

# MANUT. E PROMOZ. LAGHI D'ISEO, ENDINE E MORO S.R. L

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	SARNICO
Codice Fiscale	03317320160
Numero Rea	BERGAMO 367825
P.I.	03317320160
Capitale Sociale Euro	50.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	439909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali	1.462.187	1.588.550
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	1.462.187	1.588.550
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	38.657	316.213
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	119.416	209.854
esigibili oltre l'esercizio successivo	418	18
imposte anticipate	0	9.043
Totale crediti	119.834	218.915
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	422.957	386.573
Totale attivo circolante (C)	581.448	921.701
D) Ratei e risconti	25.665	27.376
Totale attivo	2.069.300	2.537.627
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	6.476	5.059
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	1.154.945	1.173.394
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	32.178	28.331
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.243.599	1.256.784
B) Fondi per rischi e oneri	34.100	0
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	158.669	196.814
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	380.700	808.833
esigibili oltre l'esercizio successivo	213.427	239.687
Totale debiti	594.127	1.048.520
E) Ratei e risconti	38.805	35.509
Totale passivo	2.069.300	2.537.627

# Conto economico

**31-12-2023 31-12-2022**

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.916.642	1.748.923
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	45.572	48.150
altri	23.405	24.099
Totale altri ricavi e proventi	68.977	72.249
Totale valore della produzione	1.985.619	1.821.172
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	165.169	141.308
7) per servizi	710.156	708.904
8) per godimento di beni di terzi	20.223	12.028
9) per il personale		
a) salari e stipendi	536.735	478.554
b) oneri sociali	210.390	170.099
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	78.364	101.177
c) trattamento di fine rapporto	15.525	28.897
d) trattamento di quiescenza e simili	17.219	19.798
e) altri costi	45.620	52.482
Totale costi per il personale	825.489	749.830
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	130.369	144.481
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	22
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	130.369	144.459
Totale ammortamenti e svalutazioni	130.369	144.481
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.043	(5.457)
13) altri accantonamenti	34.100	0
14) oneri diversi di gestione	15.801	16.399
Totale costi della produzione	1.907.350	1.767.493
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	78.269	53.679
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3	2
Totale proventi diversi dai precedenti	3	2
Totale altri proventi finanziari	3	2
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	10.720	4.003
Totale interessi e altri oneri finanziari	10.720	4.003
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(10.717)	(4.001)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	67.552	49.678
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	26.331	9.498
imposte differite e anticipate	9.043	11.849

---

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	35.374	21.347
21) Utile (perdita) dell'esercizio	32.178	28.331

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	32.178	28.331
Imposte sul reddito	35.374	21.347
Interessi passivi/(attivi)	10.717	4.001
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	78.269	53.679
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	34.100	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	130.369	144.481
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	164.469	144.481
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	242.738	198.160
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	277.556	(276.970)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	83.928	(60.912)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(77.179)	271.107
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.711	1.373
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	3.296	5.517
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(371.175)	167.058
Totale variazioni del capitale circolante netto	(81.863)	107.173
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	160.875	305.333
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(10.717)	(4.001)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(38.145)	(12.334)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(48.862)	(16.335)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	112.013	288.998
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.006)	0
Disinvestimenti	0	23.137
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.006)	23.137
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	(38.539)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(26.260)	(1)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(45.363)	(40.799)
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(71.623)	(79.339)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	36.384	232.796
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	386.565	152.824
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	8	953
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	386.573	153.777
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	422.949	386.565
Danaro e valori in cassa	8	8
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	422.957	386.573
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

### **CRITERI DI REDAZIONE**

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e segg. del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile e che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono stati indicati in unità di Euro, secondo quanto stabilito dall'art. 2423 c. 5 c.c..

Le voci contabili sono state iscritte secondo gli schemi e nell'ordine indicati negli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile, rispettivamente per lo Stato Patrimoniale e per il Conto Economico. Per ogni voce è stato indicato, ai sensi dell'art. 2423 ter 5° comma, l'importo della corrispondente voce dell'esercizio precedente; non è stato necessario eseguire alcun adattamento delle voci dei due esercizi in quanto risultavano perfettamente comparabili tra loro.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice Civile; non è stata redatta pertanto la Relazione sulla Gestione.

Nel presente bilancio è stato inserito il Rendiconto Finanziario pur in presenza delle condizioni di esonero sancite dall'articolo 2435-bis c.2 del Codice Civile.

Alla chiusura dell'esercizio non risultavano crediti o debiti in valuta estera.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da spese aventi utilità pluriennale, iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione e sono iscritte al predetto costo rettificato dalle quote di ammortamento imputate direttamente alle singole voci. Gli ammortamenti sono stati effettuati in funzione della residua possibilità di utilizzazione delle specifiche immobilizzazioni immateriali.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, non sono mai state oggetto di rivalutazione e sono rappresentate in bilancio, a norma di Legge, al netto delle quote di ammortamento.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Sono comprese in questa categoria esclusivamente attività destinate ad un duraturo impiego aziendale. La valutazione si basa sul principio del costo di acquisto, inclusi i costi accessori e quelli direttamente attribuibili.

### **Ammortamenti**

Gli ammortamenti imputati al Conto Economico sono stati calcolati in modo sistematico sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita utile economico-tecnica stimata dei cespiti.

Le quote di ammortamento così complessivamente stanziata, incluse nel Conto Economico alla voce B) 10), rispecchiano l'effettivo deperimento fisico ed economico subito dai beni nell'esercizio, così come il valore netto delle immobilizzazioni esposto in bilancio rappresenta con criteri prudenziali, l'attuale valore dei cespiti tenuto conto del loro deperimento e consumo.

### **Rimanenze**

Le rimanenze sono valutate al costo di acquisto e/o di produzione. Nel costo di acquisto sono compresi gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

### **Debiti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

### **Impegni, garanzie e beni di terzi**

Sono esposti e commentati, ove presenti, nella nota integrativa secondo quanto stabilito dall'articolo 2427, punto 9 del Codice Civile.

**Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	3.548	20.488	295.959	319.995
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.548	20.488	295.959	319.995
Valore di bilancio	-	-	-	0
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	3.548	20.488	295.959	319.995
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.548	20.488	295.959	319.995
Valore di bilancio	-	-	-	0

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	1.873.918	182.654	188.334	712.306	2.957.212
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	520.993	103.290	159.174	585.205	1.368.662
Valore di bilancio	1.352.925	79.364	29.160	127.101	1.588.550
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	0	850	2.218	938	4.006
Ammortamento dell'esercizio	56.510	20.740	11.773	41.346	130.369
Totale variazioni	(56.510)	(19.890)	(9.555)	(40.408)	(126.363)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	1.873.918	183.504	189.484	713.245	2.960.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	577.503	124.030	169.879	626.552	1.497.964
Valore di bilancio	1.296.415	59.474	19.605	86.693	1.462.187

L'immobile, indicato nelle immobilizzazioni materiali, è stato costruito su un terreno nel Comune di Sarnico (BG) di proprietà del "Consorzio per la gestione associata dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro", il quale ha costituito a favore della società "Manutenzione e promozione Laghi d'Iseo, Endine e Moro S.r.l." un diritto di superficie temporaneo. Il terreno era pervenuto al Consorzio in forza della convenzione per la cessione di area con il Comune di Sarnico (BG),

convenzione che prevedeva la realizzazione della sede operativa per la gestione dei servizi pubblici di rilevanza sovracomunale. Il diritto di superficie concesso dal Consorzio alla società è a tempo determinato per la durata di anni 20 (scadenza nell'esercizio 2031).

## Operazioni di locazione finanziaria

Vengono di seguito riportate le informazioni conclusive concernenti le operazioni di locazione finanziaria, richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile:

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	8.076
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	(1.615)
<b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>	0
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	441
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	(41)

Alla data di chiusura dell'esercizio la società ha in essere un contratto di locazione finanziaria, n. A1C77463 sottoscritto in data 08/04/2019, con la società "BNP PARIBAS LEASE GROUP S.P.A." aventi ad oggetto macchine d'ufficio elettroniche di cui si rilasciano le seguenti informazioni:

- durata della locazione: pari a n. 60 mesi,
- modalità di pagamento: n.20 rate trimestrali di importo pari ad € 324 oltre oneri accessori e Iva.

## Immobilizzazioni finanziarie

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Non vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Le rimanenze finali pari ad € 38.657 sono relative a materiale di consumo valutato in base al costo. La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	44.700	(6.043)	38.657
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	271.513	(271.513)	0
<b>Totale rimanenze</b>	316.213	(277.556)	38.657

## Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a €119.834 (€218.915 nel precedente esercizio). La composizione della voce è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
<b>Verso clienti</b>	94.688	0	94.688	0	94.688
<b>Crediti tributari</b>	24.728	0	24.728		24.728
<b>Verso altri</b>	0	418	418	0	418
<b>Totale</b>	119.416	418	119.834	0	119.834

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

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	178.616	(83.928)	94.688	94.688	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	31.238	(6.510)	24.728	24.728	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	9.043	(9.043)	0		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	18	400	418	0	418
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	218.915	(99.081)	119.834	119.416	418

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

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	94.688	94.688
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	24.728	24.728
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	-	0
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	418	418
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	119.834	119.834

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce non risulta essere stata movimentata.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a €422.957 (€386.573 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	386.565	36.384	422.949
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	8	0	8
<b>Totale disponibilità liquide</b>	386.573	36.384	422.957

## **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono pari a €25.665 (€27.376 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	739	(739)	0
<b>Risconti attivi</b>	26.637	(972)	25.665
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	27.376	(1.711)	25.665

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €1.243.599 (€1.256.784 nel precedente esercizio).

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve', se presente:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	50.000	0	0	0	0	0		50.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	5.059	0	0	1.417	0	0		6.476
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
<b>Altre riserve</b>								
Riserva straordinaria	15.423	0	0	26.914	0	0		42.337
Varie altre riserve	1.157.971	0	0	0	45.363	0		1.112.608
<b>Totale altre riserve</b>	1.173.394	0	0	26.914	45.363	0		1.154.945
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	28.331	0	0	0	28.331	0	32.178	32.178
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	1.256.784	0	0	28.331	73.694	0	32.178	1.243.599

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le altre riserve presenti in bilancio riguardano i contributi in c/impianti ricevuti nel 2011/2012 dalla società per la realizzazione delle sede dell'attività e delle attrezzature. Per tali contributi, in luogo della gestione contabile mediante la procedura di risconto passivo, si è optato per l'indicazione degli stessi come riserve, con la collocazione annuale della quota di competenza fra i ricavi diversi.

La riduzione delle "altre riserve" riguarda gli utilizzi della Riserva Contributo c/impianti utilizzata nelle varie annualità a ristoro dell'ammortamento della sede sociale e delle attrezzature acquistate.

La Riserva Straordinaria, pari ad € 42.337, risulta essere indisponibile per utilizzi diversi dalla copertura di perdite per la parte di minori costi di ammortamenti calcolati nell'anno 2020.

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	50.000	CONFERIMENTO SOCI IN FASE COSTITUTIVA	NESSUNA	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	6.476	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	B	6.476	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	42.337	ACCANTONAMENTO QUOTA UTILI DI ESERCIZIO	A,B	0	79.298	0
Varie altre riserve	1.112.608	COPERTURE PER FINANZIARE OPERE IN CORSO DI REALIZZAZIONE	E	1.112.608	0	156.695
Totale altre riserve	1.154.945			1.112.608	79.298	156.695
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.211.421</b>			<b>1.119.084</b>	<b>79.298</b>	<b>156.695</b>
Quota non distribuibile				6.476		
Residua quota distribuibile				1.112.608		

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
VARIE ALTRE RISERVE	1.112.608	COPERTURE PER FINANZIARE OPERE IN CORSO DI REALIZZAZIONE	E	1.112.608	156.695
<b>Totale</b>	<b>1.112.608</b>				

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

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €34.100 (€0 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	-	0
Variazioni nell'esercizio		

Altre variazioni	34.100	34.100
Totale variazioni	34.100	34.100
Valore di fine esercizio	34.100	34.100

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €158.669 (€196.814 nel precedente esercizio). Durante il corso dell'esercizio, la società ha avuto mediamente n. 15 dipendenti, la composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	196.814
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	15.525
Utilizzo nell'esercizio	53.670
Totale variazioni	(38.145)
Valore di fine esercizio	158.669

## Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €594.127 (€1.048.520 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	239.687	-26.260	213.427
Debiti verso fornitori	358.841	-77.179	281.662
Debiti tributari	32.488	9.533	42.021
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	29.596	364	29.960
Altri debiti	387.908	-360.851	27.057
Totale	1.048.520	-454.393	594.127

## Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	239.687	(26.260)	213.427	26.987	186.440	70.881
Debiti verso fornitori	358.841	(77.179)	281.662	281.662	0	0
Debiti tributari	32.488	9.533	42.021	42.021	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	29.596	364	29.960	29.960	0	0
<b>Altri debiti</b>	387.908	(360.851)	27.057	27.057	0	0
<b>Totale debiti</b>	1.048.520	(454.393)	594.127	407.687	186.440	70.881

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

Area geografica	ITALIA	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	213.427	213.427
<b>Debiti verso fornitori</b>	281.662	281.662
<b>Debiti tributari</b>	42.021	42.021
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	29.960	29.960
<b>Altri debiti</b>	27.057	27.057
<b>Debiti</b>	594.127	594.127

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

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile. In particolare, il debito per mutuo ipotecario di € 213.427, oltre ad essere garantito da ipoteca è garantito da lettera di patronage da parte del socio "Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi di Iseo Endine e Moro".

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
<b>Ammontare</b>	213.427	213.427	380.700	594.127

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

Non vengono riportati i dati relativi ai debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, in quanto non risultano essere stati movimentati nell'esercizio.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i finanziamenti effettuati dai soci della società, richiesti dall'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

## **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €38.805 (€35.509 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	35.509	3.296	38.805
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	35.509	3.296	38.805

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Alla data di chiusura dell'esercizio, il valore della produzione risulta pari ad €1.985.619 (€1.821.172 nel precedente esercizio).

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono pari ad €1.916.642 (€1.748.923 nel precedente esercizio) mentre la voce altri ricavi e proventi risulta essere pari ad €68.977 (€72.249 nel precedente esercizio).

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Contributi in conto esercizio</b>	48.150	-2.578	45.572
<b>Altri</b>			
<b>Rimborsi spese</b>	4.198	-4.198	0
<b>Rimborsi assicurativi</b>	0	2.000	2.000
<b>Plusvalenze di natura non finanziaria</b>	0	1.050	1.050
<b>Sopravvenienze e insussistenze attive</b>	0	193	193
<b>Contributi in conto capitale (quote)</b>	4.894	215	5.109
<b>Altri ricavi e proventi</b>	15.007	46	15.053
<b>Totale altri</b>	24.099	-694	23.405
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	72.249	-3.272	68.977

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
<b>Ricavi da lavori edili e manutenzioni</b>	480.284
<b>Ricavi da servizi erogati</b>	697.267
<b>Ricavi da progetti</b>	739.091
<b>Totale</b>	1.916.642

### Costi della produzione

#### Spese per acquisto di materie prime, di consumo e merci

Le spese sostenute per l'acquisto di materie prime, materiali di consumo e merci sono pari ad €165.169 (€141.308 nel precedente esercizio).

#### Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 710.156 (€ 708.904 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	1.145	187	1.332
Lavorazioni esterne	433.697	-60.338	373.359
Energia elettrica	11.034	8.723	19.757
Spese di manutenzione e riparazione	46.702	8.079	54.781
Servizi e consulenze tecniche	49.813	-11.411	38.402
Compensi agli amministratori	13.712	16.288	30.000
Compensi a sindaci e revisori	4.160	0	4.160
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	14.608	1.456	16.064
Spese telefoniche	5.116	1.240	6.356
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	2.468	65	2.533
Assicurazioni	24.099	4.933	29.032
Spese di rappresentanza	811	358	1.169
Spese di viaggio e trasferta	344	662	1.006
Personale distaccato presso l'impresa	0	564	564
Altri	101.195	30.446	131.641
<b>Totale</b>	<b>708.904</b>	<b>1.252</b>	<b>710.156</b>

I costi sostenuti dalla società per la consulenza fiscale e amministrativa, nonché per la tenuta della contabilità ammontano ad € 7.582,21.

### Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 20.223 (€12.028 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	9.205	7.966	17.171
Canoni di leasing beni mobili	2.823	229	3.052
<b>Totale</b>	<b>12.028</b>	<b>8.195</b>	<b>20.223</b>

### Spese per il personale

Il costo del personale, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta pari ad € 825.489 (€ 749.830 nel precedente esercizio).

### Ammortamenti e svalutazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, il totale della voce ammortamenti e svalutazioni risulta pari ad €130.369 .

### **Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci risulta essere pari ad €6.043 (€-5.457 nel precedente esercizio).

### **Altri accantonamenti**

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce altri accantonamenti risulta essere pari ad €34.100 (€ 0 nel precedente esercizio).

### **Oneri diversi di gestione**

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €15.801 (€ 16.399 nel precedente esercizio). La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Imposte di bollo</b>	415	249	664
<b>ICI/IMU</b>	5.950	0	5.950
<b>Imposta di registro</b>	150	0	150
<b>Diritti camerali</b>	263	459	722
<b>Abbonamenti riviste, giornali ...</b>	2.158	646	2.804
<b>Sopravvenienze e insussistenze passive</b>	642	-642	0
<b>Altri oneri di gestione</b>	6.821	-1.310	5.511
<b>Totale</b>	16.399	-598	15.801

## **Proventi e oneri finanziari**

Alla data di chiusura dell'esercizio la voce proventi finanziari risulta essere movimentata per un importo pari a €3 (€ 2 nel precedente esercizio) relativamente agli interessi attivi maturati sul c/c bancario.

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non vengono riportate le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, relative ai proventi da partecipazione diversi dai dividendi, in quanto non presenti alla data di chiusura dell'esercizio.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	10.720
<b>Totale</b>	<b>10.720</b>

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

### Imposte correnti

Alla data di chiusura dell'esercizio in capo alla società è previsto il seguente carico fiscale:

	Imposte correnti	Imposte anticipate
<b>IRES</b>	17.121	-9.043
<b>IRAP</b>	9.210	0
<b>Totale</b>	<b>26.331</b>	<b>-9.043</b>

### Imposte differite e anticipate

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali e dalle imposte anticipate, relative al riporto delle perdite fiscali in esercizi diversi rispetto a quello in corso. Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Nessuna imputazione inerente la fiscalità differita è stata effettuata in quanto non ne sono stati riscontrati i presupposti.

Nel prospetto sono indicate le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione o l'utilizzo di imposte differite e anticipate, così come emerge dai "Crediti per Imposte anticipate" e "Fondo imposte differite".

	Base imponibile	Crediti Imposte anticipate	
		Ires 24% Irap	
Perdite fiscali riportabili negli esercizi futuri	€ 37.681	€ 9.033	-
<b>Totali</b>	<b>€ 37.681</b>	<b>€ 9.033</b>	<b>-</b>

Di seguito si indicano le variazioni subite dalle singole voci:

	Anno 2022	Variazione	Anno 2023
Perdite fiscali	37.681,00 €	-37.681,00 €	0,00 €

Crediti per imposte anticipate	9.043,00 €	-9.043,00 €	0,00 €
--------------------------------	------------	-------------	--------

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(9.043)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	9.043
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	0

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i dati sull'occupazione richieste dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Numero medio
Impiegati	5
Operai	9
Altri dipendenti	1
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>15</b>

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci richieste dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori
Compensi	30.000

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.160
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>4.160</b>

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

Alla data di chiusura dell'esercizio in corso la società vede movimentate le voci impegni, rischi e garanzie da indicare nei Conti d'Ordine come segue:

	Importo
Impegni	441

Trattasi del valore residuo delle rate del contratto di locazione finanziaria con la società "BNP PARIBAS LEASE GROUP S.P.A." aventi ad oggetto macchine d'ufficio elettroniche che la società ha in essere alla data di chiusura dell'esercizio.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Con riferimento all'informativa di cui all'art. 2428 del codice civile avente per oggetto i rapporti intrattenuti dalle imprese con parti correlate, si informa che nel corso dell'esercizio le operazioni compiute sono avvenute a condizioni economiche di mercato. Si dichiara altresì che non si ravvisa la sussistenza delle condizioni previste dall'articolo 2427, comma 1, punto 22-bis) e 22-ter).

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

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in essere alcuna categoria di strumenti finanziari derivati e non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al loro "fair value".

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

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 1, comma 125 della legge 4 agosto 2017, n. 124, nell'esercizio considerato si segnala quanto segue: contributo straordinario sotto forma di credito di imposta energia, come previsto dall'articolo 1, c.3, della Legge n.197 del 29/12/2022 e dall'articolo 4, c.3, del DL n.34 del 30/03/2023, a favore delle imprese non energivore. Relativamente al primo trimestre 2023 l'importo erogato risulta essere pari ad € 1.139,91, ovvero al 35% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica effettivamente utilizzata, mentre per il secondo trimestre 2023 l'importo erogato risulta essere pari ad € 170,83, ovvero al 10% della spesa sostenuta per l'acquisto della componente energetica effettivamente utilizzata. Si segnala che, nel corso dell'esercizio considerato, la società ha debitamente utilizzato in compensazione entrambi i crediti di imposta ricevuti.

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

Per l'utile di esercizio, ammontante ad €32.178 , ne viene proposta la seguente destinazione: € 1.609, pari al 5% dell'utile stesso, quale accantonamento a Riserva Legale e i restanti € 30.569, quale accantonamento a Riserva Straordinaria.

## RELAZIONE EX ART. 6 DEL TESTO UNICO IN MATERIA DI SOCIETÀ A PARTECIPAZIONE PUBBLICA

Ai sensi dell'art. 6, commi 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 ("Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica"):

"2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

1. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:
  - a. regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza comprese quelle in materia di concorrenza sleale nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

- b. un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;
  - c. codici di condotta propri o adesione a codici di condotta collettivi aventi ad oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società.
  - d. programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.
2. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.
3. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4".

In attuazione di tale disposizione normativa, si rappresenta quanto segue:

### **I. SPECIFICI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE**

In ordine alla tematica in oggetto, si evidenzia che la società Manutenzione e Promozione Laghi d'Iseo, Endine e Moro S.r.l. (d'ora in poi, per brevità, MPL), utilizza strumenti di valutazione economico-finanziario di tipo previsionale (*budget* di esercizio e *budget* degli investimenti) mentre, a consuntivo, approva, in conformità alle norme ad essa applicabili, con cadenza annuale, un Bilancio di Esercizio e prospetti di rendiconto finanziario.

L'Autorità di Bacino Lacuale dei Laghi d'Iseo, Endine e Moro (d'ora in poi, per brevità, l'Autorità), nell'ambito del controllo analogo che l'Ente ha sulle proprie società partecipate, ivi compresa la Società, esercita tra l'altro:

- (i) un controllo gestionale;
- (ii) un controllo sulla situazione economico e finanziaria;
- (iii) un controllo sull'efficienza, sull'efficacia e sulla qualità dei servizi pubblici erogati.

In attuazione di quanto appena descritto, la Società, tiene costantemente aggiornato un prospetto della gestione finalizzato a rappresentare sostanzialmente l'andamento economico-patrimoniale nel periodo ricompreso nell'esercizio. Tale prospetto viene analizzato, nell'ambito delle proprie verifiche periodiche, dal Revisore della società.

Qualsiasi tipo di investimento avente rilevanza sotto il profilo economico-finanziario è preceduto da uno specifico *business plan* che consente di valutare la sostenibilità dell'investimento e di valutarne la possibile redditività ai fini della copertura dei debiti contratti per gli investimenti, con i proventi derivanti dalla gestione futura. Tale analisi si estende, per un periodo medio-lungo, pari alla vita utile dell'investimento o pari alla durata dell'eventuale concessione, se più breve della vita utile.

Quanto sopra premesso, fra i possibili rischi a cui è sottoposta l'attività sociale, vi è quello connesso ad eventuali ritardi nei pagamenti da parte dei committenti.

Sussiste poi un rischio di concentrazione del credito, atteso che la Società, in conformità al proprio oggetto sociale e alla normativa vigente in materia, effettua, quale società *in house*, oltre l'ottanta per cento del proprio fatturato nello svolgimento dei compiti alla stessa affidati dall'Autorità di Bacino.

Non si riscontrano, tuttavia, allo stato, ritardi negli incassi dei crediti tali da far paventare il rischio di crisi aziendale.

I principali rischi finanziari possono essere determinati dall'esposizione creditizia per l'esistenza di finanziamenti contratti, con la precisazione che essi sono in sensibile riduzione rispetto al passato e non si sono manifestate difficoltà o ritardi di pagamento.

La Società, inoltre, non ha effettuato investimenti in strumenti finanziari derivati e non ne detiene; pertanto, non si trova in condizioni di rischio finanziario.

## **II. REGOLAMENTI INTERNI VOLTI A GARANTIRE LA CONFORMITÀ DELL'ATTIVITÀ DELLA SOCIETÀ ALLE NORME DI TUTELA DELLA CONCORRENZA, COMPRESSE QUELLE IN MATERIA DI CONCORRENZA SLEALE. NONCHÉ ALLE NORME DI TUTELA DELLA PROPRIETÀ INDUSTRIALE O INTELLETTUALE**

In ordine alla tematica in oggetto, dall'analisi della complessiva attività svolta dalla Società - quale società *in house*, nell'ambito ed in coerenza con il proprio oggetto sociale - si ricava che oltre l'ottanta per cento del relativo fatturato è effettuato nello svolgimento dei compiti alla stessa affidati dall'Autorità e la produzione ulteriore, rispetto a tale limite, riguarda una percentuale residuale non riconducibile al restante venti per cento richiesto dalla normativa in materia. Ciò conduce alla valutazione che non si appalesano rischi per la concorrenza e/o per la tutela della proprietà industriale o intellettuale tali da richiedere precipe regolamentazioni volte a garantire la conformità dell'attività della Società alle norme di tutela della concorrenza.

## **III. UFFICIO DI CONTROLLO INTERNO STRUTTURATO SECONDO CRITERI DI ADEGUATEZZA RISPETTO ALLA DIMENSIONE E ALLA COMPLESSITÀ DELL'IMPRESA SOCIALE, CHE COLLABORA CON L'ORGANO DI CONTROLLO STATUTARIO, RISCOSTRANDO TEMPESTIVAMENTE LE RICHIESTE DA QUESTO PROVENIENTI, E TRASMETTE PERIODICAMENTE ALL'ORGANO DI CONTROLLO STATUTARIO RELAZIONI SULLA REGOLARITÀ E L'EFFICIENZA DELLA GESTIONE**

In ordine alla tematica in oggetto, la Società ha istituito l'organo di controllo statutario – Revisore Unico – con funzione complete, cui competono le funzioni previste dalla normativa in materia.

Quanto sopra premesso, la Società ha disposto, in ragione della dimensione aziendale, che sia l'Organo Amministrativo stesso, unitamente ai dipendenti/collaboratori che si occupano dell'attività amministrativa e del monitoraggio finanziario a collaborare con il Revisore Unico, riscontrandone tempestivamente le richieste da questo provenienti e trasmettendo, periodicamente, allo stesso relazioni in ordine all'attività di competenza svolta.

## **IV. CODICI DI CONDOTTA PROPRI O ADESIONE A CODICI DI CONDOTTA COLLETTIVI AVENTI A OGGETTO LA DISCIPLINA DEI COMPORAMENTI IMPRENDITORIALI NEI CONFRONTI DI CONSUMATORI, UTENTI, DIPENDENTI E COLLABORATORI, NONCHÉ ALTRI PORTATORI DI LEGITTIMI INTERESSI COINVOLTI NELL'ATTIVITÀ DELLA SOCIETÀ**

In ordine alla tematica in oggetto si rappresenta quanto segue:

- i. la Società non si è ancora dotata di un codice di condotta proprio, in quanto ha osservato, quale principale strumento trasparente di dialogo, di tutela e di disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché di altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della Società medesima le indicazioni e le modalità di esecuzione del servizio indicate dall'Ente socio.

- ii. Per tale motivo non viene documentato il raggiungimento degli obiettivi di qualità e di efficienza dei servizi dalla Società offerti, in quanto l'Ente socio valuta se essi sono stati eseguiti come previsto dai contratti e come sancito dalle politiche della qualità adottate dallo stesso;
- iii. la Società potrebbe adottare - se ciò venisse indicato come opportuno dal Socio - ai sensi del D.Lgs. 231/2001, un proprio Codice Etico ed un proprio Modello Organizzativo: con tale Codice sarebbe più agevole individuare una serie di principi etici ai quali i soggetti che lavorano o interagiscono con la Società debbano conformarsi e dei quali deve essere garantito il rispetto mediante la previsione di appositi protocolli di controllo;

**V. PROGRAMMI DI RESPONSABILITÀ SOCIALE D'IMPRESA. IN CONFORMITÀ ALLE RACCOMANDAZIONI DELLA COMMISSIONE DELL'UNIONE EUROPEA**

La Società sta adottando una politica di implementazione del proprio sito internet, atto a consentire ai cittadini e ai diversi interlocutori di conoscere come essa interpreta e realizza la propria missione istituzionale e come evolve la situazione societaria e patrimoniale.

L'intento principale è quello di rendere evidenti i servizi offerti e gli obiettivi raggiunti, nei confronti di vari *stakeholders*: cittadini, clienti, collettività ed ambiente, tenendo conto delle basi su cui poggia già la Società in tema di responsabilità economica, legale ed etica.

Nella predisposizione delle informazioni si è tenuto conto degli interessi degli *stakeholder* e delle loro aspettative, che emergono da molteplici canali di ascolto e comunicazione.

## **Nota integrativa, parte finale**

**L'organo amministrativo**

TERZI MARCO

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Dott. Alberto Papa, ai sensi dell'articolo 31, comma 2-quinquies, della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Dott. Alberto Papa