

# VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	Piazza SALVO D'ACQUISTO 80 TRESORE BALNEARIO 24069 BG Italia
<b>Codice Fiscale</b>	02544690163
<b>Numero Rea</b>	BG 303334
<b>P.I.</b>	02544690163
<b>Capitale Sociale Euro</b>	120.072 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	381100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	CONSORZIO SERVIZI DELLA VAL CAVALLINA

# Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	31.446	51.584
5) avviamento	0	0
7) altre	202.289	317.514
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>233.735</b>	<b>369.098</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	2.871.921	2.904.819
2) impianti e macchinario	58.853	83.165
3) attrezzature industriali e commerciali	596.638	608.598
4) altri beni	1.243.348	1.366.711
5) immobilizzazioni in corso e acconti	16.920	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.787.680</b>	<b>4.963.293</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
b) imprese collegate	461.422	461.422
d-bis) altre imprese	26	26
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>461.448</b>	<b>461.448</b>
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.946	17.500
esigibili oltre l'esercizio successivo	70.000	87.500
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>87.946</b>	<b>105.000</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>87.946</b>	<b>105.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>549.394</b>	<b>566.448</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>5.570.809</b>	<b>5.898.839</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	57.953	81.011
<b>Totale rimanenze</b>	<b>57.953</b>	<b>81.011</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.478.381	1.896.349
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.478.381</b>	<b>1.896.349</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.128	111.876
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>38.128</b>	<b>111.876</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.622	145.781
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	19.731
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>33.622</b>	<b>165.512</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>23.100</b>	<b>25.531</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.797	48.816

Totale crediti verso altri	26.797	48.816
<b>Totale crediti</b>	<b>1.600.028</b>	<b>2.248.084</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.195.524	725.567
3) danaro e valori in cassa	1.229	2.006
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.196.753</b>	<b>727.573</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.854.734</b>	<b>3.056.668</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>89.295</b>	<b>84.403</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>9.514.838</b>	<b>9.039.910</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>120.072</b>	<b>120.072</b>
<b>II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	<b>59.350</b>	<b>59.350</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>380.004</b>	<b>380.004</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>24.014</b>	<b>24.014</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	4.129.479	3.518.126
Varie altre riserve	3	-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>4.129.482</b>	<b>3.518.126</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>1.000.739</b>	<b>611.353</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.713.661</b>	<b>4.712.919</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>135.298</b>	<b>148.226</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	271.256	474.346
esigibili oltre l'esercizio successivo	335.621	479.804
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>606.877</b>	<b>954.150</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.335.148	1.520.724
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>1.335.148</b>	<b>1.520.724</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	33.000
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>-</b>	<b>33.000</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	306.589	217.285
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>306.589</b>	<b>217.285</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	213.664	192.863
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>213.664</b>	<b>192.863</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	512.218	465.490
<b>Totale altri debiti</b>	<b>512.218</b>	<b>465.490</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>2.974.496</b>	<b>3.383.512</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>691.383</b>	<b>795.253</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>9.514.838</b>	<b>9.039.910</b>

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.463.987	12.768.364
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	29.459	33.795
altri	307.213	131.040
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>336.672</b>	<b>164.835</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>13.800.659</b>	<b>12.933.199</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.097.954	1.251.587
7) per servizi	5.084.199	4.712.920
8) per godimento di beni di terzi	173.463	246.665
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.522.880	3.298.690
b) oneri sociali	1.265.841	1.184.488
c) trattamento di fine rapporto	208.168	191.979
d) trattamento di quiescenza e simili	34.277	28.817
e) altri costi	37.566	209.886
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.068.732</b>	<b>4.913.860</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	128.419	129.548
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	719.849	725.713
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.810	10.230
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>856.078</b>	<b>865.491</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.058	(10.694)
14) oneri diversi di gestione	118.826	89.049
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>12.422.310</b>	<b>12.068.878</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.378.349</b>	<b>864.321</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	31.888	9.787
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>31.888</b>	<b>9.787</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>31.888</b>	<b>9.787</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	42.039	38.224
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>42.039</b>	<b>38.224</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(10.151)</b>	<b>(28.437)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>1.368.198</b>	<b>835.884</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	365.028	221.742
imposte differite e anticipate	2.431	2.789
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>367.459</b>	<b>224.531</b>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.000.739	611.353

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.000.739	611.353
Imposte sul reddito	367.459	224.531
Interessi passivi/(attivi)	(73.927)	28.437
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(916)	(16.000)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.293.355	848.321
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	250.255	231.026
Ammortamenti delle immobilizzazioni	848.268	855.261
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(48.994)	(44.690)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.049.529	1.041.597
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.342.884	1.889.918
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	23.058	(10.694)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	483.906	(381.584)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(218.576)	243.475
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(5.175)	19.611
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(54.865)	20.767
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(246.803)	79.112
Totale variazioni del capitale circolante netto	(18.455)	(29.313)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.324.429	1.860.605
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	74.199	(29.290)
(Imposte sul reddito pagate)	192.519	2.723
(Utilizzo dei fondi)	(255.373)	(219.561)
Totale altre rettifiche	11.345	(246.128)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.335.774	1.614.477
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(546.044)	(1.290.943)
Disinvestimenti	10.657	16.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(989)	(19.976)
Disinvestimenti	1	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(446)	-
Disinvestimenti	17.500	17.873
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(519.321)	(1.277.046)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	150.000	550.000
(Rimborso finanziamenti)	(497.273)	(647.231)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(347.273)	(97.231)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.469.180	240.200

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	725.567	485.519
Danaro e valori in cassa	2.006	1.853
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	727.573	487.372
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.195.524	725.567
Danaro e valori in cassa	1.229	2.006
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.196.753	727.573

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2024, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta essi potranno non essere osservati ed il loro mancato rispetto sarà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni. Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; eventuali elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio, pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C.;

- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del C.C. e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del C.C. e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che eventuali compensazioni effettuate, ammesse dalla legge e/o previste dagli OIC, sono evidenziate nei paragrafi di riferimento all'interno della presente Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonostante i rischi di revisione al ribasso delle prospettive economiche causate da turbolenze economiche e politiche globali. Anche nel 2024 l'economia mondiale ha attraversato una fase di transizione caratterizzata da una crescita moderata, influenzata da diversi fattori geopolitici e monetari. Le tensioni internazionali, i conflitti in Ucraina, nel Medio Oriente e nel continente africano, continuano a condizionare gli scambi commerciali, mentre le principali banche centrali mantengono politiche monetarie prudenti per controllare un'inflazione che, dopo i picchi del 2022-2023, pare rientrare gradualmente verso i target prefissati. Il quadro complessivo rivela una fase di assestamento globale, dove l'incertezza geopolitica, l'evoluzione delle catene di approvvigionamento e la trasformazione dei modelli energetici disegnano uno scenario economico in costante mutamento. Ciononostante, non si sono verificati impatti negativi considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che non hanno subito alcuna contrazione.

In merito alle prospettive di carattere operativo della società e le valutazioni sulla capacità reddituale della stessa e sui conseguenti effetti patrimoniali e finanziari, l'Organo amministrativo ha verificato la prospettiva di funzionamento dell'azienda servendosi delle informazioni ricavabili dai budget economici e finanziari infrannuali.

La suddetta verifica è stata poi avvalorata dallo studio dell'andamento storico dei principali parametri economici, patrimoniali e finanziari dell'attività.

In considerazione dell'andamento economico della Società, l'Amministratore unico ritiene che i flussi di cassa prodotti dalla gestione corrente sommati alle risorse finanziarie già disponibili – oltre all'eventuale supporto da parte dei soci – siano sufficienti a far fronte al fabbisogno finanziario per i prossimi dodici mesi. Alla luce delle suddette verifiche, l'Organo amministrativo non ha riscontrato incertezze circa la sussistenza del presupposto della continuità aziendale in quanto la società, attraverso la propria attività gestionale, appare in grado di:

- a. soddisfare le aspettative dei soci, conferenti di capitale, e dei prestatori di lavoro;
- b. mantenere un grado soddisfacente di economicità, conservando l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità dell'impresa di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;
- c. mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei programmi di gestione.

In definitiva, l'Organo amministrativo ha maturato una ragionevole aspettativa che la società potrà continuare la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile, mantenendo la capacità di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024.

Da ultimo, si segnala che, al fine di intercettare tempestivamente eventuali segnali di crisi, la Governance della società si è impegnata a perfezionare un sistema ispirato ai criteri di eccellenza nella gestione dell'assetto societario, tra i quali si ricorda l'armonizzazione del sistema dei controlli in essere con il dettato normativo relativo al D.lgs. 14/2019 "Codice della Crisi d'Impresa e dell'Insolvenza". La Società ha continuato anche nel corso dell'esercizio in commento ad implementare e perfezionare i propri assetti organizzativi, amministrativi e contabili i quali hanno permesso di implementare un modello di gestione aziendale che consente di valutare anticipatamente gli effetti economici, patrimoniali e finanziari delle scelte gestionali, sempre in un'ottica di salvaguardia del patrimonio aziendale.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

## **Correzione di errori rilevanti**

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## **Altre informazioni**

### **Conversioni in valuta estera**

Nel corso dell'esercizio non sono state rilevate operazioni in valuta estera.

## Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (migliorie su beni di terzi, oneri concessori e oneri su collettore);
- beni immateriali (concessioni, licenze e diritti simili);
- avviamento.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono espresse in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 233.735.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso, ove esistente, del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

L'**avviamento** acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo negli anni 2007 e 2014, con il consenso del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, in quanto, oltre ad avere un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri e il relativo costo risulta recuperabile.

Non sono presenti **immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione, né acconti** a fornitori per l'acquisto di tali immobilizzazioni.

##### **Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni immateriali**

La Vostra società ha realizzato in passato degli interventi sulla rete idrica. Le somme che ancora riceve sono rimborsi di ratei di mutuo inerenti alla realizzazione degli interventi di cui agli ADPQ sottoscritti con gli enti locali e le società da questi partecipate. Gli importi incassati sono contabilizzati in ossequio al principio contabile n. 24 con il metodo indiretto e sono stati originariamente erogati come contributi provinciali dall'A.T.O. o da altro ente pubblico per la copertura di finanziamenti tuttora in essere. In seguito, all'A.T.O. è subentrata la società Uniacque S.p.a.

##### **Ammortamento**

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in

relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento sarà riadeguato solamente se risulterà accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, a quote costanti, non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

### Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita sia poi effettivamente rilevata. Il valore dei beni immateriali è ripristinato qualora vengano meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità pluriennale e si forniscono i dettagli che seguono.

### Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

I costi patrimonializzati come "Concessioni" riguardano esclusivamente l'ottenimento di concessioni di beni e servizi pubblici. I costi patrimonializzati come "Licenze" riguardano l'ottenimento di autorizzazioni con le quali viene consentito alla società l'esercizio di attività regolamentate, nonché le licenze di software applicativo.

Concessioni, licenze e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per euro 31.446 e sono ammortizzati ordinariamente con quote costanti in cinque anni – periodo che rappresenta la residua possibilità di utilizzazione –, fatta eccezione per le convenzioni comunali per le quali il periodo di ammortamento è dato dalla durata della specifica convenzione (da sei a dieci anni).

### Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 202.289, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano:

- oneri da concessione amministrativa per euro 166.625;
- costi per interventi sul collettore di Endine Gaiano per euro 26.305;
- costi per interventi edili su beni di terzi (piazzola in affitto) per euro 9.359.

Secondo quanto previsto dall'art. 2426 C.C. comma 1 n. 5, quarto periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio la società non è soggetta a detta limitazione.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

#### B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2024	233.735
Saldo al 31/12/2023	369.098
Variazioni	-135.363

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	5.100	250.104	133.181	2.228.710	2.617.095
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.100	198.520	133.181	1.911.196	2.247.997
<b>Valore di bilancio</b>	0	51.584	0	317.514	369.098
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	989	-	-	989
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	19.930	-	-	19.930
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	13.195	-	115.225	128.420
<b>Altre variazioni</b>	-	11.998	-	-	11.998
<b>Totale variazioni</b>	-	(20.138)	-	(115.225)	(135.363)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	5.100	231.163	133.181	2.228.710	2.598.154
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	5.100	199.717	133.181	2.026.421	2.364.419
<b>Valore di bilancio</b>	0	31.446	0	202.289	233.735

### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Ad eccezione delle immobilizzazioni immateriali acquisite tramite l'operazione di incorporazione nell'esercizio 2018, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso, ovvero tramite la vendita dei beni o servizi ai quali essi si riferiscono. Di conseguenza, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso, ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

La riduzione di valore registrata nel corso dell'esercizio 2024 è dovuta esclusivamente all'estinzione in via anticipata di una convenzione comunale.

Fra le immobilizzazioni immateriali non sono presenti costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

### Immobilizzazioni materiali

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 4.787.680, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della manodopera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite.

I costi incrementativi sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e misurabile aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei

prodotti o dei servizi ottenuti, oppure di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo inerente ai beni in oggetto, invece, è stato integralmente imputato al conto economico.

### Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale. Gli acconti ai fornitori per l'acquisto dell'immobilizzazione materiale relativa ad un impianto fotovoltaico in corso di acquisizione, sono stati rilevati in bilancio in misura pari agli importi dei pagamenti effettuati.

### Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali - Contributi in conto impianti

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

### Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene. Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano tecnico-economico che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora fosse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo economico quali, ad esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti.

Descrizione	Coefficienti ammortamento
<b>Terreni e fabbricati</b>	
Terreni e aree edificabili/edificate	Non ammortizzato
Fabbricati	3
<b>Impianti e macchinari</b>	
Impianti generici e specifici	7,5
Impianti fotovoltaico	12
Impianti di allarme	5
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	
Attrezzatura varia e minuta	15
Mezzi di sollevamento	7,5
<b>Autoveicoli da trasporto</b>	
Automezzi da trasporto	20
<b>Autovetture, motoveicoli e simili</b>	
Autovetture	25
<b>Altri beni</b>	
Mobili e macchine ufficio	15
Macchine ufficio elettroniche e computer	20
Sistemi telefonici	25

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente. Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati, mentre per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

## Ammortamento fabbricati

Il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali e, secondo il disposto dell'OIC 16, ai fini dell'ammortamento dei fabbricati il valore dell'area di sedime è stato scorporato dal valore dei fabbricati stessi, in quanto valore non sottoposto alla procedura di ammortamento. In particolare, per il compendio immobiliare realizzato nell'area di Santa Martina a Costa Volpino, l'area di sedime è stata scorporata adottando un coefficiente del 30%.

Immobile in Trescore Balneario, valore di bilancio a fine esercizio euro 462.858

Valore di stima complessivo euro 689.409

Per differenza, il valore dell'area di sedime ammonta a euro 226.551

Immobile in Costa Volpino, valore di bilancio a fine esercizio euro 1.173.638

Valore di stima complessivo euro 1.516.832

Per differenza, il valore dell'area di sedime ammonta a euro 343.194

Non si riscontrano variazioni tali da richiedere una modifica delle stime della residua possibilità di utilizzazione degli immobili.

Non sono presenti immobilizzazioni in corso, mentre sono presenti acconti iscritti nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.II.5, per euro 16.920 per l'acquisizione di un impianto fotovoltaico che sarà assoggettato ad ammortamento dall'esercizio 2025, quando si verificheranno le condizioni per l'iscrizione dell'immobilizzazione materiale in bilancio.

## Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore. Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile. Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita sia poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Tale ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto se la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Si segnala che alla chiusura dell'esercizio 2024 il valore dell'immobile in Trescore Balneario è aderente al valore di mercato medio desunto dai valori OMI. Per il compendio immobiliare di Costa Volpino, edificato di recente, non risultano ad oggi elementi tali da rendere necessaria una svalutazione dei beni stessi.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

### B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2024	4.787.680
Saldo al 31/12/2023	4.963.293
Variazioni	-175.615

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.503.241	484.072	1.725.067	4.613.123	-	10.325.503
<b>Rivalutazioni</b>	273.323	-	-	-	-	273.323
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	871.745	400.907	1.116.469	3.246.412	-	5.635.533
<b>Valore di bilancio</b>	2.904.819	83.165	608.598	1.366.711	-	4.963.293
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	92.097	392.350	16.920	501.367

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	13.140	205.588	-	218.728
Ammortamento dell'esercizio	77.574	24.313	103.006	514.956	-	719.849
Altre variazioni	44.677	-	12.088	204.830	-	261.595
Totale variazioni	(32.897)	(24.313)	(11.961)	(123.364)	16.920	(175.615)
Valore di fine esercizio						
Costo	3.547.918	484.072	1.804.024	4.799.885	16.920	10.652.819
Rivalutazioni	273.323	-	-	-	-	273.323
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	949.320	425.219	1.207.386	3.556.537	-	6.138.462
Valore di bilancio	2.871.921	58.853	596.638	1.243.348	16.920	4.787.680

### Rivalutazioni immobilizzazioni materiali

Per alcuni immobili iscritti fra le immobilizzazioni materiali va evidenziata l'esistenza di una rivalutazione facoltativa consentita nell'anno 2008 con legge dello Stato, per un importo residuale di euro 273.323.

### Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile. Nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore, poiché risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso, ovvero tramite la vendita dei beni o servizi ai quali si riferiscono.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

#### B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori.

Saldo al 31/12/2024	549.394
Saldo al 31/12/2023	566.448
Variazioni	-17.054

Esse risultano prevalentemente composte da partecipazioni e, in via residuale, da altri crediti.

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

##### Partecipazioni

Ai sensi di quanto consentito dall'art. 2426 c. 1 n. 4) C.C., il metodo di riferimento per la valutazione della partecipazione nella società collegata E.S.C.O. Comuni Srl è quello del patrimonio netto. Tuttavia, la partecipazione immobilizzata, in via prudenziale permane iscritta nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 461.448, all'originario costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo di eventuali costi accessori (ossia quei costi

direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, costi di intermediazione bancaria e finanziaria, commissioni, spese e imposte). Nelle partecipazioni in altre imprese è iscritta al costo di acquisizione la sola partecipazione al Conai.

### Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 87.946 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità. Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre attualizzare i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza risultano di scarso rilievo. Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti, in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Di conseguenza, la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto di premi, sconti e abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Sono presenti crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze pari a euro 446.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alla voce 1) Partecipazioni.

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	461.422	26	461.448
<b>Valore di bilancio</b>	461.422	26	461.448
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	461.422	26	461.448
<b>Valore di bilancio</b>	461.422	26	461.448

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	105.000	(17.054)	87.946	17.946	70.000
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	105.000	(17.054)	87.946	17.946	70.000

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce B.III.2.d-bis) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 87.946.

**Importi esigibili entro 12 mesi**

Descrizione	Importo
Finanziamento v/terzi	17.500
Depositi cauzionali	446

**Importi esigibili oltre 12 mesi**

Descrizione	Importo
Finanziamento v/terzi	70.000

**Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate**

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

**Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate**

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alla partecipazione posseduta nell'impresa collegata, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

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
ESCO COMUNI SRL	BERGAMO	03684550167	1.000.000	3.821	1.290.718	400.000	40,00%	461.422
<b>Totale</b>								461.422

La partecipazione nella società collegata è posseduta direttamente ed è iscritta al costo di acquisizione. Il differenziale di valore tra il costo di iscrizione e l'ultimo patrimonio netto contabile risultante dall'ultimo bilancio approvato della società collegata risulta ampiamente giustificabile in ragione delle plusvalenze implicite nel patrimonio sociale.

**Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica**

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

**Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie**

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	461.448	461.448
Crediti verso altri	87.946	87.946

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
CONAI	26	26
ESCO COMUNI SRL	461.422	461.422
<b>Totale</b>	<b>461.448</b>	<b>461.448</b>

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Finanziamento infruttifero	87.500	87.500
Depositi cauzionali	446	446
<b>Totale</b>	<b>87.946</b>	<b>87.946</b>

### Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese.

## Attivo circolante

### Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2024 è pari a euro 3.854.734. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 798.066. Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

### Rimanenze

#### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

##### Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla produzione dei servizi della società. Sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto (o di produzione) ai sensi dell'art. 2426 c.c. – criterio dell'ultimo costo – e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. Il costo così determinato non si discosta in modo apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio. La valutazione è stata effettuata in costanza di applicazione del metodo di valutazione.

## **Voce CI - Variazioni delle Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 57.953. Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2024 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	81.011	(23.058)	57.953
<b>Totale rimanenze</b>	81.011	(23.058)	57.953

## **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 4) crediti v/controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità. Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

### **Crediti commerciali**

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali scadenti oltre i dodici mesi al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore ai dodici mesi. Inoltre, i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza risultano di scarso rilievo e il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di mercato.

Di conseguenza, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio. Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a euro 45.734.

### **Compensazione crediti (debiti) verso clienti (fornitori)**

A norma dell'art. 2423-ter, c.6 del C.C., si segnala che non risultano effettuate compensazioni di crediti con debiti della stessa natura, come ammesso dalle disposizioni legali e/o contrattuali (art. 1241 - 1252 C.C.). Tuttavia, a seguito di specifica transazione con la società Uniacque S.p.a. è stato effettuato uno stralcio delle rispettive posizioni creditorie/debitorie, rilevando in bilancio tra le sopravvenienze passive un importo di euro 46.557 e tra le sopravvenienze attive un importo di euro 171.047 .

### **Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti**

In bilancio sono stati iscritti alla voce C.II.4 Crediti v/controllanti per euro 38.128. Per tali crediti la società non ha proceduto alla valutazione al costo ammortizzato, né all'attualizzazione, in quanto tutti i crediti rilevati hanno scadenza inferiore a dodici mesi, i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Pertanto, la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto di eventuali premi, sconti, abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

### Credito d'imposta beni strumentali

Negli ultimi esercizi, l'art. 1, cc. 184-197 della L. 160/2019 e l'art. 1, cc. 1051-1063 della Legge n. 178/2020 e successive modifiche hanno disposto misure agevolative per gli investimenti in beni strumentali nuovi, materiali e immateriali, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato. Le agevolazioni hanno previsto dei crediti d'imposta correlati all'entità degli investimenti effettuati negli anni. Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, risultano ancora presenti i relativi crediti d'imposta per la residua quota disponibile da utilizzare in compensazione successivamente al 31/12/2024, complessivamente pari a euro 19.731. In particolare, si evidenzia che tra i crediti d'imposta per contributi in conto impianti sono ancora presenti in bilancio:

- il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 184-197 della L. 160/2019 per euro 5.384 per gli acquisti di beni strumentali effettuati nell'anno 2020;
- il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1054-1058 della L. 178/2020 per euro 5.080 per gli acquisti di beni strumentali effettuati (o prenotati) nell'anno 2021;
- il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1054-1058 della L. 178/2020 per euro 9.267 per gli acquisti di beni strumentali effettuati (o prenotati) nell'anno 2022.

### Crediti tributari compensati

Ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C. si evidenziano i crediti tributari compensati nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

La compensazione tra i crediti e debiti tributari (ovvero debiti/crediti contributivi) è avvenuta in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione vigente ed è stata regolata mediante un unico pagamento.

Credito tributario	Importo iniziale	Importo compensato (*)	Importo finale (**)
Credito Ires	79.836	79.836	0
Credito Irap	0	55.310	0
Credito d'imposta beni strumentali	59.826	40.095	19.731
Credito d'imposta "caro petrolio"	25.078	63.479	11.924

(\*) il credito compensato può includere ulteriori crediti maturati nell'esercizio

(\*\*) il credito può risultare invariato se compensato con somme a debito per la medesima imposta (es. versamento di acconti)

### Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette imposte anticipate (imposte differite attive), pari a 23.100, sulla base di quanto disposto dal documento n. 25 dei Principi Contabili nazionali. Si tratta delle imposte correnti (Ires e Irap) relative al periodo in commento, connesse a variazioni temporaneamente indeducibili, il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile netto che è lecito attendersi.

### Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

### **Voce CII - Variazioni dei Crediti**

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 1.600.028.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.896.349	(417.968)	1.478.381	1.478.381
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	111.876	(73.748)	38.128	38.128
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	165.512	(131.890)	33.622	33.622
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	25.531	(2.431)	23.100	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	48.816	(22.019)	26.797	26.797
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.248.084</b>	<b>(648.056)</b>	<b>1.600.028</b>	<b>1.576.928</b>

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

### **Natura e composizione Crediti v/altri**

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 26.797.

### **Importi esigibili entro 12 mesi**

Descrizione	Importo
Credito tfr tesoreria Inps	23.332
Credito v/Inail	3.256
Credito v/fornitori	209

### **Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

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

#### **Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)**

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

#### **Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## Disponibilità liquide

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 2.196.753, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	725.567	1.469.957	2.195.524
Denaro e altri valori in cassa	2.006	(777)	1.229
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>727.573</b>	<b>1.469.180</b>	<b>2.196.753</b>

## **Ratei e risconti attivi**

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo. I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a euro 89.295. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.433	(171)	3.262
Risconti attivi	80.970	5.063	86.033
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>84.403</b>	<b>4.892</b>	<b>89.295</b>

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

### Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente.

Risconti attivi	31/12/2024	31/12/2023
Risconti attivi su assicurazioni	6.174	15.383
Risconti attivi su tasse possesso autoveicoli	4.945	4.628
Risconti attivi su adeguamento piattaforme enti	23.376	16.341
Risconti attivi su affitto piazzola Santa Martina	5.687	5.719
Risconti attivi su oneri istruttorie mutui	4.851	6.916
Risconti attivi su oneri fideiussori	16.997	9.736
Risconti attivi diversi	24.003	22.247
<b>TOTALE</b>	<b>86.033</b>	<b>80.970</b>

<b>Ratei attivi</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Ratei attivi su contributi	3.262	3.433
<b>Totale</b>	<b>3.262</b>	<b>3.433</b>

### **Durata ratei e risconti attivi**

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio, nonché oltre i cinque anni.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo entro l'esercizio</b>	<b>Importo oltre l'esercizio</b>	<b>Importo oltre cinque anni</b>
Ratei attivi	3.262		
Risconti attivi	68.149	17.884	4.591

## **Oneri finanziari capitalizzati**

### **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

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### **Patrimonio netto**

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

I – Capitale

II – Riserva da soprapprezzo delle azioni

III – Riserve di rivalutazione

IV – Riserva legale

VI – Altre riserve, distintamente indicate

IX – Utile (perdita) dell'esercizio

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

#### **Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto**

Il patrimonio netto ammonta a euro 5.713.661 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 1.000.742.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	120.072	-			120.072
Riserva da soprapprezzo delle azioni	59.350	-			59.350
Riserve di rivalutazione	380.004	-			380.004
Riserva legale	24.014	-			24.014
Altre riserve					
Riserva straordinaria	3.518.126	611.353			4.129.479
Varie altre riserve	-	-			3
Totale altre riserve	3.518.126	611.353			4.129.482
Utile (perdita) dell'esercizio	611.353	(611.353)		1.000.739	1.000.739
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.712.919</b>	<b>-</b>		<b>1.000.739</b>	<b>5.713.661</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel seguente prospetto.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	120.072			-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva da soprapprezzo delle azioni	59.350	capitale	ABC	59.350
Riserve di rivalutazione	380.004	capitale	ABC	380.004
Riserva legale	24.014	utili	B	-
Altre riserve				
Riserva straordinaria	4.129.479	utili	ABC	4.129.479
Varie altre riserve	3			3
Totale altre riserve	4.129.482		ABC	4.129.482
Totale	4.712.922			4.568.836
Quota non distribuibile				202.289
Residua quota distribuibile				4.366.547

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

Ai sensi dell'art. 2431 C.C., la riserva da soprapprezzo azioni (quote) può essere distribuita solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.C. Nel prospetto, la quota non distribuibile rappresenta l'ammontare della quota di riserve disponibili destinata a copertura dei costi pluriennali non ancora ammortizzati.

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

### **Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi**

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva inerente a tali operazioni di copertura.

### **Riserva da arrotondamento all'unità di euro**

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 risulta iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro 3. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce "Varie altre riserve".

## **Fondi per rischi e oneri**

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **Trattamento fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C.

Costituisce onere retributivo certo, iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente

a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS, ovvero ai fondi di previdenza complementare a cui i lavoratori hanno aderito.

Si evidenziano:

- a. nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 135.298;
- b. nelle voci D.13/D.14 del passivo i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2024 per euro 35.745. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria INPS).

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per complessivi euro 208.168. Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

L'ammontare di TFR relativo a rapporti di lavoro cessati, il cui pagamento è già scaduto o scadrà ad una data determinata dell'esercizio successivo, è ordinariamente rilevato nella voce D.14, tra i debiti del Passivo.

In merito al Trattamento di fine rapporto rimasto in azienda, nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	148.226
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.424
Utilizzo nell'esercizio	15.830
Altre variazioni	(522)
Totale variazioni	(12.928)
Valore di fine esercizio	135.298

Negli utilizzi sono esposti gli importi del Fondo TFR trasferiti durante l'anno al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza. Ciò significa che, in sede di rilevazione iniziale, sono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

#### Debiti di natura finanziaria

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti di natura finanziaria superiori a dodici mesi al costo ammortizzato di cui all'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza di valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. In particolare, in bilancio sono stati iscritti alla voce D.4) i seguenti debiti di natura finanziaria:

- i debiti per finanziamenti a breve termine per euro 271.256;
- i debiti per finanziamenti a lungo termine per euro 335.621.

## Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7), è stata effettuata secondo il criterio del costo non ammortizzato. La società non ha proceduto all'attualizzazione degli stessi, trattandosi di debiti commerciali con scadenza inferiore ai dodici mesi.

## Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (Ires) e del valore della produzione netta (Irap) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

## Debiti tributari compensati

Ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C. si evidenziano i debiti tributari compensati nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio. La compensazione tra i debiti e crediti tributari è avvenuta sulla base di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione vigente ed è ordinariamente regolata mediante un unico pagamento.

Debito tributario	Credito utilizzato	Importo compensato
Debito Ires	Credito Ires	79.836
Debito Iva	Credito accise sui carburanti	63.479
Debito Iva	Credito d'imposta beni strumentali	28.152
Debito Irpef 1001	Crediti fiscali vari (tratt.integr., bonus, etc.)	21.164
Debito INPS c/contributi	Crediti per rimborsi (da assist. fisc.)	52.555
Debito Tari	Credito d'imposta beni strumentali	11.621
Debito addizionali Irpef	Crediti per rimborsi (da assist. fisc.)	2.635
Debito per altri tributi (Imposta di bollo, TCG, CCIAA)	Crediti fiscali vari	322

## Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

Descrizione	Importo
Dipendenti c/retribuzioni	199.669
Debiti v/ATO per addizionali	148.773
Debiti per tributo provinciale RSU	70.546
Debiti v/Provincia di Bergamo per quota collettore	42.438
Debiti v/fondi complementari	35.745
Altri debiti	15.049

## Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 2.974.496.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	954.150	(347.273)	606.877	271.256	335.621
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.520.724	(185.576)	1.335.148	1.335.148	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	33.000	(33.000)	-	-	-
<b>Debiti tributari</b>	217.285	89.304	306.589	306.589	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	192.863	20.801	213.664	213.664	-
<b>Altri debiti</b>	465.490	46.728	512.218	512.218	-
<b>Totale debiti</b>	3.383.512	(409.016)	2.974.496	2.638.875	335.621

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., si evidenzia che non esistono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c.1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che è stato estinto nell'esercizio appena chiuso il debito assistito da garanzie reali su beni sociali rappresentato dal mutuo ipotecario del Banco BPM.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

#### **Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)**

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

## **Ratei e risconti passivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo. I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a euro 691.383.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni espone nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	601.816	(54.875)	546.941
<b>Risconti passivi</b>	193.437	(48.995)	144.442
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	795.253	(103.870)	691.383

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

#### **Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)**

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti.

<b>Risconti passivi</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Risconti passivi su contributi c/impianti	144.443	193.437
<b>Totale</b>	<b>144.442</b>	<b>193.437</b>

<b>Ratei passivi</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Ratei passivi su assicurazioni	7.112	15.809
Ratei passivi su retribuzioni/premi dipendenti	531.117	577.319
Ratei passivi su interessi finanz./mutui	965	976
Ratei passivi su imposte comunali	996	2.406
Ratei passivi diversi	6.751	5.306
<b>Totale</b>	<b>546.941</b>	<b>601.816</b>

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio, nonché oltre i cinque anni.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo entro l'esercizio</b>	<b>Importo oltre l'esercizio</b>	<b>(di cui) Importo oltre cinque anni</b>
Ratei passivi	546.941		
Risconti passivi	45.928	98.515	25.922

## **Nota integrativa, conto economico**

### **Introduzione**

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi". In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata, in quanto il criterio classificatorio normativamente previsto per il Conto economico è quello per natura.

## **Valore della produzione**

### **Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 13.463.987. I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 336.672.

### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività**

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività, in quanto la società svolge essenzialmente una sola attività.

### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 29.459 e comprende:

- i contributi su finanziamenti per euro 27.630, correlati alle rate di mutui stipulati per interventi effettuati in passato sulla rete idrica, citati nel paragrafo sulle immobilizzazioni immateriali;
- il contributo da tariffa incentivante di euro 1.829, riconosciuto dal Gestore Servizi Energetici in relazione alla produzione di energia elettrica da impianto fotovoltaico connesso alla rete.

### **Contributi c/impianti - Credito di imposta beni strumentali nuovi**

La voce A.5 comprende la quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto impianti, riconosciuti nella forma del credito d'imposta, di cui all'art. 1, commi 184-197 della L. 160/2019 e all'art. 1 commi 1054-1058 della L. 178/2020, commisurati al costo dei beni strumentali nuovi acquistati nell'esercizio 2022 e precedenti. Esso sono differiti attraverso l'iscrizione di risconti passivi (metodo indiretto). La quota di competenza ammonta ad euro 48.994.

L'aiuto in esame non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini Irap e non rileva ai fini del rapporto di cui all'art. 109 c. 5 del TUIR.

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche eventuali costi di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 12.422.310.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi. I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti. In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	40.249
Altri	1.789
<b>Totale</b>	<b>42.038</b>

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini Ires, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina Irap contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate). E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Si precisa che le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate, in quanto vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Le imposte differite passive, invece, non sono state rilevate, in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate", sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono riassorbite le imposte anticipate stanziare in esercizi precedenti e relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi.

<b>Imposte correnti</b>	<b>365.028</b>
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>	<b>0</b>
Imposte differite: IRES	0
Imposte differite: IRAP	0
Riassorbimento Imposte differite IRES	0
Riassorbimento Imposte differite IRAP	0

<b>Totale imposte differite</b>	0
Imposte anticipate: IRES	255
Imposte anticipate: IRAP	41
Riassorbimento Imposte anticipate IRES	2.346
Riassorbimento Imposte anticipate IRAP	381
<b>Totale imposte anticipate</b>	<b>2.431</b>
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>	0
<b>Totale imposte (20)</b>	<b>367.459</b>

Nel prospetto che segue si evidenziano i valori assunti dal fondo imposte differite e dalle attività per imposte anticipate dell'esercizio corrente raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

Descrizione voce Stato patrimoniale	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Fondo imposte differite: IRES	0	0
Fondo imposte differite: IRAP	0	0
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Attività per imposte anticipate: IRES	19.870	21.961
Attività per imposte anticipate: IRAP	3.230	3.570
<b>Totali</b>	<b>23.100</b>	<b>25.531</b>

Nei prospetti che seguono sono espone, in modo dettagliato, le differenze temporanee che hanno comportato, nell'esercizio corrente e in quello precedente, la rilevazione delle imposte differite e anticipate, con il dettaglio delle aliquote applicate. A causa della specificità delle norme sull'IRAP in materia di imponibilità e di deducibilità si è proceduto, nella determinazione del carico fiscale sulle differenze temporanee, a effettuare calcoli separati.

Prospetto imposte differite ed anticipate ed effetti conseguenti - Esercizio corrente				
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale aliquota IRES 24%	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale aliquota IRAP 3,9 %
<b>Differenze temporanee deducibili</b>				
<b>Imposte anticipate</b>				
1. Amm. costi impianto e ampliamento	0	0	0	0
2. Amm. costi di sviluppo	0	0	0	0
3. Amm. beni immateriali	0	0	0	0
4. Amm. avviamento	0	0	0	0
5. Amm. oneri pluriennali	0	0	0	0
6. Amm. fabbricati strumentali	0	0	0	0
7. Amm. impianti e macchinari	0	0	0	0
8. Amm. altri beni materiali	0	0	0	0
9. Leasing fabbricati	0	0	0	0
10. Leasing impianti e macchinari	0	0	0	0
11. Leasing altri beni				

materiali	0	0	0	0
12. Svalutazione crediti	0	0	0	0
13. Acc.to per lavori ciclici	0	0	0	0
14. Acc.to spese ripristino e sostituzione	0	0	0	0
15. Acc.to per operazioni concorsi a premio	0	0	0	0
16. Acc.to per imposte deducibili	0	0	0	0
17. Acc.ti ad altri fondi	0	0	0	0
18. Spese di manutenzione	0	0	0	0
19. Compensi amministratori	0	0		
20. Interessi passivi indeducibili	0	0		
21. Imposte non pagate	0	0	0	0
22. Perdite fiscali riportate	0	0		
23. Altri costi indeducibili	1.062	255	1.062	41
<b>Totale differenze temporanee</b>	1.062		1.062	
<b>Totale imposte anticipate (A)</b>		255		41
<b>Differenze temporanee tassabili</b>				
<b>Imposte differite</b>				
1. Plusvalenze	0	0		
2. Sopravvenienze art. 88 c2	0	0		
3. Sopravvenienze art. 88 c3 b)	0	0	0	0
4. Altri ricavi	0	0	0	0
5. Ammortamenti sospesi	0	0	0	0
<b>Totale differenze temporanee</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	
<b>Tot. imposte differite (B)</b>		0		<b>0</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette (B-A)</b>		-255		<b>-41</b>

<b>Prospetto imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti - Esercizio precedente</b>				
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale aliquota IRES 24 %	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale aliquota IRAP 3,9 %
<b>Differenze temporanee deducibili</b>				
<b>Imposte anticipate</b>				
1. Amm. costi impianto e ampliamento	0	0	0	0

2. Amm. costi di sviluppo	0	0	0	0
3. Amm. beni immateriali	0	0	0	0
4. Amm. avviamento	0	0	0	0
5. Amm. oneri pluriennali	0	0	0	0
6. Amm. fabbricati strumentali	0	0	0	0
7. Amm. impianti e macchinari	0	0	0	0
8. Amm. altri beni materiali	0	0	0	0
9. Leasing fabbricati	0	0	0	0
10. Leasing impianti e macchinari	0	0	0	0
11. Leasing altri beni materiali	0	0	0	0
12. Svalutazione crediti	0	0	0	0
13. Acc.to per lavori ciclici	0	0	0	0
14. Acc.to spese ripristino e sost.	0	0	0	0
15. Acc.to per operazioni concorsi a premio	0	0	0	0
16. Acc.to per imposte deducibili	0	0	0	0
17. Acc.ti ad altri fondi	0	0	0	0
18. Spese di manutenzione	0	0	0	0
19. Compensi amministratori	0	0		
20. Interessi passivi indeducibili	0	0		
21. Imposte non pagate	0	0	0	0
22. Perdite fiscali riportate	0	0		
23. Altri costi indeducibili	2.406	577	2.406	94
<b>Totale differenze temporanee</b>	<b>2.406</b>		<b>2.406</b>	
<b>Tot. imposte anticipate (A)</b>		<b>577</b>		<b>94</b>
<b>Differenze temporanee tassabili</b>				
<b>Imposte differite</b>				
1. Plusvalenze	0	0		
2. Sopravvenienze art. 88 c2	0	0		
3. Sopravvenienze art. 88 c3 b)	0	0	0	0
4. Altri ricavi	0	0	0	0
5. Ammortamenti				

sospesi	0	0	0	0
<b>Totale differenze temporanee</b>	0		0	
<b>Tot. imposte differite (B)</b>		0		0
<b>Imposte differite (anticipate) nette (B-A)</b>		-557		-94

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	9.778	9.778
Totale differenze temporanee imponibili	1.062	1.062
Differenze temporanee nette	(8.716)	(8.716)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(21.961)	(3.570)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	2.091	340
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(19.870)	(3.230)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Avviamento	45.463	7.372	38.091	24,00%	1.769	3,90%	287
Imposte comunali	2.406	2.406	0	24,00%	577	3,90%	94

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte comunali	0	996	996	24,00%	239	3,90%	38
Imposte di bollo	0	66	66	24,00%	16	3,90%	3

Al fine di meglio comprendere la dimensione della voce "20-Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate", qui di seguito si riporta un prospetto che consente la "riconciliazione" dell'onere fiscale teorico da bilancio con l'imponibile fiscale ed evidenza, nel contempo, l'aliquota effettivamente applicata.

### Prospetto di riconciliazione tra risultato d'esercizio e imponibile fiscale

	IRES	IRAP
<b>Risultato prima delle imposte (a)</b>	<b>1.368.198</b>	<b>1.368.198</b>
Aliquota ordinaria applicabile	24	3,9
Onere fiscale teorico	328.368	55.360

<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		
Variazioni permanenti in aumento	65.154	<b>5.199.008</b>
Variazioni permanenti in diminuzione	195.772	4.823.392
<b>Totale Variazioni</b>	-130.618	375.616
Imponibile fiscale	1.237.580	1.743.814
Imposte dell'esercizio	297.019	68.009
<b>Valore iscritto nella voce 20) del Conto Economico</b>	365.028	
<b>Diff. temporanee deducibili in esercizi successivi (imposte anticipate)</b>		
Differenze temporanee in aumento	<b>1.062</b>	1.062
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>1.062</b>	<b>1.062</b>
<b>Imposte anticipate</b>	255	<b>41</b>
<b>Diff. temporanee tassabili in esercizi successivi (imposte differite)</b>		
Differenze temporanee in diminuzione	0	<b>0</b>
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	0	0
<b>Imposte differite</b>	0	0
<b>Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in aumento (utilizzi f. do imposte differite)</b>		
Riversamento differenze temporanee in aumento	<b>0</b>	0
<b>Totale differenze riversate</b>	0	<b>0</b>
<b>Totale imposte</b>	0	0
<b>Riversamento diff. temporanee esercizi precedenti - in diminuzione (utilizzi attività per imposte anticipate)</b>		
Riversamento differenze temporanee in diminuzione	9.778	9.778
<b>Totale differenze riversate</b>	9.778	<b>9.778</b>
<b>Totale imposte</b>	2.346	381
<b>Rilevazioni contabili effettuate nell'esercizio</b>		
Imposte dell'esercizio (a)	365.028	
Imposte anticipate (b)	296	
Imposte differite passive (c)	0	
Utilizzo f.do imposte differite esercizio precedente (d)	0	
Diminuzione imposte anticipate esercizio precedente (e)	2.727	
<b>Imposte totali iscritte alle voce 20) Conto Economico</b>	<b>367.459</b>	
Aliquota effettiva complessiva (Ires + Irap)	27	

### Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Sulla base del c.d. "principio di derivazione rafforzata" di cui all'art. 83, comma 1, del T.U.I.R., che dà rilevanza fiscale alla rappresentazione contabile dei componenti reddituali e patrimoniali in base al criterio della prevalenza della sostanza sulla forma previsto dai principi contabili nazionali, la società ha applicato alcune disposizioni previste per i soggetti IAS-adopter, meglio individuate dal D.M. 3 agosto 2017 (di seguito D.M.).

In particolare, nella determinazione delle imposte a carico dell'esercizio stanziate in bilancio:

- si sono disapplicate le regole contenute nell'art. 109, cc. 1-2, del T.U.I.R.; in questo modo l'individuazione della competenza fiscale dei componenti reddituali è stata integralmente affidata alle regole contabili correttamente applicate, inoltre la certezza nell'esistenza e la determinabilità oggettiva dei relativi importi sono stati riscontrati sulla base dei criteri fissati dai principi contabili adottati dall'impresa, fatte salve le disposizioni del D.M. che evitano la deduzione generalizzata di costi ancora incerti o comunque stimati;
- i criteri contabili adottati non hanno generato doppie deduzioni o doppie imposizioni;
- ai fini Irap, eventuali componenti imputati direttamente a patrimonio netto, se presenti, hanno rilevato alla stregua di quelli iscritti a Conto economico ed aventi medesima natura;
- gli accantonamenti iscritti in bilancio ai sensi del principio contabile OIC 31, ancorché classificati in voci ordinarie di costo, sono stati trattati in osservanza del disposto di cui all'art. 107, cc. 1-3, del T.U.I.R.;
- il concetto di strumentalità dell'immobile, da cui dipende la deducibilità degli ammortamenti stanziati in bilancio, è rimasto ancorato alle disposizioni dell'art. 43 del T.U.I.R.

I debiti per Ires e Irap dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, al netto degli acconti versati e di crediti per ritenute d'acconto subite, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce 20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2024, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione Irap che la società dovrà presentare entro i termini di legge.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte o assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego o di copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'**attività operativa** comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi ed altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (vale a dire in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'**attività di investimento** comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di investimento derivano da:

- acquisizione di immobilizzazioni;
- disinvestimenti di immobilizzazioni.

I flussi finanziari dell'**attività di finanziamento** comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

I flussi finanziari generati o assorbiti dall'attività di finanziamento sono:

- riduzione di debiti a breve termine verso le banche;
- rimborso di debiti a medio-lungo termine verso le banche;
- incremento di finanziamenti bancari.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2024, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi all'amministratore e/o ai sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi per la revisione legale
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

## **Dati sull'occupazione**

### **Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)**

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Quadri</b>	2
<b>Impiegati</b>	17
<b>Operai</b>	76
<b>Totale Dipendenti</b>	96

### **Rapporti di collaborazione organizzata dal committente**

Non sono in corso rapporti di collaborazione organizzata dal committente di cui al D.Lgs. n. 81/2015.

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

### **Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)**

I compensi spettanti, le eventuali anticipazioni e i crediti concessi all'Amministratore e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli eventuali impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto.

	Sindaci
Compensi	24.960

I compensi spettanti ai sindaci sono stati attribuiti sulla base di specifica deliberazione dell'assemblea dei soci. L'amministratore non ha percepito alcun compenso con riguardo all'esercizio in commento, in quanto l'organo amministrativo percepisce un emolumento esclusivamente nella sua veste di Direttore generale della società. Anche nell'esercizio 2024 tale emolumento risulta rilevato tra i costi per servizi e ammonta ad euro 60.000. Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi all'Amministratore o ai Sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei loro confronti.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

### Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti al Collegio sindacale per lo svolgimento dell'attività di revisione legale e per eventuali servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C., comunque già inclusi nel compenso complessivamente riconosciuto al Collegio sindacale di cui alla tabella precedente, sono riportati nel prospetto seguente.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000

## Titoli emessi dalla società

### Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

### Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

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

### Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. Alla data del 31.12.2024 non risultano assunti impegni non risultanti dallo stato patrimoniale.

### Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui. Le garanzie prestate dalla società sono le seguenti:

- n. 3 fideiussioni a favore del Ministero dell'Ambiente per l'iscrizione all'Albo gestori per complessivi euro 868.103;  
 n. 7 fideiussioni a favore dei Comuni per il contratto di RSU per complessivi euro 192.380;  
 n. 2 fideiussione a favore della Provincia di Bergamo per euro 699.421;  
 n. 1 fideiussione a favore della Comunità Montana Laghi Bergamaschi per euro 12.520.

Il valore di tali garanzie corrisponde alla migliore stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente a fine esercizio.

### Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario. Alla data di stesura del presente bilancio non risultano situazioni con esito pendente che possano dare luogo a passività.

### ASSEVERAZIONI EX D.L. 95/2012

COMUNE/ENTE SOCIO	POSIZIONE CREDITORIA AL 31.12.2024	POSIZIONE DEBITORIA AL 31.12.2024
COMUNE DI BERZO SAN FERMO	8.968,50	
COMUNE DI BIANZANO	1.473,91	
COMUNE DI BORGO DI TERZO	6.980,49	
COMUNE DI BOSSICO	0,00	
COMUNE DI CASAZZA	10.086,48	
COMUNE DI CASTRO	9.820,14	
COMUNE DI CENATE SOPRA	6.361,79	
COMUNE DI COSTA VOLPINO	8.333,33	
COMUNE DI ENTRATICO	28.328,59	
COMUNE DI ENDINE GAIANO	19.846,40	
COMUNE DI FONTENO	0,00	
COMUNE DI GAVERINA TERME	1.274,36	
COMUNE DI GORLAGO	0,00	
COMUNE DI GRONE	13.822,16	
COMUNE DI LOVERE	35.916,55	
COMUNE DI LUZZANA	11.954,74	
COMUNE DI MONASTEROLO DEL CASTELLO	6.629,59	
COMUNE DI PEIA	29.095,02	
COMUNE DI PIANICO	0,00	
COMUNE DI PIAZZA BREMBANA	11.496,30	
COMUNE DI RANZANICO	10.550,75	
COMUNE DI RIVA DI SOLTTO	0,00	
COMUNE DI ROGNO	118.923,51	
COMUNE DI ROTA D'IMAGNA	6.735,62	
COMUNE DI SAN GIOVANNI BIANCO	32.495,29	3.168,24
COMUNE DI SAN PAOLO D'ARGON	0,00	
COMUNE DI SAN PELLEGRINO TERME	0,00	
COMUNE DI SCANZOROSCIATE	69.530,36	
COMUNE DI SOLTTO COLLINA	2.153,85	
COMUNE DI SORISOLE	62.367,53	

COMUNE/ENTE SOCIO	POSIZIONE CREDITORIA AL 31.12.2024	POSIZIONE DEBITORIA AL 31.12.2024
COMUNE DI SOVERE	56.472,43	
COMUNE DI SPINONE AL LAGO	2.225,14	
COMUNE DI STROZZA	6.973,35	
COMUNE DI TERNO D'ISOLA	45.036,25	
COMUNE DI TORRE BOLDONE	82.666,66	
COMUNE DI TRESORE BALNEARIO	65.534,58	2.456,35
COMUNE DI VIGANO SAN MARTINO	8.071,01	
COMUNE DI ZANDOBBIO	0,00	
CONSORZIO SERVIZI DELLA VAL CAVALLINA	38.127,75	
COMUNITA' MONTANA DEI LAGHI BERGAMASCHI	168.115,95	

La Vostra società, anche alla luce di quanto disposto dal D.L. 95/2012 e dalla Delibera della Corte dei Conti Lombardia n. 426/15, inoltra richiesta di circolarizzazione delle singole poste creditorie e debitorie esistenti. Fatta eccezione per i Comuni che non hanno risposto (Endine Gaiano, Entratico, Grone, Gorlago, Riva di Solto, Rogno, Solto Collina, Spinone al Lago) o la cui risposta è stata negativa, tutte le posizioni sopraelencate risultano confermate.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

### Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare, né ha in essere contratti di finanziamento destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

### Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Il D.Lgs. 3/11/2008 n. 173 disciplina l'informativa societaria attinente alle operazioni con parti correlate. Le tipologie di parti correlate, significative per la società, comprendono il soggetto controllante (Consorzio Servizi Valle Cavallina) e la società collegata. Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 la società ha definito i criteri di individuazione delle operazioni concluse con le medesime. Le operazioni in argomento sono effettuate, di norma, a condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti e sulla base di valutazioni di reciproca convenienza economica. La definizione delle condizioni da applicare è avvenuta nel rispetto della correttezza. Si segnala che nel corso dell'esercizio sono avvenute operazioni solamente con il Consorzio Servizi Valle Cavallina.

### Prospetto di sintesi delle operazioni con parti correlate

Controparte (controllante)	Importo	Natura operazione	Effetti patrimoniali ed economici	Incidenza percentuale su voce di bilancio (attivo)	Incidenza percentuale su voce di bilancio (ricavo)	Modalità di determinazione
Consorzio Servizi Valle Cavallina	1.263.658	Commerciale attiva	1.263.658	2,44%	9,38%	mercato

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

### Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

### Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

### Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La Vostra società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte del socio di maggioranza CONSORZIO SERVIZI DELLA VAL CAVALLINA che in forza del possesso di una quota pari al 73,35% (alla data di chiusura del presente bilancio) imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dall'assemblea e dalla direzione. Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del CONSORZIO SERVIZI DELLA VAL CAVALLINA e riferito all'esercizio 2023.

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	13.758.407	14.425.530
C) Attivo circolante	8.362.386	7.436.990
D) Ratei e risconti attivi	3.514	11.870
Totale attivo	22.124.307	21.874.390
A) Patrimonio netto		

Capitale sociale	334.119	334.119
Riserve	7.653.495	9.558.277
Utile (perdita) dell'esercizio	1.057.872	(692.154)
Totale patrimonio netto	9.045.486	9.200.242
D) Debiti	6.708.486	6.256.947
E) Ratei e risconti passivi	6.370.336	6.417.202
Totale passivo	22.124.307	21.874.390

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	11.159.123	10.168.026
B) Costi della produzione	10.535.194	10.809.089
C) Proventi e oneri finanziari	(58.142)	(40.052)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	502.534	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	10.450	11.040
Utile (perdita) dell'esercizio	1.057.872	(692.154)

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

#### Comma 125, 125-bis e 127 L. 124/2017 – Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti

Si dà atto che, anche nel corso dell'esercizio in commento, la società ha realizzato il proprio fatturato prevalentemente con enti pubblici e società da questi controllate. Trattasi di prestazioni commerciali e sinallagmatiche i cui corrispettivi sono già assoggettati a forme di pubblicità che non richiedono la loro indicazione nel presente paragrafo della nota integrativa. Si rinvia, pertanto, a tali rapporti per gli eventuali vantaggi economici ricevuti da pubbliche amministrazioni committenti o da soggetti di cui al primo periodo del comma 125 dell'art. 1 della L. 124/2017. Inoltre, si segnala che la Vostra società ha beneficiato di crediti d'imposta per accise sul consumo di carburanti, utilizzati in compensazione per euro 63.479 (l'importo di competenza nell'esercizio ammonta a euro 50.853), di pregressi crediti d'imposta compensati per euro 40.094, (la quota di competenza rilevata tra i contributi in c/impianti ammonta a euro 48.994), nonché di un contributo GSE come tariffa incentivante per euro 1.829 e di altri contributi in c/esercizio per euro 27.630.

#### Comma 126 e 127 – Atti di concessione di sovvenzioni, contributi, vantaggi economici

Nel corso dell'esercizio la società ha concesso vantaggi economici a soggetti beneficiari per importi complessivamente non superiori a diecimila euro. Trattasi di pagamenti e/o erogazioni liberali con finalità pubblicitarie, o connessi a eventi che riportano nei relativi manifesti e/o dépliant il logo della Vostra società. Al fine di evitare l'accumulo di informazioni non rilevanti, ai sensi del c. 127 della L. 124/2017 l'obbligo di pubblicazione di cui all'art. 1 c. 125-bis non sussiste per tali vantaggi.

#### Commi 125-bis e 125-quinquies - Aiuti contenuti nel Registro nazionale aiuti di Stato

Si rende noto che la società ha beneficiato di aiuti di Stato/aiuti de minimis contenuti nel "Registro nazionale degli aiuti di Stato" di cui all'art. 52 L. 24/12/2012, n. 234, registrati nel predetto sistema ad opera dei soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza ivi prevista. Per tali aiuti, la pubblicazione nel predetto Registro tiene luogo degli obblighi di pubblicazione in Nota integrativa posti a carico del soggetto beneficiario.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

### Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 1.000.739, alla riserva straordinaria, in quanto la riserva legale ha già raggiunto il quinto del capitale sociale a norma dell'art. 2430 C.C.

Oltre a completare le informazioni previste dall'art. 2427 C.C., di seguito si riportano anche ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

### Elenco rivalutazioni effettuate

Alla data di chiusura dell'esercizio di cui al presente bilancio, i beni della società esistenti al 31.12.2024 risultano essere stati oggetto della rivalutazione riepilogata nel seguente prospetto.

#### Beni materiali

	Terreni e fabbricati	Immobili non strumentali	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni materiali
Costo storico	842.859	0	0	0	0
D.L. 185/08	273.323	0			
Totale Rival.	1.116.182	0	0	0	0

### Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

#### Prospetto delle riserve ed altri fondi presenti al 31/12/2024

Nel patrimonio netto sono presenti le seguenti poste.

#### Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva da rivalutazione L. 2/2009	380.004

#### Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo quote	59.350

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Nessuna riserva è stata incorporata nel capitale sociale nell'esercizio in corso né in esercizi precedenti.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il presente bilancio composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione sulla gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili. Si invitano i Signori Soci ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024, unitamente alla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio, a pagina 46, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Trescore Balneario, li 15 marzo 2025

L'Amministratore unico  
Paolo Moretti