

INDECAST SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA GERRA 46043 CASTIGLIONE DELLE STIVIERE (MN)
Codice Fiscale	01304660200
Numero Rea	MN 150887
P.I.	01304660200
Capitale Sociale Euro	800.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	COMUNE DI CASTIGLIONE DELLE STIVIERE
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	265.589	293.279
Totale immobilizzazioni immateriali	265.589	293.279
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.930.577	1.859.532
2) impianti e macchinario	16.732	21.823
3) attrezzature industriali e commerciali	262.908	217.980
4) altri beni	238.524	194.952
Totale immobilizzazioni materiali	2.448.741	2.294.287
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
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	550.000	550.000
Totale crediti verso altri	550.000	550.000
Totale crediti	550.000	550.000
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.933.200	1.933.200
Totale immobilizzazioni (B)	4.647.530	4.520.766
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	36.620	43.565
4) prodotti finiti e merci	293.778	284.984
Totale rimanenze	330.398	328.549
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	753.106	948.298
Totale crediti verso clienti	753.106	948.298
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.171	36.401
Totale crediti verso imprese controllate	91.171	36.401
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.900	78.713
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	19.167
Totale crediti tributari	9.900	97.880
5-ter) imposte anticipate	191	2.350
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	35.035	32.785
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.500	7.500
Totale crediti verso altri	42.535	40.285
Totale crediti	896.903	1.125.214
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	1.107.145	1.335.073
3) danaro e valori in cassa	14.618	29.641
Totale disponibilità liquide	1.121.763	1.364.714
Totale attivo circolante (C)	2.349.064	2.818.477
D) Ratei e risconti	193.230	259.357
Totale attivo	7.189.824	7.598.600
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	1.605.554	1.575.922
Varie altre riserve	(1) (1)	3
Totale altre riserve	1.605.553	1.575.925
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	60.865	29.632
Totale patrimonio netto	4.343.030	4.282.169
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	26.975	39.306
Totale fondi per rischi ed oneri	26.975	39.306
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	774.565	832.262
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	214.599	291.795
esigibili oltre l'esercizio successivo	214.421	392.336
Totale debiti verso banche	429.020	684.131
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	985.604	1.122.034
Totale debiti verso fornitori	985.604	1.122.034
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	74.078	220.360
Totale debiti verso imprese controllate	74.078	220.360
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.991	39.914
Totale debiti tributari	77.991	39.914
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	112.685	101.647
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	112.685	101.647
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	305.779	183.713
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.476	1.476
Totale altri debiti	307.255	185.189
Totale debiti	1.986.633	2.353.275
E) Ratei e risconti	58.621	91.588
Totale passivo	7.189.824	7.598.600

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	3

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.180.772	7.291.313
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.244	-
altri	164.255	147.868
Totale altri ricavi e proventi	171.499	147.868
Totale valore della produzione	8.352.271	7.439.181
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.950.105	1.977.965
7) per servizi	3.472.178	2.770.382
8) per godimento di beni di terzi	288.018	265.914
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.779.652	1.662.121
b) oneri sociali	376.802	355.986
c) trattamento di fine rapporto	93.369	86.560
e) altri costi	10.013	9.309
Totale costi per il personale	2.259.836	2.113.976
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	92.080	79.820
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	158.287	145.199
Totale ammortamenti e svalutazioni	250.367	225.019
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.849)	(24.494)
14) oneri diversi di gestione	44.040	49.610
Totale costi della produzione	8.262.695	7.378.372
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	89.576	60.809
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	30.278	21.764
Totale proventi diversi dai precedenti	30.278	21.764
Totale altri proventi finanziari	30.278	21.764
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	19.443	27.336
Totale interessi e altri oneri finanziari	19.443	27.336
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	10.835	(5.572)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	100.411	55.237
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	49.718	37.951
imposte differite e anticipate	(10.172)	(12.346)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	39.546	25.605
21) Utile (perdita) dell'esercizio	60.865	29.632

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	60.865	29.632
Imposte sul reddito	39.546	25.605
Interessi passivi/(attivi)	(10.835)	5.572
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(2.800)	(20)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	86.776	60.789
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	250.367	225.019
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	12.331	12.331
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	262.698	237.350
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	349.474	298.139
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.849)	(24.493)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	195.192	(144.997)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(136.430)	76.917
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	66.127	(35.915)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(32.967)	34.598
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	55.859	(59.826)
Totale variazioni del capitale circolante netto	145.932	(153.716)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	495.406	144.423
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	10.835	(5.572)
(Imposte sul reddito pagate)	(49.718)	(37.951)
(Utilizzo dei fondi)	(70.028)	(80.497)
Totale altre rettifiche	(108.911)	(124.020)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	386.495	20.403
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(312.740)	(109.177)
Disinvestimenti	2.800	20
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(64.390)	(10.729)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(374.330)	(119.886)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(77.196)	(1.858)
(Rimborso finanziamenti)	(177.915)	(290.653)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(4)	4
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(255.115)	(292.507)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(242.950)	(391.990)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.335.073	1.729.593
Danaro e valori in cassa	29.641	27.111

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.364.714	1.756.704
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.107.145	1.335.073
Danaro e valori in cassa	14.618	29.641
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.121.763	1.364.714

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 60.865.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta 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.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

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 normativacivilistica, 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.

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, come previsto dal 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 dell'assunzione di idonee iniziative.

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:

SOFTWARE	33,34%
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	12,50%
ONERI PLURIENNALI	20,00%

Gli incrementi e i decrementi delle immobilizzazioni materiali più significative per settore riguardano:

IMMOB. IMMATERIALI	
Fornitura e posa nuova insegna luminosa	3.900,00
Sostituzione corpi illuminanti farmacia	4.940,00
Manutenzione straordinaria Nissan targa CX690FN	2.254,74
Manutenzione straordinaria cassa parcheggio	3.394,20
Manutenzione straordinaria automezzi raccolta rifiuti	39.414,90
Manutenzione straordinaria automezzi verde pubblico	10.486,65
IMMOB. MATERIALI	64.390,49

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	577.772	582.890
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.118	284.493	289.611
Valore di bilancio	-	293.279	293.279
Variazioni nell'esercizio			

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	-	64.390	64.390
Ammortamento dell'esercizio	-	92.080	92.080
Totale variazioni	-	(27.690)	(27.690)
Valore di fine esercizio			
Costo	5.118	642.162	647.280
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.118	376.573	381.691
Valore di bilancio	-	265.589	265.589

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 e i decrementi delle immobilizzazioni materiali più significative per settore riguardano:

INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
TERRENI E FABBRICATI	
RIFIUTI	
Costruzioni Leggere: Misuratore di portata PROMAG W400	6.816,17
TOTALE	6.816,17
GENERALI	
Lavori asfaltatura piazzali	87.763,84
TOTALE	87.763,84
IMPIANTI E MACCHINARI	
GENERALI	
Telecamera a colori tipo BULLET AHD/CVI/TVI per pesa	210,00
Caldaia BONGIOANNI mod. Play Small 25	1.704,10
TOTALE	1.914,10
ATTREZZATURE	
FARMACIA CARPENEDOLO	

INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Bilancia laboratorio M5231-M	690,00
TOTALE	690,00
RIFIUTI	
Bidoni carrellati lt. 360	4.864,66
Cassonetti lt. 1100	11.893,14
Ribaltabile trilaterale Baroni applicato su Isuzu targa ER168AK	4.950,00
Cestini DIN verdi lt. 50 con coperchio	1.161,40
N. 2 soffiatori STIHL BG56	474,00
Gru caricatrice MARCHESI M12Z 02.85 portata 14,5 quintali	64.500,00
TOTALE	87.843,20
VERDE PUBBLICO	
Carriola con serbatoio da lt. 50 per irrorazione mmspray elettrica	1.093,60
Tagliasiepi STIHL	613,93
Trinciaerba cm. 120 per trattorino	3.500,00
TOTALE	5.207,53
GENERALE	
Ventilconvettore ufficio responsabile rifiuti	900,00
Telefono cordless Panasonic KX per ufficio pesa	136,00
TOTALE	1.036,00
ALTRI BENI	
FARMACIA CARPENEDOLO	
Pc Desk CGM Onepico	723,90
TOTALE	723,90
RIFIUTI	
Automezzo: Compattatore posteriore targa FH418HJ	68.500,00
Automezzo: Isuzu M55 guida a dx. con vasca 5mc. Targa ZB915AL	27.000,00
TOTALE	95.500,00
GENERALI	
Stampante HP Laserjet PRO 3002DN per ufficio pesa	195,00
PC usato LENOVO 3XIXTHINKPAD	150,00
TOTALE	345,00
GENERALI	
Automezzo: Ssangyong Rexton sports XL 2.2 targa GV237ZN	24.901,92
TOTALE	24.901,92

DECREMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
IMPIANTI E MACCHINARI	
GENERICI	
Vendita caldaia Immergas Eolo Extra 32 kw usata	2.220,00
TOTALE	2.220,00

ALTRI BENI	
RIFIUTI	
Vendita Iveco Daily 50C13 usato targa BR312HF	612,52
Vendita compattatore usato Iveco Magirus 190E31 targa CR850DC	78.618,80
TOTALE	79.231,32
GENERALE	
Autovettura usata Renault Scenic targa DV817HV	19.528,47
TOTALE	19.528,47

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	2.006.621	136.813	847.578	1.377.297	4.368.309
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	147.089	114.990	629.598	1.182.345	2.074.022
Valore di bilancio	1.859.532	21.823	217.980	194.952	2.294.287
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	94.580	1.914	94.776	121.470	312.740
Ammortamento dell'esercizio	23.535	7.005	49.848	77.898	158.287
Totale variazioni	71.045	(5.091)	44.928	43.572	154.454
Valore di fine esercizio					
Costo	2.101.201	136.508	942.355	1.400.007	4.580.071
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	170.624	119.776	679.447	1.161.483	2.131.330
Valore di bilancio	1.930.577	16.732	262.908	238.524	2.448.741

Operazioni di locazione finanziaria

Nel corso del 2023 la società ha:

- messo in funzione ed interconnesso due Trattorini Tosaerba dotati di tecnologia 4.0, per i quali nel 2022 aveva versato un acconto pari al 20% del loro costo, che hanno consentito di beneficiare di un credito di imposta pari al 40% del loro costo;
- acquistato messo in funzione ed interconnesso un COMPATTATORE IVECO CARGO, anch'esso dotato di tecnologia 4.0, che ha consentito di beneficiare di un credito di imposta pari al 20% del suo costo;

La società risulta in possesso dei seguenti beni materiali utilizzati 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. 186049	
FORNITORE BTE	
BENE: SCARRABILE GD 707SL	
COSTO DI RISCATTO: EURO 1250,43	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	29.121,65
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	1.225,47
Valore attuale dei canoni a scadere	4.912,21
Valore del prezzo di Riscatto	1.244,45
Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto	6.156,66
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	19.273,50
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	1.013,76
Valore attuale dei canoni a scadere	6.513,58
Valore del prezzo di Riscatto	823,31
Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto	7.336,89
Aliquota di ammortamento	20%
Costo sostenuto dal concedente	83.000,00

LEASING SARDALEASING - Contratto n. A2 201411	
FORNITORE	
BENE: PIATTAFORMA CESTELLO	
ANNO: 2022	
COSTO DI RISCATTO: EURO 750,00	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	16.825,16
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	2.352,68
Valore attuale dei canoni a scadere	32.351,77
Valore del prezzo di Riscatto	704,54
Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto	33.056,31
Aliquota di ammortamento	20% O 15%
Costo sostenuto dal concedente	75.000,00

LEASING SARDALEASING - Contratto n. A5 201413	
FORNITORE	
BENE: NUMERO 2 TRATTORINI	
ANNO: 2023	
COSTO DI RISCATTO: EURO 900	

LEASING SARDALEASING - Contratto n. A5 201413	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	17.873,47
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	2.600,43
Valore attuale dei canoni a scadere	35.982,68
Valore del prezzo di Riscatto	843,23
Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto	36.825,91
Aliquota di ammortamento	20% O 15%
Costo sostenuto dal concedente	90.000,00

LEASING SARDALEASING - Contratto n. A2 210831	
FORNITORE	
BENE: COMPATTATORE IVECO CARGO	
ANNO: 2023	
COSTO DI RISCATTO: EURO 1250,20	
Quota capitale riferibile ai canoni scaduti nell'anno	20.959,47
Quota interessi di competenza nell'anno compresi conguagli	5.465,20
Valore attuale dei canoni a scadere	83.726,95
Valore del prezzo di Riscatto	1.056,20
Totale valore attuale canoni a scadere e prezzo riscatto	84.783,15
Aliquota di ammortamento	20% O 15%
Costo sostenuto dal concedente	125.019,62

A tal proposito si ritiene opportuno precisare che l'importo complessivo dei canoni leasing a carico dell'esercizio ammonta ad Euro 129.550,18 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 168.896,5 (dato dalla differenza tra il costo storico dei beni in leasing di Euro 498.062,53 ed i fondi di ammortamento di Euro 329.165,96 relativi ai beni medesimi a fine esercizio).

VARIAZIONI STATO PATRIMONIALE	EURO
COSTO STORICO BENI IN LEASING	498.062,53
FONDO AMMORTAMENTO BENI IN LEASING	329.165,96
MAGGIORE VALORE PATRIMONIALE	168.896,57

Nel Conto Economico non sarebbero stati imputati canoni leasing relativi ai soli contratti in essere a fine esercizio per complessivi Euro 129.550,18, mentre si sarebbero rilevati ammortamenti di competenza pari ad Euro 118.714,47. Questo avrebbe determinato un maggior reddito imponibile pari ad euro 55.343,28 e maggiori imposte per euro 10.835,71.

VARIAZIONI COSTO ECONOMICO	IRES (24%)	IRAP (3,9%)
+ CANONI LEASING	129.550,18	129.550,18
- AMMORTAMENTI	118.714,47	118.714,47

VARIAZIONI COSTO ECONOMICO	IRES (24%)	IRAP (3,9%)
MAGGIORE (MINORE) IMPONIBILE	10.835,71	10.835,71
MAGGIORE (MINORE) IMPOSTA	2.600,57	422,59

L'effetto sul risultato esercizio sarebbe stato il seguente:

utile di esercizio	60.865,00
minori canoni di leasin	129.550,18
maggiori ammortamenti	118.714,47
maggiori imposte	3.023,16
utile di esercizio	68.677,55

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 tremilioneitrentasemila/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		IMPOSTE DIFFERITE IRES
CIVILE	FISCALE					
PARTECIPAZIONE BIOICLO	152.453,19	152.453,19	1.372.800,00	1.220.346,81	0	14.644,16
TOTALE	152.453,19	152.453,19	1.372.800,00	1.220.346,81	0	14.644,16

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.372.800	10.400	1.383.200
Valore di bilancio	1.372.800	10.400	1.383.200
Valore di fine esercizio			
Costo	1.372.800	10.400	1.383.200
Valore di bilancio	1.372.800	10.400	1.383.200

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione,

- al costo di acquisto o di sottoscrizione
- con il metodo del patrimonio netto.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di “ripristino di valore”.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti immobilizzati non sono variati e sono rappresentati dalla 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.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	550.000	550.000	550.000
Totale crediti immobilizzati	550.000	550.000	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 %	Valore a bilancio o corrispondente credito
BIOCICLO S. R.L.	CASTIGLIONE DELLE STIVIERE	01920660204	2.200.000	609.657	7.002.785	3.641.448	52,00%	1.372.800
Totale								1.372.800

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.

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	43.565	(6.945)	36.620
Prodotti finiti e merci	284.984	8.794	293.778
Totale rimanenze	328.549	1.849	330.398

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	753.901	-795	753.106

F.do Sv. Crediti inizio Esercizio	9.791
- Utilizzo Esercizio	8.996
+ Accantonamento esercizio	0
F.do Sv. Crediti fine Esercizio	795

I crediti vs imprese controllate includono i crediti verso la partecipata Biociclo per prestazioni di servizi e rimborsi utenze acqua pari ad euro 91.171.

I crediti tributari entro l'esercizio successivo ammontano a Euro 9.900 e sono esposti al loro valore nominale.

I crediti per Imposte Anticipate ammontano complessivamente ad Euro 191 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 il recupero.

Gli altri crediti ammontano a Euro 42.535, sono esposti al loro valore nominale e vengono di seguito riportati:

DESCRIZIONE	ENTRO ESERCIZIO	OLTRE ESERCIZIO
CRED.INTER.ATTIVI BANCARI	14.945	
CREDITI VS INAIL	3.956	
FORNITORI C/ANTICIPI	15.366	
CREDITI VARI	768	
DEPOSITI CAUZIONALI		7.500

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	948.298	(195.192)	753.106	753.106	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	36.401	54.770	91.171	91.171	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	97.880	(87.980)	9.900	9.900	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.350	(2.159)	191		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	40.285	2.250	42.535	35.035	7.500
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.125.214	(228.311)	896.903	889.212	7.500

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 1.121.762 sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti bancari alla data di chiusura dell'esercizio per Euro 1.107.145 e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa per Euro 14.618. 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.335.073	(227.928)	1.107.145
Denaro e altri valori in cassa	29.641	(15.023)	14.618
Totale disponibilità liquide	1.364.714	(242.951)	1.121.763

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
193.230	259.357	(66.127)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	341	341
Risconti attivi	259.357	(66.468)	192.889
Totale ratei e risconti attivi	259.357	(66.127)	193.230

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
FIDEIUSSIONI	3.854
SPESE ISTRUTTORIA MUTUI	1.910
BOLLI AUTOMEZZI 2025	811
CANONI SOFTWARE 2025	2.645
ASSICURAZIONI 2025	14.699
CANONI DI MANUTENZIONE 2025	395
CALENDARI RACC.RIFIUTI 2025	7.792
SPESE REGISTRAZIONE CONTRATTI	1.426

Descrizione	Importo
MANUTENZIONE STRAORD.VERDE	119.788
CANONE RSPP 1 TRIM.2025	865
CANONE R.T.A.G. A. 2025	295
CANONE MYNET	1.185
CARTELLI PUBBLICITARI ROTONDE	15.236
ISCRIZIONE ASSOFAARM 2025	280
CANONE LEASING AUTOMEZZI	21.557
Altri di ammontare non apprezzabile	492
Totale	193.230

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Nel corso del 2024 si è conseguito un utile pari ad euro 60.865. Di seguito si riportano in dettaglio i risultati realizzati degli ultimi sei esercizi e la loro destinazione.

ANNO	RISULTATO	RIS.LEGALE	RIS.STRAORDINARIA	DISTRIBUZIONE UTILI
2023	29.032	0	29.032	0
2022	111.489	0	111.489	0
2021	348.649	0	349.649	200.000
2020	273.796	0	273.796	0
2019	270.507	0	270.507	0
2018	272.447	0	272.447	0
2017	(161.039)	0	(161.039)	0
2016	263.393	0	263.393	200.000
2015	422.950	0	422.950	100.000

Di seguito si riporta in dettaglio la composizione del patrimonio netto della società, dal quale si evince che l'utile 2023 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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	800.000	-		800.000
Riserve di rivalutazione	1.580.188	-		1.580.188
Riserva legale	296.424	-		296.424
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.575.922	29.632		1.605.554

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Varie altre riserve	3	(4)		(1)
Totale altre riserve	1.575.925	29.628		1.605.553
Utile (perdita) dell'esercizio	29.632	(29.632)	60.865	60.865
Totale patrimonio netto	4.282.169	(4)	60.865	4.343.030

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	800.000	B
Riserve di rivalutazione	1.580.188	A,B
Riserva legale	296.424	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.605.554	A,B,C,D
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	1.605.553	
Totale	4.282.165	

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".

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
26.975	39.306	(12.331)

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	39.306	39.306
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	12.331	12.331
Totale variazioni	(12.331)	(12.331)
Valore di fine esercizio	26.975	26.975

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
774.565	832.262	(57.697)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	832.262
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	57.697
Totale variazioni	(57.697)
Valore di fine esercizio	774.565

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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:

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	684.131	(255.111)	429.020	214.599	214.421
Debiti verso fornitori	1.122.034	(136.430)	985.604	985.604	-
Debiti verso imprese controllate	220.360	(146.282)	74.078	74.078	-
Debiti tributari	39.914	38.077	77.991	77.991	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	101.647	11.038	112.685	112.685	-
Altri debiti	185.189	122.066	307.255	305.779	1.476
Totale debiti	2.353.275	(366.642)	1.986.633	1.770.736	215.897

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

- **Debiti vs banche** comprende l'importo residuo dei mutui stipulati dalla società, relativamente ai quali si rinvia al dettaglio che segue:

BANCA	BPM 3877762	BPM 4764335	BPER 73453
EROGAZIONE	09.02.2018	04.09.2020	10.03.2021
SCADENZA	30.06.2024	04.09.2026	10.03.2027
FINANZIATO	400.000	450.000	500.000
RIMBORSATO	400.000	292.849	171.035
RESIDUO	0	199.686	229.334

- **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 Tributarî** accoglie solo passività per imposte certe e determinate. Debiti tributarî Esse sono relative alle trattenute fiscali per IRPEF, effettuate sulle retribuzioni e sui compensi erogati nel dicembre 2024 e già versate nel gennaio 2025, 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 2024 già erogate nei primi giorni di gennaio 2025, 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:

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
58.621	91.588	(32.967)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.730	(5.113)	1.617
Risconti passivi	84.858	(27.854)	57.004
Totale ratei e risconti passivi	91.588	(32.967)	58.621

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
ONERI BANCARI	46
INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	371
BOLLO AUTOMEZZI	36
CONTRIBUTI C/IMPIANTO	57.004
POLIZZE	1.164
Altri di ammontare non apprezzabile	
Totale	58.621

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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.

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
8.352.271	7.439.181	913.090

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.180.772	7.291.313	889.459
Altri ricavi e proventi	171.499	147.868	23.631
Totale	8.352.271	7.439.181	913.090

I ricavi per le vendite e le prestazioni sono aumentati rispetto al 2023 grazie in particolare alla crescita del settore di intermediazione che registra un incremento pari ad euro 801.187.

Gli altri ricavi ammontano a 171.497 e sono così composte:

DESCRIZIONE	2024	2023
Contributi in c/esercizio	7.244	-
Sopravvenienze Attive	16.926	11.630
Proventi Vari	93.098	109.099
Rimborsi danni assicurativi	20.968	0
Plusvalenze attive	3.980	20
Contributi c/impianto	27.772	25.853
Altri proventi	1.510	1.265
TOTALE	171.497	147.867

Costi della produzione

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

DESCRIZIONE	2024	2023
costo materie prime	1.950.105	1.977.965
costo per servizi	3.472.410	2.770.382
costo per godimento di terzi	288.018	265.914
costo del personale	2.259.835	2.113.975
ammortamenti	250.367	225.019
variazione delle rimanenze	- 1.849	- 24.494
oneri diversi di gestione	43.808	49.610
TOTALE	8.262.694	7.378.371

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	2024	2023
Acqua	18.556	29.166
Telefoniche	26.897	22.142
Assistenza e manutenzione	83.502	57.347
Assicurazioni	27.652	51.913
Spese Pulizia	32.197	39.258
Servizi Energia elettrica e riscaldamento	44.060	47.058
Servizi Parcheggio	31.998	29.980
Servizi rifiuti	1.691.835	1.702.722
Servizi Cimitero	55.482	43.968
Servizi verde pubblico	122.272	92.747
Servizi Intermediazione	1.067.944	413.608
Compensi professionali	93.788	79.608
Altri costi per servizi	176.226	160.865
TOTALE	3.472.410	2.770.382

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

I proventi finanziari sono rappresentati da interessi attivi per depositi bancari e ammontano ad euro 30.278.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	19.442
Totale	19.443

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	392	392
Interessi medio credito	8.188	8.188
Sconti o oneri finanziari	10.862	10.862
Arrotondamento	1	1
Totale	19.443	19.443

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 49.718 (IRES pari ad euro 21.163, IRAP pari ad euro 28.555).

IRES		
DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
Risultato prima delle imposte	100.411	
Onere fiscale teorico (%)	24%	24.099
Variazioni fiscali definitive AUMENTO	79.012	

IRES		
Variazioni fiscali definitive DIMINUZIONE	86.845	
Perdite fiscali anni precedenti dedotte		
Deduzione d.m. 25/06/2025	4.398	-
Imponibile Ires	88.180	
Onere fiscale effettivo IRES	24%	21.163

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	100.411	
Onere fiscale teorico (%)	24%	24.099
Variazioni fiscali definitive AUMENTO	79.012	
Variazioni fiscali definitive DIMINUZIONE	86.845	
Perdite fiscali anni precedenti dedotte		
Deduzione d.m. 25/06/2025	4.398	-
Imponibile Ires	88.180	
Onere fiscale effettivo IRES	24%	21.163

IRAP		
DESCRIZIONE	VALORE	IMPOSTE
Differenza tra valore e costi della produzione	100.411	3.916
Onere fiscale teorico (%)	3,90%	
Costi non deducibili Irap	2.311.988	
Ricavi non tassabili	47.878	
Deduzioni Irap	1.632.332	
Imponibile Irap	732.189	
Onere fiscale effettivo IRAP	3,90%	28.555

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

Prospetto Imposte Differitwe Passive e Attive (Anticipate)						
DIFFERENZE TEMPORANEE	Anno 2024			Anno 2023		
	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 Sv.Crediti	9.791	2.350	-	9.791	2.350	-
TOTALE	9.791	2.350	-	9.791	2.350	-
Imposte Anticipate Bilancio	2.350			2.350		
Credito Imposte Anticipate inizio	2.365			2.350		

Prospetto Imposte Differite Passive e Attive (Anticipate)						
Variazione	15			15		
Credito Imp.Anticipate a Bilancio	2.380			2.365		
Imposte Differite:						
Rivalutazione partecipazione (pex 95%)	61.017	14.644	-	61.017	14.644	-
Plusv.Cessione Bottini	51.376	12.330		102.757	24.662	
TOTALE	112.393	26.974		163.774	39.306	-
Imposte Differite e Bilancio	-12.332			-12.331		
Fondo Imposte Differite	39.306			51.637		
Variazione	-12.331			-12.331		
Fondo Imposte Differite a Bilancio	26.975			39.306		

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

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 12 unità dipendenti diretti di INDECAST (ULA 11,41) e 5 unità assunti mediante contratto interinale (ULA 4,5).
- 29 operai, di cui 19 unità dipendenti diretti di INDECAST (ULA 18,51) e 11 unità assunti mediante contratto interinale (ULA 10,57).

Il numero del personale in forza al 31/12/2024 è il seguente:

- Dipendenti diretti 31
- Interinali 15

La società non ha fatto ricorso alla CIG nel corso del 2024.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	16
Operai	29
Totale Dipendenti	46

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	15.626	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
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 141.209.
- Costi smaltimento rifiuti Euro 1.303.739.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura di esercizio.

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

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.

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

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

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

La società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente all'utile di esercizio, pari ad euro 60.865, 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 i contributi i 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 31.12.2024.

ENTE EROGANTE	DESCRIZIONE	CREDITO RESIDUO 31.12.23	ANNO	UTILIZZATO	CREDITO RESIDUO 31.12.24
Agenzia Entrate	Credito Imposta Nuovi Investimenti	2.008	2020	1.004	1.004
Agenzia Entrate	Credito Imposta Nuovi Investimenti	3.076	2022	3.076	0
Agenzia Entrate	Credito Imposta Nuovi Investimenti	6.400	2022	6.400	0
Agenzia Entrate	Credito Imposta Nuovi Investimenti	54.488	2023	36.325	18.163
TOTALE		65.972		46.805	19.167

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
NOTE IMPRESA COLLOCAMENTO MIRATO 2023-2024 - Bando Dote Impresa Collocamento Mirato 2023-2024 Asse I - Determinazione n. 235 del 29/03 /2024 - Reg. UE 1407/2013 de minimis generale e ss.mm.ii	Sovvenzione/Contributo in conto interessi	Provincia di Mantova	7.244	7.244
Esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076)	Agevolazione fiscale o esenzione fiscale	Agenzia Entrate	14.928	14.928
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	104.824	104.824
ESENZIONI FISCALI E CREDITI DI IMPOSTA ADOTTATI A SEGUITO DELLA CRISI ECONOMICA CAUSATA DALL'EPIDEMIA COVID19.	AGEVOLAZIONE FISCALE	AGENZIA ENTRATE	15.622	15.622
AVVISO PUBBLICO PER L'ATTUAZIONE DI MISURE DI FORMAZIONE CONTINUA.	SOVVENZIONE /CONTRIBUTO IN CONTO INTERESSI	REGIONE LOMBARDIA	10.000	10.000

MISURA	STRUMENTO DI AIUTO	AUTORITA' CONCEDENTE	IMPORTO NOMINALE	ELEMENTO DI AIUTO
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO - PROROGA	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	500.000	500.000
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO - PROROGA	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	7.948	7.948
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO - PROROGA	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	16.041	16.041
COVID-19: FONDO DI GARANZIA PMI AIUTO DI STATO	GARANZIA RICEVUTA	BANCA DEL MEZZOGIORNO MEDIO CREDITO CENTRALE SPA	450.000	450.000

Per ulteriori dettagli in merito alle informazioni ex art.1, comma 125, L.124/2017 si rimanda al Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

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, 10.04.2025

L'Amministratore Unico

Nodari Franco