie ricevute

Si riportano di seguito altre agevolazioni e garanzie ricevute:

MISURA	STRUMENTO DI AIUTO	AUTORITA' CONCEDENTE	IMPORTO NOMINALE	ELEMENTO DI AIUTO
GARANZIA DEL FONDO A VALERE SULLA SEZIONE SPECIALE DI CUI ALL'ARTICOLO 56 DEL D.L. 17.03/2020 N.18	GARANZIA DA TERZI	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	104.823,99	104.823,99
ESENZIONI FISCALI E CREDITI DI IMPOSTA ADOTTATI A SEGUITO DELLA CRISI ECONOMICA CAUSATA DALL'EPIDEMIA COVID19.	AGEVOLAZIONE FISCALE	AGENZIA ENTRATE	15.622,00	15.622,00
AVVISO PUBBLICO PER L'ATTUAZIONE DI MISURE DI FORMAZIONE CONTINUA.	SOVVENZIONE/CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI	REGIONE LOMBARDIA	10.000,00	10.000,00
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO - PROROGA	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	500.000,00	500.000,00
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO - PROROGA	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	7.947,92	7.947,92
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	450.000,00	450.000,00
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	16.041,14	16.041,14

Bilancio consolidato

Pur possedendo una partecipazione in una società controllata, ai sensi dell'art. 27 comma 1 del D.Lgs. 127/91, la Società non è obbligata alla redazione del bilancio consolidato in quanto il gruppo non supera i limiti dimensionali previsti dalla predetta norma.

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e

fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Castiglione delle Stiviere, 11.04.2023

L'Amministratore Unico
Nodari Franco