

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE S.R.L. A SOCIO UNICO
Sede: PIAZZA DELLA LIBERTA' 4 SETTIMO TORINESE TO
Capitale sociale: 8.840.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: TO
Partita IVA: 09702900011
Codice fiscale: 09702900011
Numero REA: 1073988
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 681000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: COMUNE DI SETTIMO TORINESE
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		

UNICO

	31/12/2023	31/12/2022
I - Immobilizzazioni immateriali	8.871	1.063
II - Immobilizzazioni materiali	12.353.352	10.003.012
III - Immobilizzazioni finanziarie	7.600	7.600
Totale immobilizzazioni (B)	12.369.823	10.011.675
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	6.596.311	8.032.496
II - Crediti	1.742.517	4.077.340
esigibili entro l'esercizio successivo	1.742.517	4.077.340
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	221.858	221.858
IV - Disponibilita' liquide	383.618	805.200
Totale attivo circolante (C)	8.944.304	13.136.894
D) Ratei e risconti	914.289	944.966
Totale attivo	22.228.416	24.093.535
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	8.840.000	8.840.000
IV - Riserva legale	5.430	5.327
VI - Altre riserve	3.705.644	3.703.682
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	17.117	17.117
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.473	2.065
Totale patrimonio netto	12.570.664	12.568.191
B) Fondi per rischi e oneri	446.057	626.038
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	306.107	359.162
D) Debiti	7.105.344	8.574.221
esigibili entro l'esercizio successivo	3.842.681	4.842.320
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.262.663	3.731.901
E) Ratei e risconti	1.800.244	1.965.923
Totale passivo	22.228.416	24.093.535

UNICO

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.617.337	6.211.033
2/3) variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.	(1.156.186)	281.038
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati, finiti	(668.522)	(105.118)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(487.664)	386.156
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	71.004	79.645
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	255.456	578.098
altri	528.179	792.999
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>783.635</i>	<i>1.371.097</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>7.315.790</i>	<i>7.942.813</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	481.187	500.436
7) per servizi	4.482.327	5.630.283
8) per godimento di beni di terzi	69.251	64.875
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	896.059	869.399
b) oneri sociali	317.547	303.996
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	37.250	58.186
c) trattamento di fine rapporto	37.250	58.186
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>1.250.856</i>	<i>1.231.581</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	417.618	373.404
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.494	743
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	415.124	372.661
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	2.543	3.594
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>420.161</i>	<i>376.998</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	280.000	(280.000)

UNICO

	31/12/2023	31/12/2022
12) accantonamenti per rischi	34.750	-
14) oneri diversi di gestione	197.988	344.381
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>7.216.520</i>	<i>7.868.554</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	99.270	74.259
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
altri	5.568	4.571
<i>Totale proventi da partecipazioni</i>	<i>5.568</i>	<i>4.571</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	92.696	52.233
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>92.696</i>	<i>52.233</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(87.128)</i>	<i>(47.662)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	12.142	26.597
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	9.669	24.532
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>9.669</i>	<i>24.532</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.473	2.065

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile. Al riguardo si specifica, per opportuna conoscenza del lettore del presente bilancio, che:

- al 31/12/2020 sono stati superati i limiti rispettivamente riferiti al totale dell'attivo dello stato patrimoniale ed ai ricavi delle vendite e delle prestazioni;
- al 31/12/2021 è stato superato solamente il limite relativo al totale dell'attivo dello stato patrimoniale;
- al 31/12/2022 è stato superato solamente il limite riferito al totale dell'attivo dello stato patrimoniale;
- al 31/12/2023 è stato superato solamente il limite riferito al totale dell'attivo dello stato patrimoniale.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Esso rappresenta, pertanto, con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

UNICO

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis, co. 2, codice civile.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione del bilancio

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, co. 1, punto 1-bis, codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del Prospetto di Bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423-ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2423-ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata, pertanto, necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteri di valutazione

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

UNICO

Ai sensi dell'articolo 2427, co. 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

Altre informazioni

Valutazione poste in valuta

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art. 2427, co. 1, n. 6-ter, codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile ed in conformità ai principi contabili nazionali.

Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

UNICO

Immobilizzazioni

Introduzione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Software	5 anni in quote costanti

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge n. 72 del 19 marzo 1983, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, co. 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

La voce di bilancio in commento si riferisce esclusivamente al "software aziendale" e ricomprende le spese per licenze riferite al software tecnico, contabile e amministrativo, ammortizzate in cinque esercizi in quanto ritenuti congrui ad esprimere il periodo ordinario di utilizzo di tali beni.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli

UNICO

eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Fabbricati industriali	1,50%
3° piano Via Giannone (fabbricato)	3,00%
Impianti generici	7,50%
Impianto di videosorveglianza cimitero e nuovi punti rete	30,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Mobili e arredi	15,00%
Macchine operatrici, spazzatrici e movimento terra	15,00%
Attrezzatura varia e minuta ed attrezzature diverse	15,00%
Automezzi	20,00%

Per i beni in concessione strade in corso ed in manutenzione straordinaria, gli impianti di illuminazione pubblica, l'acquisizione del ramo ASM beni materiali e i due parcheggi di Piazza Volontari e Piazza Campidoglio, l'ammortamento è stato calcolato in quote costanti in base alla durata residua della relativa concessione da parte del Comune di Settimo Torinese, a decorrere dal precedente esercizio.

Infatti, stante la modifica della durata della suddetta concessione fino al 2050, disposta dal Comune di Settimo Torinese con deliberazione del Consiglio Comunale n. 63/2022 del 19/07/2022, è stata conseguentemente variata la quota di ammortamento stanziata a conto economico e dedotta fiscalmente (ai sensi dell'art. 104 del TUIR).

Pertanto, dal 2022 è stata utilizzata la nuova aliquota - applicata al rispettivo valore residuo al 01/01/2022 - ai fini del conteggio dell'ammortamento di competenza dei diversi esercizi, individuata nel 3,45%, ossia pari a 100 diviso 29 anni necessari dal 2022 al 2050 per concludere l'ammortamento finanziario.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stata rilevata a conto economico.

UNICO

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge n. 72 del 19 marzo 1983, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426, comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

In tale posta di bilancio, esposta al 31/12/2023 per complessivi Euro 7.600, sono ricomprese le seguenti partecipazioni:

- 1) partecipazione in GLOBAL COSTRUZIONI S.r.l. per ad Euro 1.530.000 integralmente svalutata già nei precedenti esercizi (partecipazione pari al 55,00% del capitale sociale);
- 2) partecipazione in S.A.A.P.A. S.p.A. per Euro 9.450 integralmente svalutata (partecipazione pari allo 0,02% del capitale sociale);
- 3) partecipazione in SAT S.c.a.r.l. per Euro 2.500 (partecipazione pari all'1,71% del capitale sociale);
- 4) partecipazione in SGS S.c.a.r.l. per Euro 5.100 (partecipazione pari al 51,00% del capitale sociale).

Tali partecipazioni, detenute a titolo di investimento durevole, sono state iscritte e valutate al termine dell'esercizio 2023 con il metodo del costo, dove per costo si intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.). In via prudenziale sono state effettuate svalutazioni tramite l'iscrizione di un apposito fondo ove ritenuto opportuno.

UNICO

Movimenti delle immobilizzazioni

Introduzione

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>								
	Software in concessione capitalizzato	12.168	-	12.168	10.302	-	-	22.470
	Concessioni e licenze	-	-	-	302	302	-	-
	Costi di sviluppo	52.445	-	52.445	-	-	-	52.445
	Altre spese pluriennali	69.890	-	69.890	-	-	-	69.890
	F.do amm.to costi di sviluppo	-	-	52.445-	-	-	-	52.445-
	F.do amm.sw in concessione capitalizzato	-	2.139	11.105-	-	-	2.494	13.599-
	F.do amm. altre spese pluriennali	-	3.051	69.890-	-	-	-	69.890-
Totale		134.503	5.190	1.063	10.604	302	2.494	8.871

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni materiali</i>								
	Fabbricati strumentali	113.380	-	113.380	2.518.795	-	-	2.632.175
	Costruzioni leggere	10.512	-	10.512	-	10.512	-	-
	Terreni edificati	47.820	-	43.516	-	-	-	43.516
	Impianti elettrici	35.067	-	35.067	-	-	-	35.067
	Impianti specifici	534	-	534	-	-	-	534
	Macchinari non automatici	10.850	-	10.850	-	-	-	10.850
	Attrez.specifica industr.commer.e agric.	47.705	-	47.705	1.455	-	-	49.160
	Attrezzatura varia e minuta	4.583	-	4.583	1.269	-	-	5.852
	Mobili e arredi	4.732	-	4.732	2.269	516	-	6.485
	Macchine d'ufficio elettroniche	23.497	-	23.497	4.899	-	-	28.396
	Automezzi	-	-	-	20.896	-	-	20.896
	Altri beni materiali	14.203.997	-	14.203.997	2.734.583	2.509.724	-	14.428.856
	F.do ammort.fabbricati strumentali	-	5.103	25.510-	-	-	39.483	64.993-
	F.do ammortamento costruzioni leggere	-	945	2.050-	-	2.050-	-	-
	F.do ammortamento terreni edificati	-	-	-	-	-	-	-
	F.do ammortamento impianti elettrici	-	27.508	33.860-	-	-	1.207	35.067-
	F.do ammortamento impianti specifici	-	276	191-	-	-	12	203-
	F.do ammort. macchinari non automatici	-	6.277	8.951-	-	-	1.627	10.578-
	F.do amm.attr.spec.industr.e commer.agr.	-	9.067	10.381-	-	-	7.250	17.631-
	F.do ammort. attrezzatura varia e minuta	-	1.007	1.539-	-	-	699	2.238-
	F.do ammortamento mobili e arredi	-	1.411	2.278-	-	-	773	3.051-

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
	F.do amm.macchine d'ufficio elettroniche	-	8.638	15.366-	-	-	3.462	18.828-
	F.do ammortamento automezzi	-	-	-	-	-	2.090	2.090-
	F.do ammortamento altri beni materiali	-	1.666.477	4.395.235-	-	28.727-	387.248	4.753.756-
Totale		14.502.677	1.726.709	10.003.012	5.284.166	2.489.975	443.851	12.353.352

Descrizione	Dettaglio	Costo storico	Prec. Svalut.	Prec. Ammort.	Consist. iniziale	Acquisiz.	Alienaz.	Ammort.	Consist. Finale
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>									
	Partecipazione in Global Costruzioni	1.530.000	-	-	1.530.000	-	-	-	1.530.000
	Partecipazione in SGS S.c. a r.l.	5.100	-	-	5.100	-	-	-	5.100
	Partecipazione in S.A.A.P.A SpA	9.450	-	-	9.450	-	-	-	9.450
	Partecipazione in SAT Srl	2.500	-	-	2.500	-	-	-	2.500
	GLOBALCOSTRUZIONI	-	1.530.000-	-	1.530.000-	-	-	-	1.530.000-
	SAAPA S.p.A.	-	9.450-	-	9.450-	-	-	-	9.450-
Totale		1.547.050	1.539.450-	-	7.600	-	-	-	7.600

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni abbreviato

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	134.503	14.502.676	1.547.050	16.184.229
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	133.440	4.499.664	-	4.633.104
Svalutazioni	-	-	1.539.450	1.539.450
Valore di bilancio	1.063	10.003.012	7.600	10.011.675

UNICO

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizione	10.604	5.284.166	-	5.294.770
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	302	2.518.702	-	2.519.004
Ammortamento dell'esercizio	2.494	415.124	-	417.618
Totale variazioni	7.808	2.350.340	-	2.358.148
Valore di fine esercizio				
Costo	144.805	17.268.140	1.547.050	18.959.995
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	135.934	4.914.788	-	5.050.722
Svalutazioni	-	-	1.539.450	1.539.450
Valore di bilancio	8.871	12.353.352	7.600	12.369.823

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile.

I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

UNICO

Rimanenze

Introduzione

Le rimanenze di beni sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

La suddetta voce ammonta ad Euro 6.596.311 e ricomprende i manufatti del cimitero di Settimo Torinese, iscritti al 31/12/2023 ad un valore di Euro 1.536.883, i bassi fabbricati pari ad Euro 3.428 al termine dell'esercizio 2023 ed i terreni edificabili (suddivisi in lotti e destinati alla vendita a terzi) sempre siti a Settimo Torinese lungo la dorsale di Via Torino, aventi un valore di Euro 5.056.000 a seguito degli incrementi e decrementi della posta contabile intervenuti durante l'esercizio in commento, coincidente con quello risultante dalla perizia di stima predisposta dal Geom. Crivellin ed in fase di asseverazione, in riferimento alle risultanze al 31/12/2023.

Si ricorda, altresì, che la revisione della valorizzazione delle aree, conseguente innanzitutto ai rilevanti incrementi dei costi di costruzione registrati nel 2021 e nel 2022 ed alle relative ricadute sulla valorizzazione delle aree edificabili, risulta coerente con le iniziative intraprese dall'Amministrazione comunale che già nel corso del 2021 aveva convocato il relativo comitato promotore, con l'intento di riconsiderare le destinazioni urbanistiche previste nel comparto denominato "Laguna Verde", in gran parte non attuato sulla base delle allora vigenti previsioni di piano regolatore, anche al fine di valutare diverse soluzioni insediative.

Inoltre, anche contando su incarichi professionali conferiti a qualificate figure professionali operanti nell'ambito delle trasformazioni e valorizzazioni territoriali, il comitato promotore costituito dai soggetti proprietari delle aree del comparto, ha condotto ulteriori valutazioni volte alla possibile ridefinizione dei contenuti della strumentazione urbanistica vigente, in base alle quali nel prossimo futuro si potrà provvedere a nuove valutazioni estimative sui terreni in questione.

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze di magazzino.

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Rimanenze	8.032.496	6.892.432	-	-	8.328.617	6.596.311	1.436.185-	18-
Totale	8.032.496	6.892.432	-	-	8.328.617	6.596.311	1.436.185-	18-

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Rimanenze</i>									
	Rimanenze di prodotti finiti	7.264.834	6.892.432	-	-	7.560.955	6.596.311	668.523-	9-
	Rimanenze di opere e lavori ultrannuali	487.662	-	-	-	487.662	-	487.662-	100-
	Anticipi acquisti per magazzino	280.000	-	-	-	280.000	-	280.000-	100-
	Totale	8.032.496	6.892.432	-	-	8.328.617	6.596.311	1.436.185-	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

L'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento e successivo aggiornamento di un fondo svalutazione crediti il quale al 31/12/2023 presenta un valore pari ad euro Euro 251.957.

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Crediti	4.077.340	14.122.108	1.207-	-	16.455.724	1.742.517	2.334.823-	57-
Totale	4.077.340	14.122.108	1.207-	-	16.455.724	1.742.517	2.334.823-	57-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Crediti</i>									
	Fatture da emettere a clienti terzi	457.852	351.728	-	-	356.135	453.445	4.407-	1-
	Fatture da emettere a controllate	1.584	278	-	-	1.584	278	1.306-	82-

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fatture da emettere a collegate	1.149	15	-	-	1.149	15	1.134-	99-
	Fatture da emettere a controllanti	1.594.046	777.215	-	-	1.727.820	643.441	950.605-	60-
	Note credito da emettere a clienti terzi	26.482-	26.197	-	-	-	285-	26.197	99-
	Clienti terzi	190.356	1.948.710	-	-	1.998.754	140.312	50.044-	26-
	Clienti controllate	357	2.718	-	-	3.075	-	357-	100-
	Clienti collegate	523	4.115	-	-	4.639	1-	524-	100-
	Clienti controllanti	1.820.984	10.863.123	-	-	12.125.274	558.833	1.262.151-	69-
	Clienti controllate c/spese anticipate	17.762	-	-	-	14.193	3.569	14.193-	80-
	Finanziamenti attivi a collegate	-	14.632	-	-	14.632	-	-	-
	Anticipi a imprese controllanti	70.590	38.817	-	-	70.590	38.817	31.773-	45-
	Anticipi a fornitori terzi	81.173	402	-	-	79.281	2.294	78.879-	97-
	Depositi cauzionali per utenze	215	-	-	-	-	215	-	-
	Depositi cauzionali vari	17.500	100	-	-	17.600	-	17.500-	100-
	Crediti vari v/terzi	144.935	17.827	-	-	18.126	144.636	299-	-
	Anticipi in c/retribuzione	4.800	1.000	-	-	3.330	2.470	2.330-	49-
	INPS c/assegni familiari	289	234	-	-	523	-	289-	100-
	INAIL c/anticipi	2.653	-	-	-	2.653	-	2.653-	100-
	Recupero somme erogate ai dipendenti	525	-	-	-	394	131	394-	75-
	Ritenute subite su interessi attivi	1-	-	-	-	-	1-	-	-
	Erario c/IRES	-	15.918	1.207-	-	-	14.711	14.711	-
	Erario c/IRAP	1.110	9.821	-	-	10.779	152	958-	86-
	Fondo svalutaz.	7.623-	2.933	-	-	3.868	8.558-	935-	12

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	crediti verso clienti								
	Fondo sval.crediti v.clienti tassato	296.957-	46.325	-	-	1.325	251.957-	45.000	15-
	Totale	4.077.340	14.122.108	1.207-	-	16.455.724	1.742.517	2.334.823-	

Nella seguente tabella vengono esposti i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, come previsto dall'art. 2427, co. 1, n. 6 del codice civile.

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Crediti	1.742.517	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	1.742.517	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	-	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	-	-	-	-

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella suddetta posta di bilancio è presente al 31/12/2023 la partecipazione detenuta in SMAT S.p.A. (qualificata come "altra impresa" in quanto la percentuale di possesso del patrimonio sociale posseduto risulta pari allo 0,06%), iscritta ad Euro 255.498 al lordo del relativo fondo svalutazione di Euro 33.640 e pertanto ad un valore netto contabile di Euro 221.858.

Tali titoli non immobilizzati, detenuti a breve termine, già presenti in bilancio al 31/12/2022, sono stati valutati al termine dell'esercizio 2023 con il metodo del costo, dove per costo si intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.). Le svalutazioni, accantonate nei precedenti esercizi, rispondono alla necessità di esprimere il corretto valore di recupero stimato in funzione delle informazioni disponibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Tale posta di bilancio non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio 2023.

Si precisa infine che la suddetta partecipazione posseduta in SMAT S.p.A. è destinata alla rivendita "a lotti" a quest'ultima società. Tale procedura è già stata avviata nei precedenti esercizi.

UNICO

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Disponibilita' liquide	805.200	13.316.966	-	-	13.738.548	383.618	421.582-	52-
Totale	805.200	13.316.966	-	-	13.738.548	383.618	421.582-	52-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Disponibilita' liquide</i>									
	Banca c/c	804.657	13.314.317	-	-	13.735.886	383.088	421.569-	52-
	Cassa contanti	543	2.649	-	-	2.662	530	13-	2-
	Totale	805.200	13.316.966	-	-	13.738.548	383.618	421.582-	

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

La suddetta voce ricomprende esclusivamente i risconti attivi, ripartiti tra annuali e pluriennali, in quanto non sono presenti ratei attivi al 31/12/2023.

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei risconti attivi.

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti	944.966	14.006	-	-	44.683	914.289	30.677-	3-
Totale	944.966	14.006	-	-	44.683	914.289	30.677-	3-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Risconti attivi	944.966	14.006	-	-	44.683	914.289	30.677-	3-
	Totale	944.966	14.006	-	-	44.683	914.289	30.677-	

UNICO

Nella seguente tabelle viene indicata la ripartizione dei risconti attivi in base alla relativa scadenza.

ANNO SUCCESSIVO 2024		52.764
ENTRO IL 5° anno - cioè 4 ANNI SUCCESSIVI DAL 2025 AL 2028		198.177
ANNI SUCCESSIVI DAL 2029		663.348
	TOTALE	914.289

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Si segnala che nel presente bilancio è stato capitalizzato – in linea con quanto già avvenuto nei precedenti anni 2021 e 2022, nel corso dei quali era stata capitalizzata una quota parte degli interessi passivi sul mutuo accesso presso Credem per l'ampliamento del cimitero pari ad Euro 18.774 – un ulteriore importo di oneri finanziari, per Euro 5.081, iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "Ampliamento cimitero in corso".

Per quanto riguarda i criteri di imputazione ai valori iscritti nell'attivo si rimanda a quanto illustrato riguardo i criteri di valutazione delle singole voci.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali.

Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

UNICO

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono espote in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Nelle seguenti tabelle vengono espote le informazioni relative alle variazioni delle voci che compongono il patrimonio netto.

Descrizione	Consist. iniziale	Incrom.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	8.840.000	-	-	-	-	8.840.000	-	-
Riserva legale	5.327	103	-	-	-	5.430	103	2
Altre riserve	3.703.682	1.962	-	-	-	3.705.644	1.962	-
Utali (perdite) portati a nuovo	17.117	-	-	-	-	17.117	-	-
Utile (perdita) dell'esercizio	2.065	2.473	-	-	2.065	2.473	408	20
Totale	12.568.191	4.538	-	-	2.065	12.570.664	2.473	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incrom.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Capitale</i>									
	Capitale sociale	8.840.000	-	-	-	-	8.840.000	-	-
	Totale	8.840.000	-	-	-	-	8.840.000	-	-
<i>Riserva legale</i>									
	Riserva legale	5.327	103	-	-	-	5.430	103	2
	Totale	5.327	103	-	-	-	5.430	103	-
<i>Altre riserve</i>									
	Riserva straordinaria	1.466.530	1.962	-	-	-	1.468.492	1.962	-
	Riserva da versamenti in c/capitale	2.235.242	-	-	-	-	2.235.242	-	-
	Versamenti in conto aumento di capitale	1.910	-	-	-	-	1.910	-	-

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale	3.703.682	1.962	-	-	-	3.705.644	1.962	
<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>									
	Utile portato a nuovo	17.117	-	-	-	-	17.117	-	-
	Totale	17.117	-	-	-	-	17.117	-	
<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>									
	Utile d'esercizio	2.065	2.473	-	-	2.065	2.473	408	20
	Totale	2.065	2.473	-	-	2.065	2.473	408	

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31.

Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi ed oneri.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Fondi per rischi e oneri	626.038	79.750	-	-	259.731	446.057	179.981-	29-
Totale	626.038	79.750	-	-	259.731	446.057	179.981-	29-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Fondi per rischi e oneri</i>									
	FONDI RISCHI ACCERTAM. FISCALE	20.000	-	-	-	-	20.000	-	-

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	FONDI RISCHI DEPOSITI CAUZIONALI COSAP	-	34.750	-	-	-	34.750	34.750	-
	FONDI RISCHI ONERI FUTURI	178.160	-	-	-	178.160	-	178.160-	100-
	FONDI RISCHI ONERI FUTURI ILLUMINAZ.PUBB	27.000	-	-	-	27.000	-	27.000-	100-
	FONDI RISCHI PER SINISTRI N CORSO	51.633	-	-	-	19.571	32.062	19.571-	38-
	FONDI RISCHI VERTENZE LEGALI	349.245	-	-	-	35.000	314.245	35.000-	10-
	FONDO RETTIFICA DETRAZIONI IVA 2023	-	45.000	-	-	-	45.000	45.000	-
	Totale	626.038	79.750	-	-	259.731	446.057	179.981-	

Al 31/12/2023 sono stati iscritti due nuovi fondi, destinati rispettivamente ai rischi su "Depositi cauzionali COSAP" per Euro 34.750 e "Rettifica detrazione Iva su anno d'imposta 2023" per Euro 45.000.

Al contempo taluni fondi hanno subito i decrementi sopra dettagliati, dovuti al venir meno delle rispettive fattispecie di rischio presunte nei precedenti esercizi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni del fondo per trattamento di fine rapporto dei dipendenti.

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Accanton.	Utilizzi	Consist. finale
<i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i>					
	Fondo TFR	359.162	41.766	94.821	306.107
	Totale	359.162	41.766	94.821	306.107

Debiti

Introduzione

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti.

Descrizione	Consist. iniziale	Incrom.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Debiti	8.574.221	13.343.731	-	1.207	14.811.401	7.105.344	1.468.877-	17-
Totale	8.574.221	13.343.731	-	1.207	14.811.401	7.105.344	1.468.877-	17-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Incrom.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Debiti</i>									
	Clients terzi	9.446	2.932	-	-	9.443	2.935	6.511-	69-
	Clients controllate	11	-	-	-	11	-	11-	100-
	Clients collegate	153	-	-	-	153	-	153-	100-
	Clients controllanti	251.732	1.372.801	-	-	1.532.773	91.760	159.972-	64-
	Mutui ipotecari bancari	1.266.682	15.000	-	-	235.253	1.046.429	220.253-	17-
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	1.844.902	931.137	-	-	1.543.809	1.232.230	612.672-	33-
	Fatture da ricevere da controllate	1.150.860	184.129	-	-	1.152.028	182.961	967.899-	84-
	Fatture da ricevere da collegate	9.078	25.000	-	-	9.078	25.000	15.922	175

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	195.097-	51.918	-	-	477	143.656-	51.441	26-
	Note credito da ricevere da collegate	-	-	-	-	35.000	35.000-	35.000-	-
	Fornitori terzi	542.660	6.588.099	-	-	6.532.731	598.028	55.368	10
	Fornitori controllate	-	-	-	-	-	-	-	-
	Fornitori controllanti	-	2.017.749	-	-	2.015.903	1.846	1.846	-
	Fornitori collegate c/spese anticipate	47.985	81.878	-	-	86.781	43.082	4.903-	10-
	Erario c/liquidazione IVA	16.503	726.991	-	-	271.601	471.893	455.390	2.759
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	31.597	207.823	-	-	208.960	30.460	1.137-	4-
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	1.373	19.289	-	-	18.765	1.897	524	38
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	1.858	1.008	-	-	2.805	61	1.797-	97-
	Erario c/IRES	1.207	-	-	1.207	-	-	1.207-	100-
	Erario c/altri tributi	180	1.107	-	-	1.248	39	141-	78-
	INPS dipendenti	37.694	316.943	-	-	311.062	43.575	5.881	16
	INPS collaboratori	1.168	17.003	-	-	16.505	1.666	498	43
	INAIL dipendenti/collaboratori	-	10.812	-	-	9.905	907	907	-
	Debiti v/fondi previdenza complementare	44.452	76.408	-	-	80.679	40.181	4.271-	10-
	Enti previdenziali e assistenziali vari	7.043	27.546	-	-	34.243	346	6.697-	95-
	Debiti diversi verso imprese controllate	-	14.186	-	-	14.186	-	-	-
	Debiti diversi verso impr. controllanti	3.177.559	514.348	-	-	427.428	3.264.479	86.920	3
	Depositi cauzionali ricevuti	99.850	-	-	-	99.850	-	99.850-	100-
	Sindacati c/ritenute	289	1.653	-	-	1.741	201	88-	30-
	Debiti per trattenute c/terzi	275	3.800	-	-	3.715	360	85	31
	Debiti v/emittenti carte di credito	-	31	-	-	31	-	-	-
	Debiti diversi verso terzi	104.567	27.375	-	-	30.086	101.856	2.711-	3-
	Dipendenti c/retribuzioni	119.350	105.879	-	-	124.248	100.981	18.369-	15-

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	differite								
	Banche c/partite passive da liquidare	844	886	-	-	903	827	17-	2-
	Totale	8.574.221	13.343.731	-	1.207	14.811.401	7.105.344	1.468.877-	

Nella seguente tabella vengono esposti i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, come previsto dall'art. 2427, co. 1, n. 6 del codice civile.

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
Debiti	7.105.344	-	-	-
Importo esigibile entro l'es. successivo	3.842.681	-	-	-
Importo esigibile oltre l'es. succ. entro 5 anni	1.707.104	-	-	-
Importo esigibile oltre 5 anni	1.555.559	-	-	-

L'importo dei debiti scadenti oltre l'esercizio 2023 presenta il seguente dettaglio.

PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE SRL SUDDIVISIONE DEBITI OLTRE L'ANNO 2023	quota entro 5 anno (i successivi 4 dopo il 2024 quindi dal 2025 al 2028)	quota dal 2029 al termine del debito	Scadenza
BPN MUTUO IPOTECARIO 655544	€ 38.957	€ 0	30/06/2028
CREDEM FINANZ. CIMITERO N. 7556787	€ 259.175	€ 0	26/02/2028
CREDEM FINANZ. CIMITERO N. 7556794	€ 497.516	€ 0	26/02/2028
BANCA D'ALBA MUTUO PER ACQUISTO FURGONE	€ 9.791	€ 0	06/06/2027
DEBITI FIN.RI VS COMUNE SETTIMO SU PIANO DI RIENTRO	€ 38.400	€ 71.659	30/6/2036
DEBITI FIN.RI VS COMUNE SETTIMO PER RESIDUO UTILI (EX SCS)	€ 312.000	€ 585.000	30/6/2036
DEBITI FIN.RI VS COM.SETTIMO PER ACQUISTO RAMO D'AZIENDA	€ 480.000	€ 898.900	30/6/2036
fornitore EDISON (ex Citelum) e SOFEIN (ex GI ONE)	€ 71.265	€ 0	30/04/2026
totali	€ 1.707.104	€ 1.555.559	

Si specifica che il debito vs. Banca Popolare di Novara è assistito da ipoteca.

Per opportuna conoscenza del lettore, si segnala che già dal 31/12/2021 non risulta più presente il debito finanziario vs. ASM S.p.A. per acquisto ramo aziendale in ragione del "saldo e stralcio" avvenuto nel corso del suddetto esercizio.

UNICO

Al contempo, si ricorda che - per effetto di tale operazione - non è stata estinta (automaticamente) l'ipoteca volontaria per Euro 574.560 iscritta su beni immobili della cessionaria (Patrimonio Città di Settimo Torinese S.r.l.) a favore della cedente (ASM S.p.A.). Sono ancora in corso le procedure necessarie alla cancellazione della suddetta ipoteca presso la Conservatoria dei Registri Immobiliari di Torino II.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

La suddetta voce ricomprende i ratei passivi (diversi da quelli relativi al personale dipendente) ed i risconti passivi (ripartiti tra annuali e pluriennali).

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Descrizione	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Ratei e risconti	1.965.923	29.075	-	-	194.754	1.800.244	165.679-	8-
Totale	1.965.923	29.075	-	-	194.754	1.800.244	165.679-	8-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increment.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>Ratei e risconti</i>									
	Ratei passivi	1.214	1.043	-	-	1.214	1.043	171-	14-
	Risconti passivi	1.951.511	28.032	-	-	193.540	1.786.003	165.508-	8-
	Risconti passivi annuali	13.198	-	-	-	-	13.198	-	-
	Totale	1.965.923	29.075	-	-	194.754	1.800.244	165.679-	

Nella seguente tabella viene indicata la ripartizione dei risconti passivi in base alla relativa scadenza.

ANNO SUCCESSIVO 2024				165.691
ENTRO IL 5° anno - cioè 4 ANNI SUCCESSIVI -DAL 2025 AL 2028				557.551
ANNI SUCCESSIVI - DAL 2029				1.075.959
			TOTALE	1.799.201

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto di resi, abbuoni, sconti e premi nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ossia quando la prestazione viene effettuata.

Per quanto concerne, invece, i ricavi derivanti da cessione di beni, essi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

Ai sensi dell'art. 2427, co. 1, del codice civile, nel seguente prospetto viene esposta la ripartizione dei ricavi aziendali iscritti nella voce A.1) del conto economico suddivisi per tipologia e per area geografica.

UNICO

Descrizione	Dettaglio	Importo	Italia	Altri Paesi UE	Resto d'Europa	Resto del Mondo
<i>ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>						
	Vendita prodotti finiti	2.027.973	2.027.973	-	-	-
	Prestazioni di servizi	1.438.046	1.438.046	-	-	-
	Canoni per prestazioni	669.508	669.508	-	-	-
	Lavorazioni conto terzi	3.407.366	3.407.366	-	-	-
	altre prestazioni di servizi	74.444	74.444	-	-	-
	Totale	7.617.337	7.617.337	-	-	-

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto di resi, abbuoni, sconti e premi – nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi – ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ossia quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Si evidenzia, in particolare, l'effetto indotto sulla gestione corrente dal rilevato aumento dei costi sostenuti nell'ambito dei lavori di manutenzione affidati a terzi, pari ad Euro 1.622.402, con un incremento di circa il 46% rispetto al 2022.

In merito agli altri servizi affidati a terzi si rileva in questa sede il decremento dei costi di illuminazione pubblica, i quali passano da Euro 1.864.542 del 2022 ad Euro 1.126.786 del 2023, segnando una riduzione pari a circa il 40% frutto della rinegoziazione dei canoni di contratto già avviata nel precedente esercizio 2022.

UNICO

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Nella seguente tabella sono indicati i dividendi erogati da parte della società partecipata SMAT S.p.A. nel corso del 2023, come altresì evidenziato nella relativa "certificazione relativa agli utili ed agli altri proventi equiparati corrisposti nell'anno 2023" rilasciata dalla suddetta società il 14/03/2024, pari ad Euro 5.568.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Dividendi SMAT 2023	5.568
	Totale	5.568

Nella seguente tabella sono indicati gli interessi ed altri oneri sostenuti nell'esercizio 2023 con la relativa ripartizione.

Al riguardo, si specifica che l'importo degli interessi passivi verso il Comune di Settimo Torinese (controllante) risulta pari a complessivi Euro 52.951, di cui Euro 52.533 su finanziamenti (piano di rientro per acquisizione ramo e piano di rientro utili ex SCS) ed Euro 417 su dilazione pagamento accertamento con adesione IMU).

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
<i>altri</i>					
	Interessi passivi su mutui	-15.296	-	-	-
	Interessi passivi su finanziam. di terzi	-52.534	-	-	-
	Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	-46	-	-	-
	Oneri finanziari diversi	-24.820	-	-	-
	Totale	-92.696	-	-	-

UNICO

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

Introduzione

Nell'anno 2023 non sono presenti ricavi e/o costi aventi natura o entità di carattere straordinario.

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

Introduzione

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 rilevate a titolo di IRAP per Euro 9.669, come risulta dalle relative dichiarazioni fiscali.

Non è stato effettuato alcuno stanziamento per imposte anticipate e differite, in quanto si ritiene con ragionevole certezza che non sussistano i presupposti – data la natura “pubblica” della società – per il conseguimento di redditi imponibili futuri tali da permettere il recupero della fiscalità differita eventualmente calcolata al termine dell'esercizio 2023 sulle differenze temporanee rilevate.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

UNICO

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	1	14	11	4	30

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, co. 1, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e/o crediti e che non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo amministrativo o del Collegio Sindacale per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	40.000	28.002

UNICO

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, ad eccezione di quanto sopra descritto in relazione all'ipoteca volontaria su beni immobili della Società a favore di ASM S.p.A. (in corso di estinzione presso l'Ente di competenza).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere talune operazioni con parti correlate.

Nello specifico, si tratta di operazioni commerciali con il Comune di Settimo Torinese, socio di controllo *ex art.* 2359, co. 1, n. 1 del codice civile, e di operazioni con ASM S.p.A., società sottoposta al controllo della controllante (c.d. "impresa sorella"), nonché verso altri Enti e Società sottoposte al controllo della controllante.

Dette operazioni sono state comunque concluse a condizioni di mercato e durante il normale svolgimento dell'attività. Pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

UNICO

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

Ciò premesso gli effetti dell'evento pandemico da Covid-19 risultano pressochè esauriti, segno della generale ripresa dei mercati dalla contingenza che ha caratterizzato il triennio 2020-2022.

Perdura, invece, il *trend* al rialzo dei prezzi delle forniture energetiche e delle materie prime se pur in rallentamento rispetto al precedente esercizio. In media, nel 2023 i prezzi al consumo sono, infatti, cresciuti del 5,70% (+8,10% nel 2022). Tale andamento risente principalmente del venir meno delle tensioni sui prezzi dei beni energetici (+1,20%, da +50,90% del 2022).

Infine, il conflitto scaturito il 24/02/2022 tra Russia e Ucraina, ancora in atto, rappresenta ancora un evento meritevole di attenzione continuando a condizionare l'economia globale e costringendo le imprese a porre sempre maggior attenzione nel monitoraggio dell'efficienza economica nonché a revisionare i relativi *budgets* di periodo.

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

Introduzione

Si evidenzia che la società è controllata interamente dal Comune di Settimo Torinese, anche ai sensi dell'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

UNICO

Informazioni sulle società o enti che esercitano l'attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, co. 4, del codice civile, si segnala che la società è soggetta a direzione e coordinamento da parte del Socio Unico Comune di Settimo Torinese.

Per quanto riguarda il prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio del Socio Unico che esercita l'attività di direzione e coordinamento, si rinvia a quanto contenuto sul sito web del Comune di Settimo Torinese nella relativa sezione.

Azioni proprie e di società controllanti

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2435-bis ed art. 2428, comma 3 nn. 3 e 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote del Socio Unico.

Informazioni ex art. 1, co. 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, si fornisce il seguente elenco relativo all'esercizio 2023 come desunto ed acquisito dal Registro Nazionale Aiuti di Stato presso il Ministero dello Sviluppo Economico.

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAF)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Denominazione Beneficiario	C.F. Beneficiario	Regione	Importo
884	SA 100284	Regolamento per i fondi Interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n. 651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n. 1407/2013	Regime di aiuti	15840988	FLANET 10	28/08/2023	PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE S.R.L.	09702900011	Piemonte	9.800 €
19754	SA 58159	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 (con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C(2022) 171 final su SA 101076)	Regime di aiuti	11834950	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	07/04/2023	PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE S.R.L. ASOCIOUNICO	09702900011	Piemonte	6.372 €

UNICO

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo amministrativo propone di destinare l'utile d'esercizio, pari ad Euro 2.473, come segue:

- per il 5% pari ad Euro 124 alla riserva legale;
- per il restante pari ad Euro 2.349 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Si conferma che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Si segnala che la gestione dell'esercizio 2023 ha permesso di garantire un adeguato livello di servizi all'utente-cittadino, riuscendo ad assorbire i relativi costi necessari, sia di natura caratteristica che finanziaria.

Il risultato della gestione è, infatti, pari ad Euro 12.142, che si riduce per il carico tributario di competenza del 2023 ad Euro 2.473, arrivando al conseguimento di un sostanziale pareggio di bilancio, obiettivo cardine della nostra società "a vocazione pubblica".

Si invita, pertanto, il Socio Unico ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023, così come predisposto dallo scrivente Organo amministrativo, unitamente alla proposta di destinazione del risultato d'esercizio, come sopra suggerito.

Settimo Torinese, 24/05/2024

L'Amministratore unico, Nino Daniel

PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE S.r.l.

Settimo Torinese (TO) - Piazza della Libertà, 4

C.F. / P.IVA 09702900011

Società con Socio unico soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Settimo
Torinese

Strumenti di misurazione del rischio di crisi aziendale

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023

Premessa

La Società ha condotto l'analisi e la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione ritenuti più idonei dalla dottrina, come di seguito indicato.

L'analisi è stata effettuata sulla base dei dati di bilancio al 31/12/2023 confrontati con quelli al 31/12/2022 utilizzando il seguente *iter* procedurale:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalla contabilità e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico al 31/12/2023 e al 31/12/2022 secondo i principi civilistici (con evidenza numerica e grafica delle differenze riscontrate tra i valori);
- riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il "criterio finanziario" con ripartizione in impieghi e fonti in base alla relativa durata (a breve e a lungo termine) per evidenziare l'attitudine (o meno) delle voci contabili a diventare liquide ed esigibili nell'arco dei 12 mesi successivi/oltre i 12 mesi successivi.

La finalità della suddetta riclassificazione è permettere al lettore di bilancio di effettuare la valutazione della liquidità, della solvibilità (a breve termine) e della solidità patrimoniale (a lungo termine) dell'impresa;

- riclassificazione del Conto Economico secondo il modello "a valore aggiunto" che si basa sulla suddivisione dei costi operativi tra costi relativi alle risorse esterne e costi relativi alle risorse interne dando evidenza del contributo di tali risorse alla gestione aziendale per mezzo di una serie di margini intermedi ad alto contenuto segnaletico in grado di esprimere la capacità dell'azienda di creare ricchezza per remunerare i fattori produttivi ed i diversi portatori di interesse;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici e dei flussi economici-finanziari-patrimoniali;
- formulazione di un giudizio complessivo di carattere generale sui risultati ottenuti.

STATO PATRIMONIALE / Attivo

Le differenze e le differenze percentuali sono calcolate rispetto all'esercizio al 31/12/2023

		31/12/2023	31/12/2022	Diff.	Diff. %
A)	CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0	
B)	IMMOBILIZZAZIONI	12.369.823	10.011.675	2.358.148	23,6%
I -	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.871	1.063	7.808	734,5%
II -	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.353.352	10.003.012	2.350.340	23,5%
III -	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	7.600	7.600	0	0,0%
C)	ATTIVO CIRCOLANTE	8.944.304	13.136.894	-4.192.590	-31,9%
I -	RIMANENZE	6.596.311	8.032.496	-1.436.185	-17,9%
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI DESTINATE ALLA VENDITA	0	0	0	
II -	CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	1.742.517	4.077.340	-2.334.823	-57,3%
	Entro l'esercizio successivo	1.742.517	4.077.340	-2.334.823	-57,3%
	Oltre l'esercizio successivo	0	0	0	
	Crediti per imposte anticipate	0	0	0	
III -	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONE	221.858	221.858	0	0,0%
IV -	DISPONIBILITA' LIQUIDE	383.618	805.200	-421.582	-52,4%
D)	RATEI E RISCONTI	914.289	944.966	-30.677	-3,2%
	TOTALE ATTIVO	22.228.416	24.093.535	-1.865.119	-7,7%

STATO PATRIMONIALE / Passivo

Le differenze e le differenze percentuali sono calcolate rispetto all'esercizio al 31/12/2023

		31/12/2023	31/12/2022	Diff.	Diff. %
A)	PATRIMONIO NETTO	12.570.664	12.568.191	2.473	0,0%
I -	Capitale	8.840.000	8.840.000	0	0,0%
II -	Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	
III -	Riserve di rivalutazione	0	0	0	
IV -	Riserva legale	5.430	5.327	103	1,9%
V -	Riserve statutarie	0	0	0	
VI -	Altre riserve	3.705.644	3.703.682	1.962	0,1%
VII -	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	
VIII -	Utili (perdite) portati a nuovo	17.117	17.117	0	0,0%
IX -	Utile (perdita) dell'esercizio	2.473	2.065	408	19,8%
	Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	
X -	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	
B)	FONDI PER RISCHI E ONERI	446.057	626.038	-179.981	-28,7%
C)	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO	306.107	359.162	-53.055	-14,8%
D)	DEBITI	7.105.344	8.574.221	-1.468.877	-17,1%
	Entro l'esercizio successivo	3.842.681	4.842.320	-999.639	-20,6%
	Oltre l'esercizio successivo	3.262.663	3.731.901	-469.238	-12,6%
E)	RATEI E RISCONTI	1.800.244	1.965.923	-165.679	-8,4%
	TOTALE PASSIVO	22.228.416	24.093.535	-1.865.119	-7,7%

CONTO ECONOMICO

Le differenze e le differenze percentuali sono calcolate rispetto all'esercizio al 31/12/2023

	31/12/2023	31/12/2022	Diff.	Diff. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	7.315.790	7.942.813	-627.023	-7,9%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.617.337	6.211.033	1.406.304	22,6%
2/3) Variaz. rimanenze prodotti in corso di lavoraz., semilavorati, finiti e lavori in corso su ordinaz.	-1.156.186	281.038	-1.437.224	-511,4%
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-668.522	-105.118	-563.404	536,0%
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-487.664	386.156	-873.820	-226,3%
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	71.004	79.645	-8.641	-10,8%
5) Altri ricavi e proventi	783.635	1.371.097	-587.462	-42,8%
Contributi in conto esercizio	255.456	578.098	-322.642	-55,8%
Ricavi e proventi diversi	528.179	792.999	-264.820	-33,4%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7.216.520	7.868.554	-652.034	-8,3%
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	481.187	500.436	-19.249	-3,8%
7) Costi per servizi	4.482.327	5.630.283	-1.147.956	-20,4%
8) Costi per godimento di beni di terzi	69.251	64.875	4.376	6,7%
9) Costi per il personale	1.250.856	1.231.581	19.275	1,6%
a) Salari e stipendi	896.059	869.399	26.660	3,1%
b) Oneri sociali	317.547	303.996	13.551	4,5%
c/d/e) Trattamento di fine rapporto, di quiescenza e altri costi	37.250	58.186	-20.936	-36,0%
c) Trattamento di fine rapporto	37.250	58.186	-20.936	-36,0%
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0	
e) Altri costi per il personale	0	0	0	
10) Ammortamenti e svalutazioni	420.161	376.998	43.163	11,4%
a/b/c) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali	417.618	373.404	44.214	11,8%
a) Ammortamento delle imm. immateriali	2.494	743	1.751	235,7%
b) Ammortamento delle imm. materiali	415.124	372.661	42.463	11,4%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0	
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.543	3.594	-1.051	-29,2%
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	280.000	-280.000	560.000	-200,0%
12) Accantonamenti per rischi	34.750	0	34.750	
13) Altri accantonamenti	0	0	0	
14) Oneri diversi di gestione	197.988	344.381	-146.393	-42,5%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	99.270	74.259	25.011	33,7%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-87.128	-47.662	-39.466	82,8%
15) Proventi da partecipazioni	5.568	4.571	997	21,8%
Da imprese controllate	0	0	0	
Da imprese collegate	0	0	0	
Da imprese controllanti	0	0	0	
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	
Da altre imprese	5.568	4.571	997	21,8%
16) Altri proventi finanziari	0	0	0	
a) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle Immobilizzazioni	0	0	0	

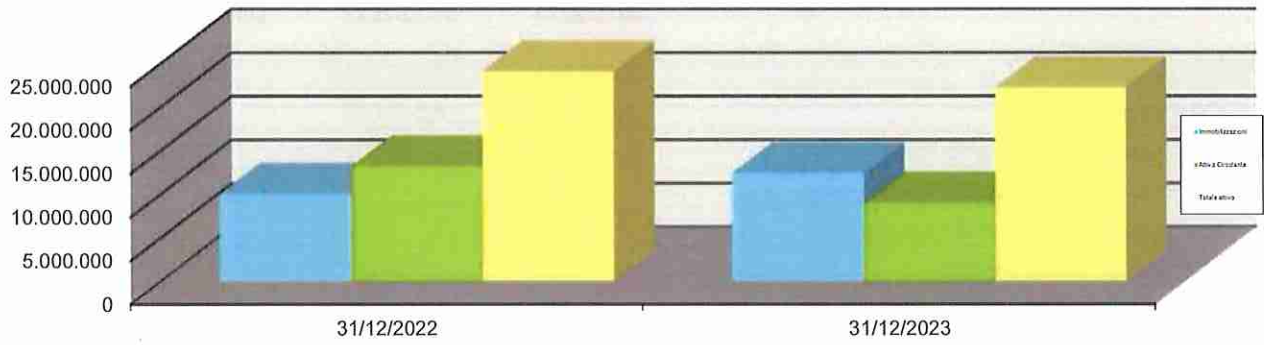
	31/12/2023	31/12/2022	Diff.	Diff. %
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
b/c)	0	0	0	
b)	0	0	0	
c)	0	0	0	
d)	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
17)	92.696	52.233	40.463	77,5%
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
	92.696	52.233	40.463	77,5%
17-bis)	0	0	0	
D)	0	0	0	
18)	0	0	0	
a)	0	0	0	
b)	0	0	0	
c)	0	0	0	
d)	0	0	0	
	0	0	0	
19)	0	0	0	
a)	0	0	0	
b)	0	0	0	
c)	0	0	0	
d)	0	0	0	
	0	0	0	
	12.142	26.597	-14.455	-54,3%
20)	9.669	24.532	-14.863	-60,6%
	9.669	24.532	-14.863	-60,6%
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
21)	2.473	2.065	408	19,8%

STATO PATRIMONIALE SINTETICO / Attivo

Le differenze e le differenze percentuali sono calcolate rispetto all'esercizio al 31/12/2023

	31/12/2023	31/12/2022	Diff.	Diff. %
Crediti verso soci	0	0	0	
Immobilizzazioni	12.369.823	10.011.675	2.358.148	23,6%
Immateriali	8.871	1.063	7.808	734,5%
Materiali	12.353.352	10.003.012	2.350.340	23,5%
Finanziarie	7.600	7.600	0	0,0%
<i>di cui Crediti a breve termine</i>	0	0	0	
<i>di cui Crediti vs cont.te / coll.te / cont.ti/ sottoposte al controllo delle cont.ti</i>	0	0	0	
<i>di cui Partecipazioni</i>	0	0	0	
<i>di cui Strumenti finanziari derivati attivi</i>	0	0	0	
Attivo Circolante	8.944.304	13.136.894	-4.192.590	-31,9%
Rimanenze	6.596.311	8.032.496	-1.436.185	-17,9%
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0	0	
Crediti	1.742.517	4.077.340	-2.334.823	-57,3%
<i>di cui Crediti a breve termine</i>	1.742.517	4.077.340	-2.334.823	-57,3%
<i>di cui Crediti a m/l termine</i>	0	0	0	
<i>di cui Crediti per imposte anticipate</i>	0	0	0	
<i>di cui Crediti vs Clienti</i>	0	0	0	
Attività finanziarie	221.858	221.858	0	0,0%
Disponibilità liquide	383.618	805.200	-421.582	-52,4%
Ratei e risconti attivi	914.289	944.966	-30.677	-3,2%
Totale attivo	22.228.416	24.093.535	-1.865.119	-7,7%

Principali voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale

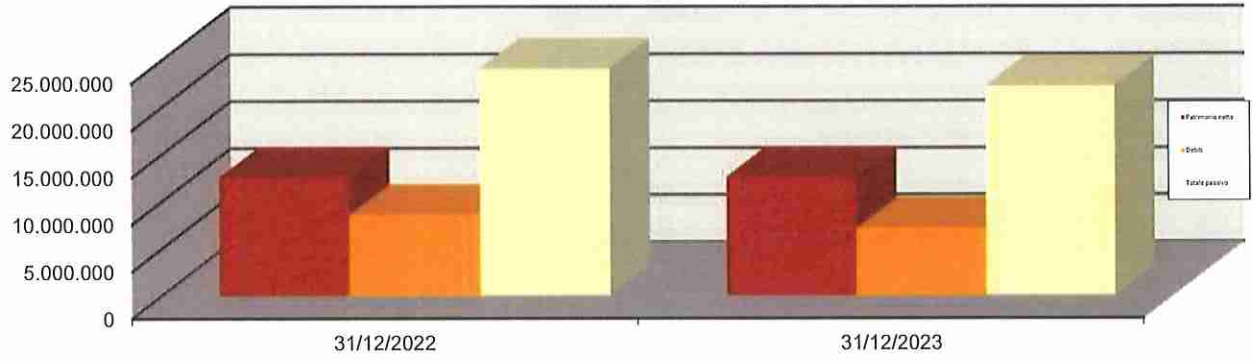


STATO PATRIMONIALE SINTETICO / Passivo

Le differenze e le differenze percentuali sono calcolate rispetto all'esercizio al 31/12/2023

	31/12/2023	31/12/2022	Diff.	Diff. %
Patrimonio netto	12.570.664	12.568.191	2.473	0,0%
Capitale sociale	8.840.000	8.840.000	0	0,0%
Totale riserve di Patrimonio Netto	3.711.074	3.709.009	2.065	0,1%
<i>di cui Riserva sovrapprezzo</i>	0	0	0	
<i>di cui Riserva di rivalutazione</i>	0	0	0	
Utili (perdite) portati a nuovo	17.117	17.117	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	2.473	2.065	408	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	
Patrimonio netto di terzi	0	0	0	
Capitale e riserve di terzi	0	0	0	
Risultato di pertinenza di terzi	0	0	0	
Fondo rischi e oneri	446.057	626.038	-179.981	-28,7%
<i>di cui Fondo Imposte</i>	0	0	0	
TFR	306.107	359.162	-53.055	-14,8%
Debiti	7.105.344	8.574.221	-1.468.877	-17,1%
<i>di cui Debiti a breve termine</i>	3.842.681	4.842.320	-999.639	-20,6%
<i>di cui Debiti a lungo termine</i>	3.262.663	3.731.901	-469.238	-12,6%
Debiti vs Banche a breve termine	0	0	0	
Debiti vs Banche a m/l termine	0	0	0	
Debiti vs Fornitori	0	0	0	
Debiti vs Altri	0	0	0	
Ratei e risconti passivi	1.800.244	1.965.923	-165.679	-8,4%
Totale passivo	22.228.416	24.093.535	-1.865.119	-7,7%

Principali voci del Passivo di Stato Patrimoniale

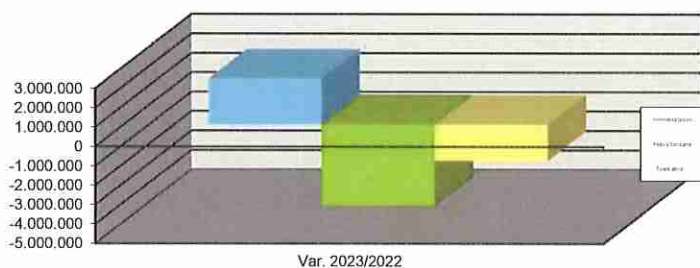


STATO PATRIMONIALE SINTETICO: VARIAZIONI / Attivo

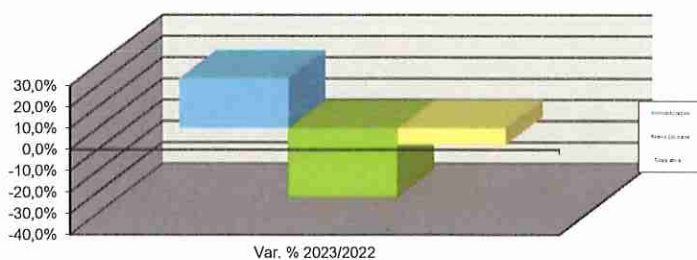
Variazioni esercizio su esercizio

	Var. 2023/2022	Var. % 2023/2022
Crediti verso soci	0	
Immobilizzazioni	2.358.148	23,6%
Immateriali	7.808	734,5%
Materiali	2.350.340	23,5%
Finanziarie	0	0,0%
di cui Crediti a breve termine	0	
di cui Crediti vs cont.te / coll.te / cont.ti/ sottoposte al controllo delle cont.ti	0	
di cui Partecipazioni	0	
di cui Strumenti finanziari derivati attivi	0	
Attivo Circolante	-4.192.590	-31,9%
Rimanenze	-1.436.185	-17,9%
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	
Crediti	-2.334.823	-57,3%
di cui Crediti a breve termine	-2.334.823	-57,3%
di cui Crediti a m/l termine	0	
di cui Crediti per imposte anticipate	0	
di cui Crediti vs Clienti	0	
Attività finanziarie	0	0,0%
Disponibilità liquide	-421.582	-52,4%
Ratei e risconti attivi	-30.677	-3,2%
Totale attivo	-1.865.119	-7,7%

Variazioni assolute



Variazioni percentuali

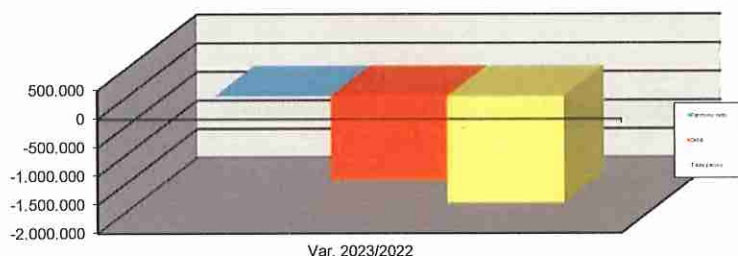


STATO PATRIMONIALE SINTETICO: VARIAZIONI / Passivo

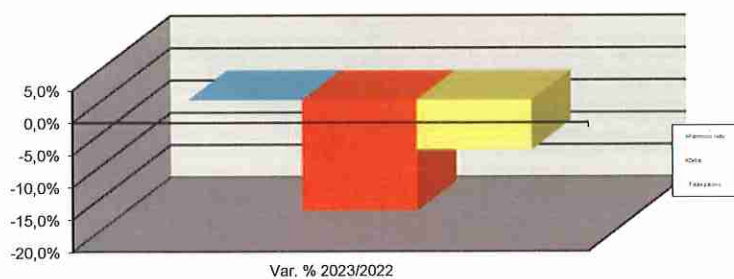
Variazioni esercizio su esercizio

	Var. 2023/2022	Var. % 2023/2022
Patrimonio netto	2.473	0,0%
Capitale sociale	0	0,0%
Totale riserve di Patrimonio Netto	2.065	0,1%
<i>di cui Riserva sovrapprezzo</i>	0	
<i>di cui Riserva di rivalutazione</i>	0	
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio	408	19,8%
Perdita ripianata nell'esercizio	0	
Patrimonio netto di terzi	0	
Capitale e riserve di terzi	0	
Risultato di pertinenza di terzi	0	
Fondo rischi e oneri	-179.981	-28,7%
<i>di cui Fondo Imposte</i>	0	
TFR	-53.055	-14,8%
Debiti	-1.468.877	-17,1%
<i>di cui Debiti a breve termine</i>	-999.639	-20,6%
<i>di cui Debiti a lungo termine</i>	-469.238	-12,6%
Debiti vs Banche a breve termine	0	
Debiti vs Banche a m/l termine	0	
Debiti vs Fornitori	0	
Debiti vs Altri	0	
Ratei e risconti passivi	-165.679	-8,4%
Totale passivo	-1.865.119	-7,7%

Variazioni assolute



Variazioni percentuali

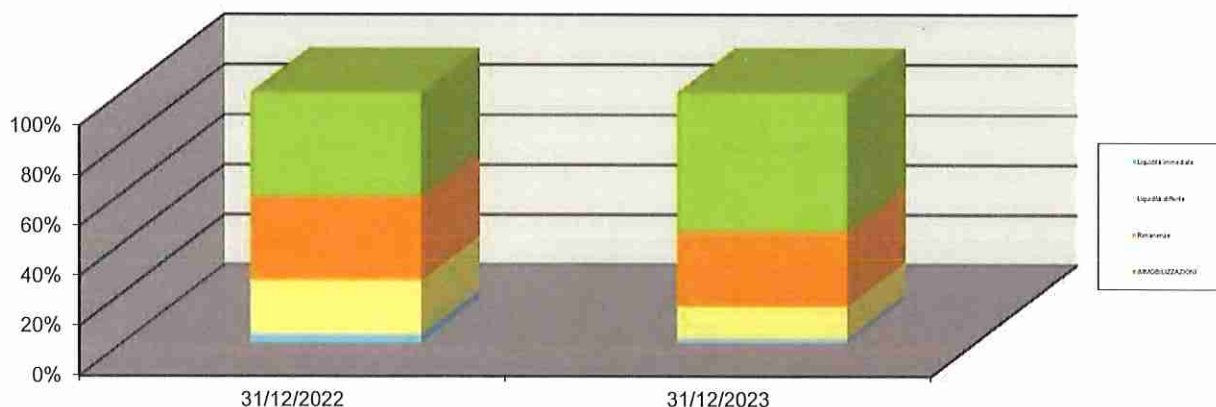


STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO / Attivo

Riclassificazione secondo il criterio della liquidità

	31/12/2023	% su Tot. Impieghi	31/12/2022	% su Tot. Impieghi
CAPITALE CIRCOLANTE	9.858.593	44,4%	14.081.860	58,4%
Liquidità immediate	383.618	1,7%	805.200	3,3%
Disponibilità liquide	383.618	1,7%	805.200	3,3%
Liquidità differite	2.878.664	13,0%	5.244.164	21,8%
Crediti verso soci	0	0,0%	0	0,0%
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	1.742.517	7,8%	4.077.340	16,9%
Crediti immobilizzati a breve termine	0	0,0%	0	0,0%
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0,0%	0	0,0%
Attività Finanziarie	221.858	1,0%	221.858	0,9%
Ratei e risconti attivi	914.289	4,1%	944.966	3,9%
Rimanenze	6.596.311	29,7%	8.032.496	33,3%
IMMOBILIZZAZIONI	12.369.823	55,6%	10.011.675	41,6%
Immobilizzazioni immateriali	8.871	0,0%	1.063	0,0%
Immobilizzazioni materiali	12.353.352	55,6%	10.003.012	41,5%
Immobilizzazioni finanziarie	7.600	0,0%	7.600	0,0%
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	0	0,0%	0	0,0%
TOTALE IMPIEGHI	22.228.416	100,0%	24.093.535	100,0%

Composizione dell'Attivo di Stato Patrimoniale

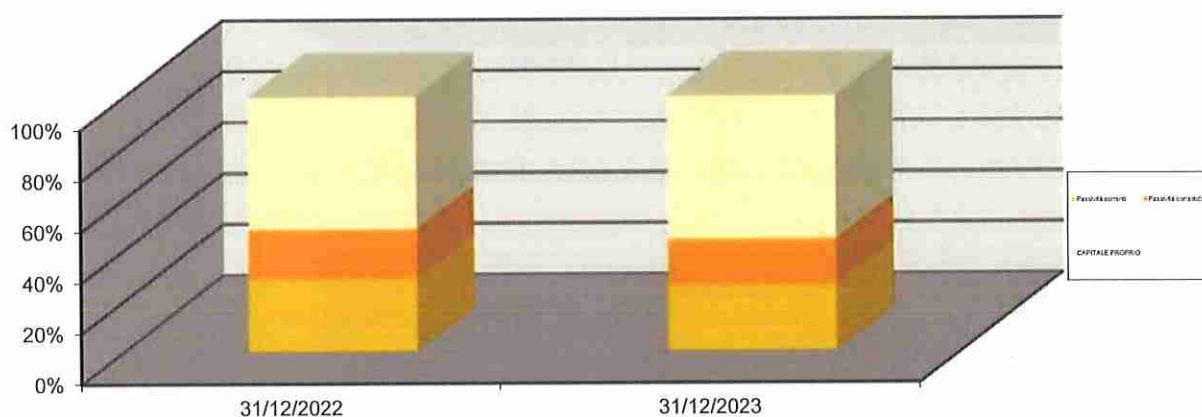


STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO / Passivo

Riclassificazione secondo il criterio della esigibilità

	31/12/2023	% su Tot. Fonti	31/12/2022	% su Tot. Fonti
CAPITALE DI TERZI	9.657.752	43,4%	11.525.344	47,8%
Passività correnti	5.642.925	25,4%	6.808.243	28,3%
Debiti a breve termine	3.842.681	17,3%	4.842.320	20,1%
Ratei e risconti	1.800.244	8,1%	1.965.923	8,2%
Passività consolidate	4.014.827	18,1%	4.717.101	19,6%
Debiti a m/l termine	3.262.663	14,7%	3.731.901	15,5%
Fondo per rischi e oneri	446.057	2,0%	626.038	2,6%
TFR	306.107	1,4%	359.162	1,5%
CAPITALE PROPRIO	12.570.664	56,6%	12.568.191	52,2%
Capitale sociale	8.840.000	39,8%	8.840.000	36,7%
Riserve	3.711.074	16,7%	3.709.009	15,4%
Utili portati a nuovo	17.117	0,1%	17.117	0,1%
Reddito netto	2.473	0,0%	2.065	0,0%
Perdita ripianata dell'esercizio	0	0,0%	0	0,0%
Patrimonio netto di terzi	0	0,0%	0	0,0%
Capitale e riserve di terzi	0	0,0%	0	0,0%
Utile (perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0,0%	0	0,0%
TOTALE FONTI	22.228.416	100,0%	24.093.535	100,0%

Composizione del Passivo di Stato Patrimoniale

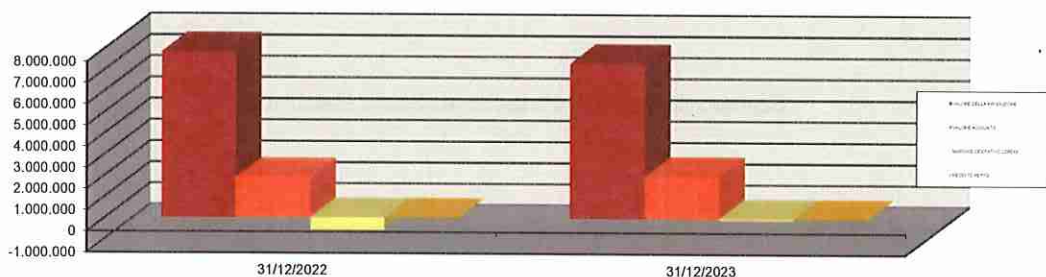


CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

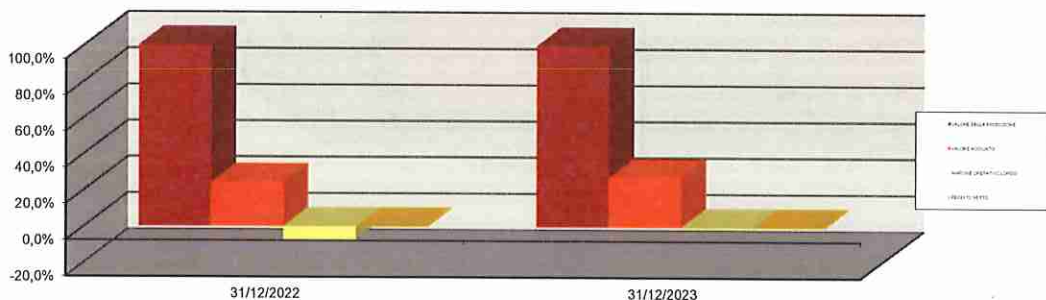
Riclassificazione per margini

	31/12/2023	% su Valore della prod.	31/12/2022	% su Valore della prod.
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.315.790	100,0%	7.808.841	100,0%
-Consumi di Materie	761.187	10,4%	220.436	2,8%
-Spese Generali	4.551.578	62,2%	5.695.158	72,9%
VALORE AGGIUNTO	2.003.025	27,4%	1.893.247	24,2%
-Altri Ricavi	783.635	10,7%	1.237.125	15,8%
-Costi del Personale	1.250.856	17,1%	1.231.581	15,8%
-Accantonamenti	34.750	0,5%	0	0,0%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-66.216	-0,9%	-575.459	-7,4%
- Ammortamenti e Svalutazioni	420.161	5,7%	376.998	4,8%
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine operativo netto)	-486.377	-6,6%	-952.457	-12,2%
+ Altri Ricavi	783.635	10,7%	1.237.125	15,8%
- Oneri Diversi	197.988	2,7%	344.381	4,4%
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	99.270	1,4%	-59.713	-0,8%
+ Proventi Finanziari	5.568	0,1%	4.571	0,1%
+ Utili e Perdite su cambi	0	0,0%	0	0,0%
RISULTATO OPERATIVO (Margine corrente ante oneri finanziari)	104.838	1,4%	-55.142	-0,7%
- Oneri Finanziari	92.696	1,3%	52.233	0,7%
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	12.142	0,2%	-107.375	-1,4%
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0	0,0%	0	0,0%
+ Quota ex area straordinaria	0	0,0%	133.972	1,7%
REDDITO ANTE IMPOSTE	12.142	0,2%	26.597	0,3%
-Imposte	9.669	0,1%	24.532	0,3%
REDDITO NETTO	2.473	0,0%	2.065	0,0%

Principali voci di Conto Economico



Principali voci del Conto Economico in % del Valore della Produzione

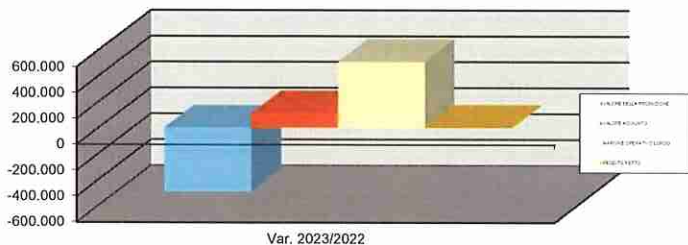


CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO: VARIAZIONI

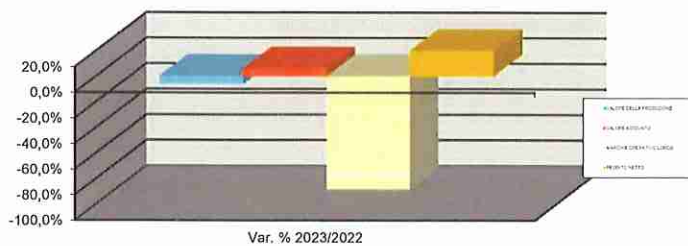
Variazioni esercizio su esercizio

	Var. 2023/2022	Var. % 2023/2022
VALORE DELLA PRODUZIONE	-493.051	-6,3%
-Consumi di Materie	540.751	245,3%
-Spese Generali	-1.143.580	-20,1%
VALORE AGGIUNTO	109.778	5,8%
-Altri Ricavi	-453.490	-36,7%
-Costi del Personale	19.275	1,6%
-Accantonamenti	34.750	
MARGINE OPERATIVO LORDO	509.243	-88,5%
- Ammortamenti e Svalutazioni	43.163	11,4%
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine operativo netto)	466.080	-48,9%
+ Altri Ricavi	-453.490	-36,7%
- Oneri Diversi	-146.393	-42,5%
RISULTATO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	158.983	-266,2%
+ Proventi Finanziari	997	21,8%
+ Utili e Perdite su cambi	0	
RISULTATO OPERATIVO (Margine corrente ante oneri finanziari)	159.980	-290,1%
+ Oneri Finanziari	40.463	77,5%
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	119.517	-111,3%
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	0	
+ Quota ex area straordinaria	-133.972	-100,0%
REDDITO ANTE IMPOSTE	-14.455	-54,3%
-Imposte	-14.863	-60,6%
REDDITO NETTO	408	19,8%

Variazioni assolute



Variazioni percentuali



INDICI DI REDDITIVITA'

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
----------------------	-----------------------	------------	------------------	------------	------------------

ROE

= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	2% - 6%	0,02%	✘	0,02%	✘
--	---------	-------	---	-------	---

Descrizione dell'indicatore

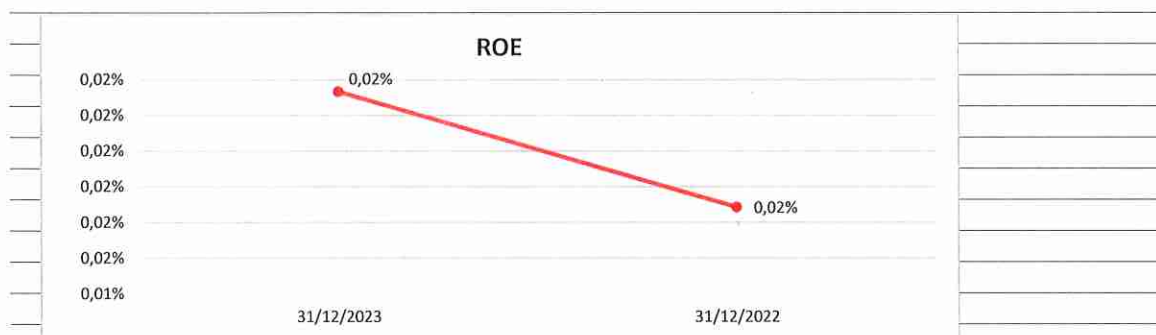
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa.

Analisi dell'ultimo esercizio

L'indicatore si presenta al di sotto del minimo di riferimento da ciò derivando un rendimento del capitale investito inferiore a quello previsto per investimenti a basso rischio. E' però evidente che la Società in esame non richiede per propria natura il raggiungimento degli standard reddituali delle aziende private.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un andamento costante dell'indicatore



ROI

= [A) Valore della produzione# - A.5) Altri ricavi e proventi# - B) Costi della produzione# + B.14) Oneri diversi di gestione #] / TOT. ATTIVO	5% - 10%	-2,19%	✘	-3,95%	✘
---	----------	--------	---	--------	---

Descrizione dell'indicatore

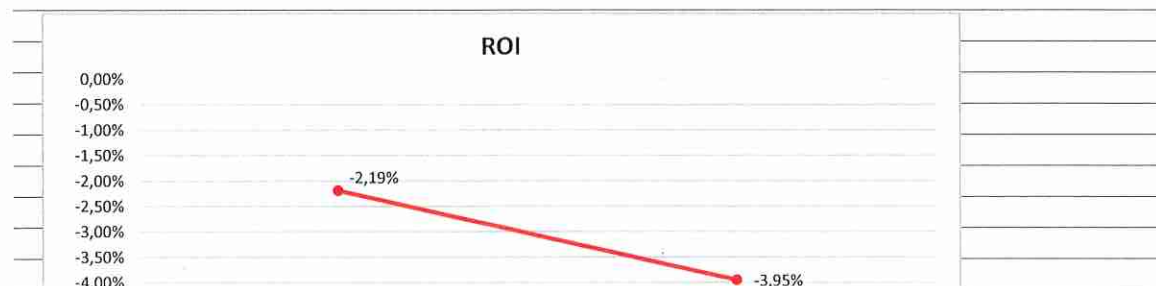
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica non considerando la gestione finanziaria, le poste straordinarie e la pressione fiscale.

Analisi dell'ultimo esercizio

Il ROI misura l'efficienza della gestione caratteristica dell'azienda, in generale un risultato inferiore al 5% indica una efficienza poco soddisfacente. In ogni caso, anche per il ROI come per il ROE è necessario tenere conto della natura della Società, che presuppone una coincidenza di valori tra i costi sostenuti ed i ricavi prodotti.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
-	-4,50%	31/12/2023	31/12/2022		

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
ROS					
= [A) Valore della produzione# - B) Costi della produzione#] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni#	2% - 13%	1,30%	✘	-0,96%	✘

Descrizione dell'indicatore

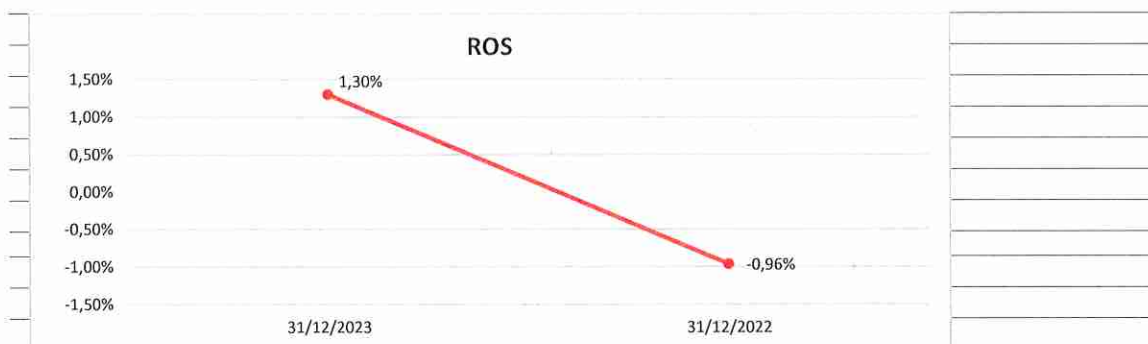
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa a generare profitti dalle vendite effettuate ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo.

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indicatore si presenta al di sotto del minimo di riferimento, evidenziando una redditività delle vendite relativamente bassa. Anche nella valutazione dell'andamento del ROS è, però, necessario tenere conto della natura - a vocazione "pubblica" - della Società.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



ROA

= [A) Valore della produzione# - B) Costi della produzione#] / TOT. ATTIVO	5% - 10%	0,45%	✘	-0,25%	✘
--	----------	-------	---	--------	---

Descrizione dell'indicatore

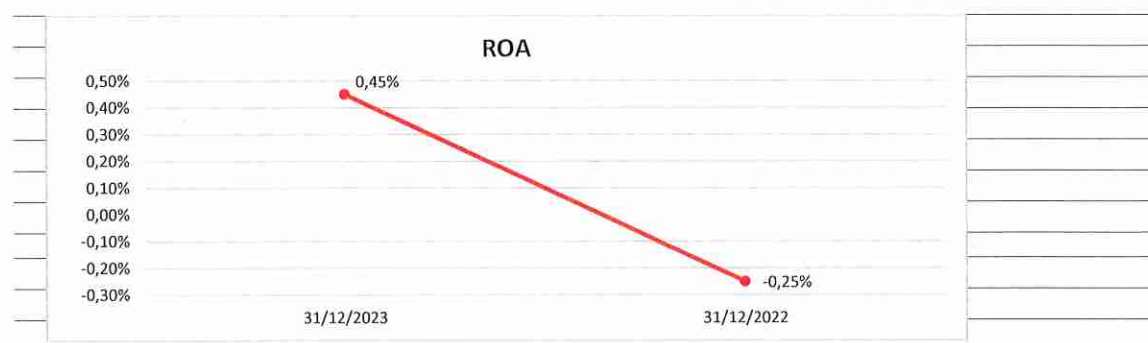
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria.

Analisi dell'ultimo esercizio

Anche il ROA si presenta con un valore al di sotto dei valori minimi di riferimento che conferma il risultato riscontrato dal ROI, benché si rendano applicabili le medesime considerazioni viste per gli altri indicatori di redditività.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
MOL su Ricavi					
= [A) Valore della produzione# - A.5) Altri ricavi e proventi# - B) Costi della produzione# + B.10) Ammortamenti e svalutazioni# + B.14) Oneri diversi di gestione#] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni#	n.d.		-0,87%		-9,27%

Descrizione dell'indicatore

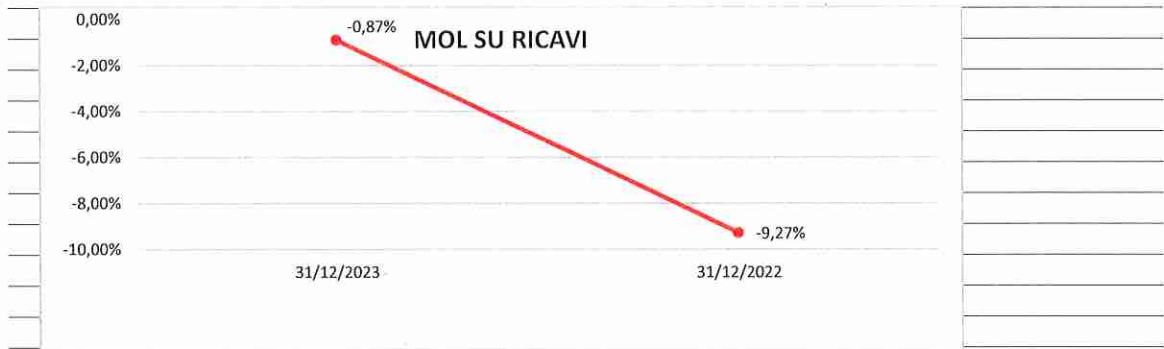
L'indice evidenzia il margine operativo lordo prodotto per ogni unità di ricavo. Tale indice ha il pregio di non essere influenzato da alcune politiche di bilancio (ad esempio determinazione degli ammortamenti e delle svalutazioni) .

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indicatore consente di misurare la redditività lorda delle vendite e di capire l'incidenza dei costi; in generale più è alto meglio è, ma la sua valutazione deve essere effettuata considerando l'evoluzione negli anni (un miglioramento progressivo è un fattore positivo) e soprattutto il settore di attività nel quale opera l'impresa.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



La voce è derivata al netto dell'eventuale quota appartenente all'ex area straordinaria del bilancio

INDICI DI ROTAZIONE

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
Rotazione capitale investito					
= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni# / TOT. ATTIVO	100% - 200%	34,27%	*	25,78%	*

Descrizione dell'indicatore

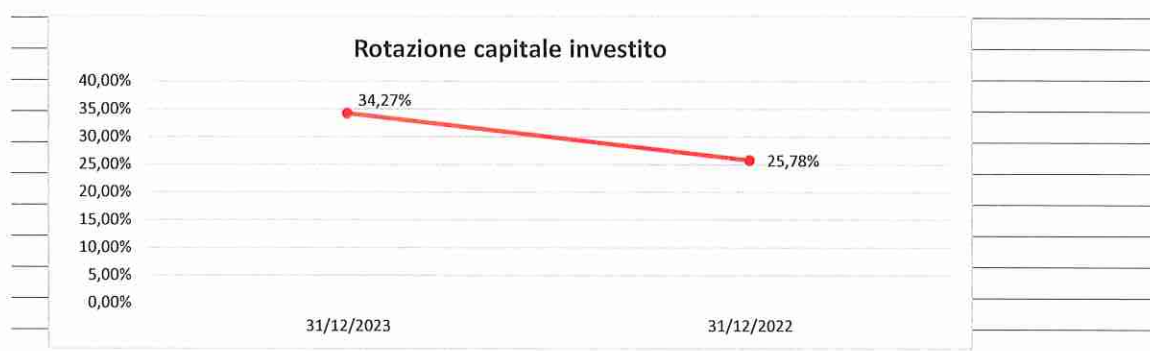
L'indice misura il ricavo medio generato per unità di capitale investito nell'attività dell'azienda

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indicatore segnala una certa rigidità della struttura patrimoniale, anch'essa fisiologica per la natura della Società.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



Rotazione circolante

= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni# / C) Attivo circolante	n.d.	85,16%	47,28%
---	------	--------	--------

Descrizione dell'indicatore

L'indice misura il ricavo medio per unità di capitale circolante cioè l'efficacia con cui l'impresa utilizza il capitale circolante per generare ricavi (in pratica quante volte il capitale circolante a disposizione è tramutato in ricavi di vendita).

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore assunto dall'indice di rotazione del capitale circolante è strettamente collegato al processo produttivo, ovvero alle risorse necessarie per svolgere l'attività, pertanto imprese commerciali presentano fisiologicamente valori elevati e in generale superiori a quelle industriali.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



Indicatore / Margine	Valori di riferimento		Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
	31/12/2023	31/12/2022			

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
Rotazione magazzino					
= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni# / C.I)					
Rimanenze	n.d.	115,48%		77,32%	

Descrizione dell'indicatore

L'indice misura la capacità del magazzino di rinnovarsi per produrre nuovi ricavi. Il valore dell'indice viene influenzato dalla necessità di ogni impresa di mantenere un certo livello di scorte. In genere i tempi di permanenza delle scorte di magazzino dovrebbero essere ridotti al minimo per ridurre i costi di mantenimento.

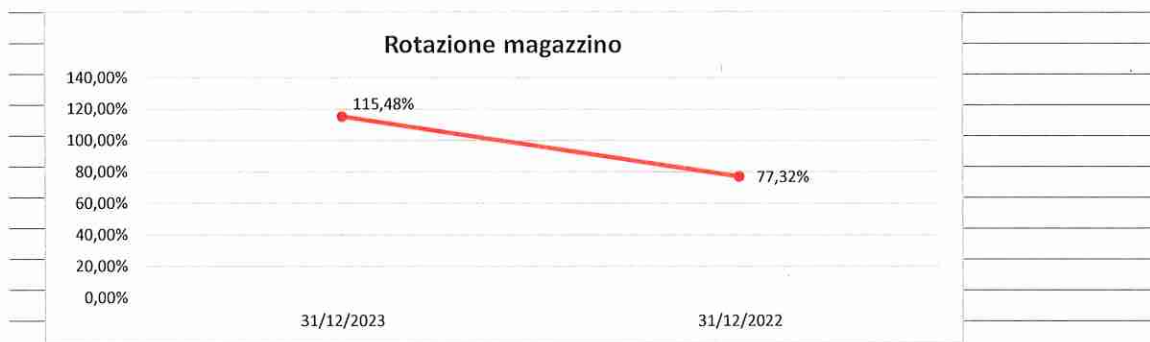
Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore che può assumere l'indice di rotazione del magazzino dipende dal settore di appartenenza. In generale, un'elevata rotazione degli stock di magazzino indica che le scorte nel corso dell'anno sono rimaste in magazzino per un periodo limitato: l'impresa è così riuscita a recuperare rapidamente i mezzi finanziari impiegati per l'acquisto.

Al contrario, una lenta rotazione è segnale di un rallentamento delle vendite: le risorse investite sono rimaste immobilizzate per un lungo periodo, creando condizioni di tensione finanziaria.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



La voce è derivata al netto dell'eventuale quota appartenente all'ex area straordinaria del bilancio

INDICI E MARGINI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
Copertura delle immobilizzazioni					
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	50% - 100%	101,62%	✓	125,54%	✓

Descrizione dell'indicatore

L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio ed investimenti fissi dell'impresa. In generale le immobilizzazioni dovrebbero essere finanziate da mezzi propri o finanziamenti a lungo termine.

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indicatore evidenzia una buona solidità dell'impresa, in quanto gli investimenti in immobilizzazioni sono interamente finanziati da mezzi propri (conferimenti da parte di soci oppure utili reinvestiti)

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



Margine di struttura primario

= A) Patrimonio netto - [B) Immobilizzazioni - B.III.1) Crediti esigibili entro l'esercizio + C.II) Crediti esigibili oltre l'esercizio]	> 0	200.841,00	✓	2.556.516,00	✓
--	-----	------------	---	--------------	---

Descrizione dell'indicatore

E' costituito dalla differenza fra il Capitale netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime la capacità dell'impresa di coprire con i mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni

Analisi dell'ultimo esercizio

Un margine positivo significa che le attività immobilizzate (investimenti) sono state finanziate con mezzi propri e di conseguenza la società è patrimonialmente solida.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



INDICI E MARGINI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
	31/12/2023	31/12/2022			

INDICI E MARGINI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta-mento	31/12/2022	Scosta-mento
Rapporto di indebitamento					
= [TOT. PASSIVO - A) Patrimonio netto] / TOT. ATTIVO	< 30%	43,45%	✘	47,84%	✘

Descrizione dell'indicatore

L'indice esprime il rapporto tra il capitale di terzi ed il totale dell'Attivo patrimoniale.

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indice evidenzia una struttura finanziaria sufficiente, quindi con una bassa esposizione nei confronti dei finanziatori terzi, anche se al limite e quindi da tenere sotto controllo.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



Mezzi propri / Capitale investito

= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	30% - 60%	56,55%	→	52,16%	→
-------------------------------------	-----------	--------	---	--------	---

Descrizione dell'indicatore

L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi.

Analisi dell'ultimo esercizio

Un valore compreso tra il 30% e il 60% indica una situazione normale, in quanto determina una situazione finanziaria equilibrata.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



Oneri finanziari su Fatturato

INDICI E MARGINI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari# / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni#	< 5%	1,22%	✓	0,84%	✓

Descrizione dell'indicatore

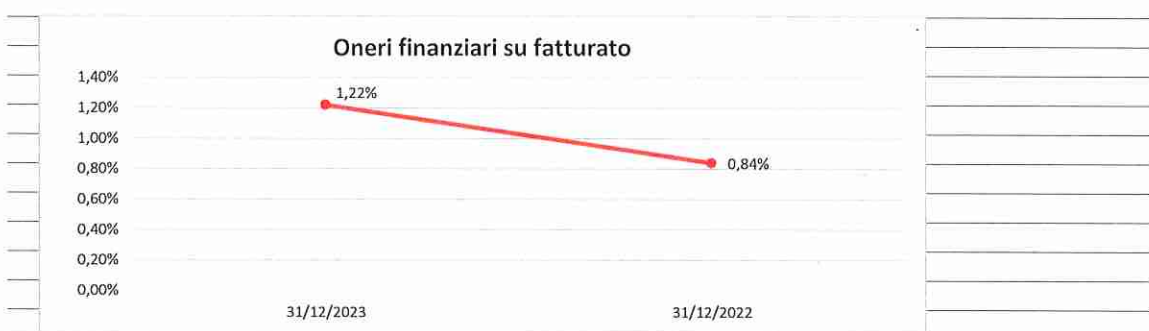
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda.

Analisi dell'ultimo esercizio

Un valore dell'indice inferiore al 5% può essere considerato accettabile, in quanto evidenzia una bassa incidenza dell'indebitamento e quindi una buona situazione finanziaria.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



INDICI E MARGINI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
Oneri finanziari su MOL					
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari# / [A) Valore della produzione# - A.5) Altri ricavi e proventi# - B) Costi della produzione# + B.10) Ammortamenti e svalutazioni# + B.14) Oneri diversi di gestione#]	n.d.	139,99%		9,08%	

Descrizione dell'indicatore

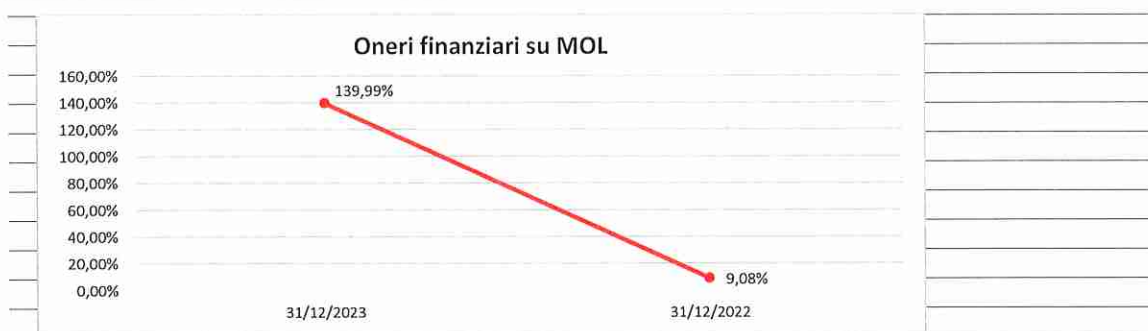
L'indice misura l'equilibrio finanziario di medio e lungo periodo mettendo in evidenza il grado di assorbimento delle risorse generate dalla gestione caratteristica da parte degli oneri finanziari.

Analisi dell'ultimo esercizio

Un valore dell'indice elevato o superiore al 100% è sintomo di tensione finanziaria, che comporta probabilmente la necessità, per l'impresa, di ricorrere ad ulteriori forme di indebitamento per coprire gli oneri finanziari.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



Indice di copertura secondario

= [A) Patrimonio netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti esigibili oltre l'esercizio] / [B) Immobilizzazioni - B.III.1) Crediti esigibili entro l'esercizio + C.II) Crediti esigibili oltre l'esercizio]	> 1	1,34	✓	1,73	✓
--	-----	------	---	------	---

Descrizione dell'indicatore

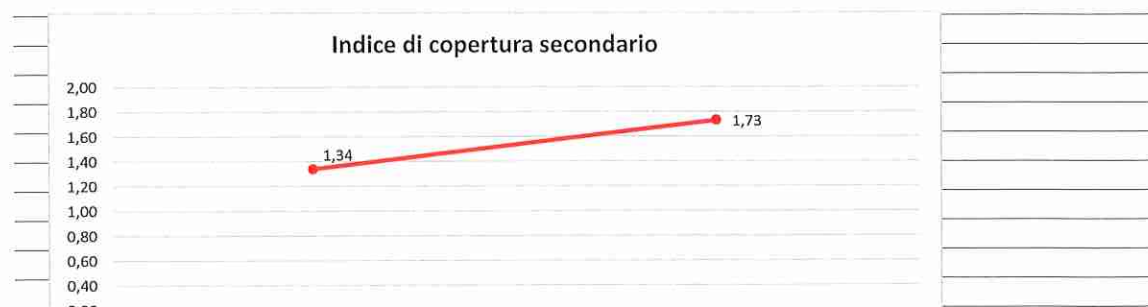
E' costituito dal rapporto tra il Capitale Consolidato e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate

Analisi dell'ultimo esercizio

Un valore superiore a 1 indica che il capitale permanente (patrimonio netto + debiti a medio lungo termine) è sufficiente a coprire il finanziamento delle immobilizzazioni (ossia si riescono a finanziare investimenti con fonti aventi pari durata)

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



INDICI E MARGINI PATRIMONIALI E FINANZIARI

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
0,20					
0,00					
	31/12/2023			31/12/2022	

La voce è derivata al netto dell'eventuale quota appartenente all'ex area straordinaria del bilancio

INDICI DI PRODUTTIVITA'

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
----------------------	-----------------------	------------	------------------	------------	------------------

Valore aggiunto su Fatturato

= [A) Valore della produzione# - B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci# - B.7) Costi per servizi# - B.8) Costi per godimento di beni di terzi# - B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci#] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni#

n.d.	26,30%	30,48%
------	--------	--------

Descrizione dell'indicatore

L'indice misura la capacità del processo produttivo di creare valore aggiunto, ed è influenzato dai costi di produzione e dal valore delle vendite e quindi indirettamente dalle politiche di prezzo seguite.

Analisi dell'ultimo esercizio

L'incidenza del Valore Aggiunto sul Fatturato è indicatore di alcuni aspetti, ad esempio quanta parte della ricchezza venduta è derivata dal contributo diretto dell'azienda, quanto ampio è il margine per poter retribuire i fattori di produzione interni, oppure quale posizione occupa l'azienda nel ciclo produttivo del proprio comparto (produzioni ad alto o basso valore aggiunto). Si tratta, quindi, di un indicatore indiretto di efficienza della politica industriale dell'azienda.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



Valore aggiunto per dipendente

= [A) Valore della produzione# - B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci# - B.7) Costi per servizi# - B.8) Costi per godimento di beni di terzi# - B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci#] / N. medio dipendenti

n.d.	83.459,38	78.885,29
------	-----------	-----------

Descrizione dell'indicatore

L'indice misura la produttività dei dipendenti prendendo in considerazione il valore aggiunto generato in azienda.

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indice dipende dal settore di appartenenza dell'azienda, dal suo livello di automazione (aziende più automatizzate hanno, in generale, un numero minore di dipendenti) e dall'eventuale integrazione verticale dei processi produttivi (l'impresa può svolgere l'intero processo produttivo al suo interno oppure delegare parte di esso a soggetti terzi con conseguenze su costi e su numero dei dipendenti).

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore

INDICI DI PRODUTTIVITA'



INDICI DI PRODUTTIVITA'

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
----------------------	-----------------------	------------	------------------	------------	------------------

Fatturato per dipendente

= A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni# / N. medio dipendenti	n.d.	317.389,04		258.793,04	
--	------	------------	--	------------	--

Descrizione dell'indicatore

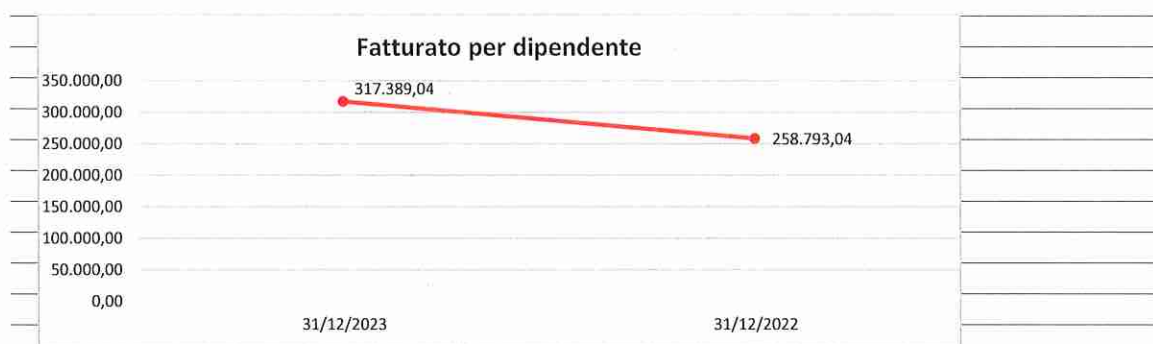
L'indicatore rappresenta il fatturato medio per ogni dipendente dell'azienda.

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore di tale indice è strettamente correlato alla tipologia di attività, a seconda che sia a maggiore o minore assorbimento di risorse umane.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



Costo del lavoro per dipendente

= B.9) Costi per il personale# / N. medio dipendenti	n.d.	52.119,00		51.315,88	
--	------	-----------	--	-----------	--

Descrizione dell'indicatore

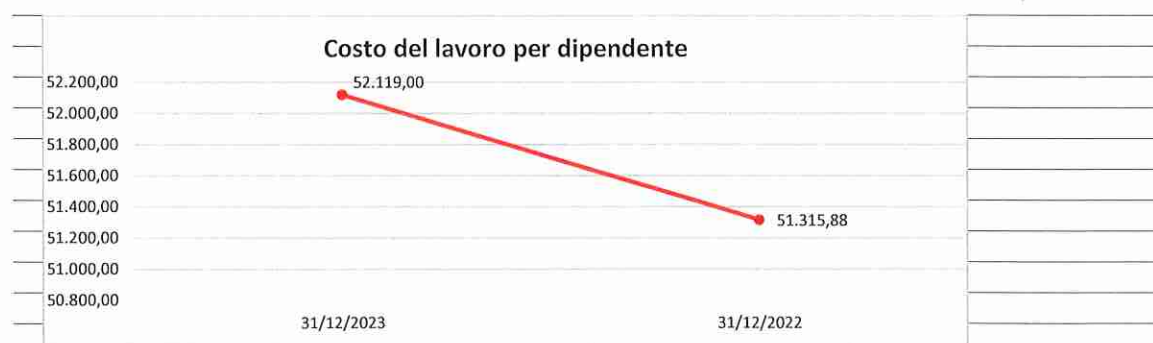
L'indicatore rappresenta il costo medio del personale.

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore di tale indice deve essere analizzato confrontandolo con i dati relativi al settore di attività. In generale, valori molto elevati indicano una remunerazione del personale sopra i livelli di mercato, per le caratteristiche del contratto in vigore o la prevalenza di figure professionali di elevato profilo.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



INDICI DI PRODUTTIVITA'

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
Costo del lavoro su fatturato					
= B.9) Costi per il personale# / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni#	< 100%	16,42%	✓	19,83%	✓

Descrizione dell'indicatore

L'indice rappresenta la capacità dell'impresa di coprire i costi delle risorse umane con le vendite.

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indice inferiore al 100% rappresenta una situazione "normale" in cui i ricavi sono sufficienti a coprire, oltre che i costi riferiti alle risorse umane, anche altre componenti di costo

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



La voce è derivata al netto dell'eventuale quota appartenente all'ex area straordinaria del bilancio

INDICI E MARGINI DI LIQUIDITA'

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
----------------------	-----------------------	------------	------------------	------------	------------------

Rapporto corrente

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti esigibili entro l'esercizio + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti esigibili entro l'esercizio successivo + E) Ratei e risconti]	> 200%	174,71%	*	206,84%	✓
---	--------	---------	---	---------	---

Descrizione dell'indicatore

L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (inclusendo quindi il magazzino)

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indicatore evidenzia una situazione soddisfacente in quanto l'azienda è potenzialmente in grado di onorare gli impegni a breve senza intaccare la sua struttura finanziaria

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



Capitale Circolante Netto (CCN)

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti esigibili entro l'esercizio + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti esigibili entro l'esercizio successivo + E) Ratei e risconti]	> 0	4.215.668,00	✓	7.273.617,00	✓
---	-----	--------------	---	--------------	---

Descrizione dell'indicatore

Il Capitale Circolante Netto esprime la situazione di liquidità dell'azienda, ossia la sua capacità di far fronte alle obbligazioni a breve termine attraverso flussi finanziari generati dalla gestione tipica dell'impresa

Analisi dell'ultimo esercizio

Un valore positivo del Capitale circolante netto determina un giudizio positivo sulla struttura finanziaria dell'azienda. Nella valutazione complessiva è però necessario tener conto del peso delle rimanenze di magazzino, che generalmente non sempre rappresentano una componente facilmente trasformabile in liquidità.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore.

L'indicatore determinato al 31/12/2023 risulta, comunque, ben al di sopra del parametro di riferimento.



INDICI E MARGINI DI LIQUIDITA'

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
5.000.000,00					
4.000.000,00					
3.000.000,00					
2.000.000,00					
1.000.000,00					
0,00					
	31/12/2023	31/12/2022			

INDICI E MARGINI DI LIQUIDITA'

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
----------------------	-----------------------	------------	------------------	------------	------------------

Indice di liquidità immediata (Acid Test)

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti esigibili entro l'esercizio + C.III) Attività finanziari che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti esigibili entro l'esercizio successivo + E) Ratei e risconti]

	70% - 150%	57,81%	*	88,85%	→
--	------------	--------	---	--------	---

Descrizione dell'indicatore

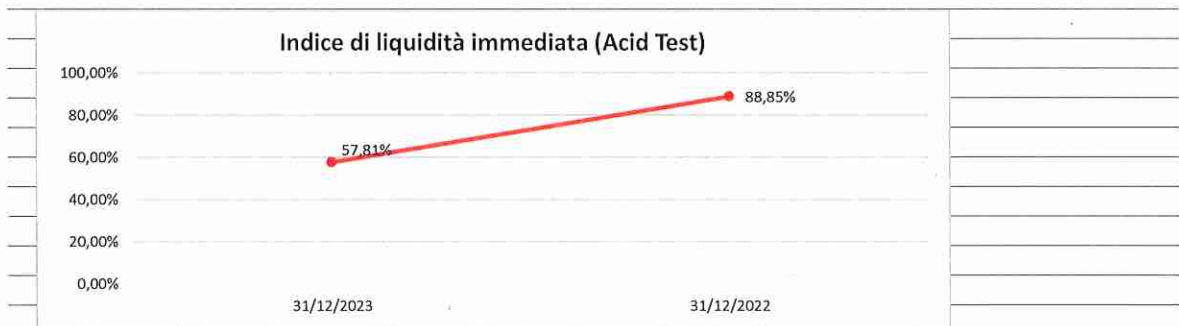
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore indica una situazione di lieve squilibrio della liquidità, dal momento che l'impresa potrebbe fronteggiare talune difficoltà nell'adempiere i propri impegni finanziari con l'utilizzo delle attività a breve. L'indicatore conseguito nel 2023 risulta, in ogni caso, di poco al di sotto del limite di riferimento.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



Margine di liquidità (Margine di tesoreria primario)

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti esigibili entro l'esercizio + C.III) Attività finanziari che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti esigibili entro l'esercizio successivo + E) Ratei e risconti]

	> 0	-2.380.643,00	*	-758.879,00	*
--	-----	---------------	---	-------------	---

Descrizione dell'indicatore

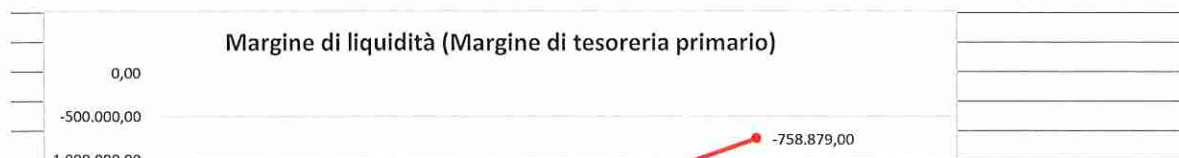
E' costituito dalla differenza fra le liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità

Analisi dell'ultimo esercizio

Un valore negativo del margine di liquidità indica una situazione di squilibrio in quanto l'impresa non è in grado di onorare i suoi impegni a breve attraverso le liquidità immediate e differite.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



INDICI E MARGINI DI LIQUIDITA'

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
----------------------	-----------------------	------------	------------------	------------	------------------

Tasso di intensità dell'Attivo Circolante

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti esigibili entro l'esercizio + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni[#]

	n.d.	129,42%		226,72%
--	------	---------	--	---------

Descrizione dell'indicatore

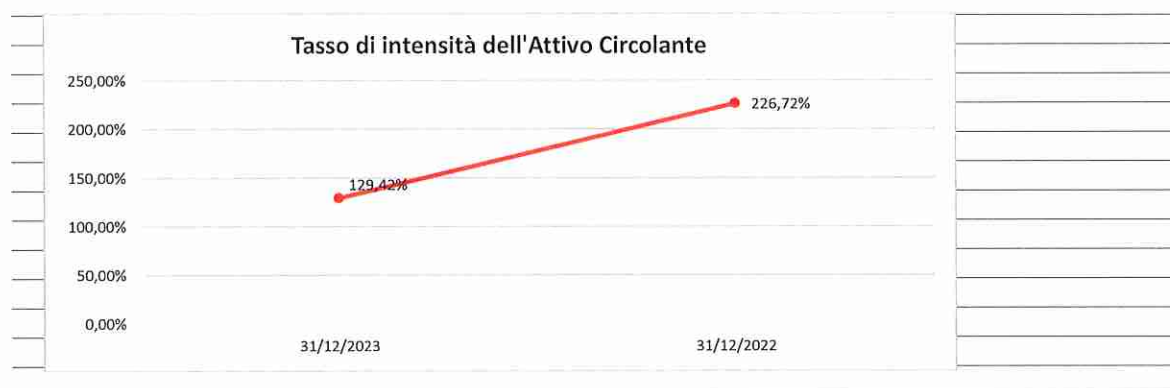
L'indice misura la capacità degli investimenti correnti a produrre reddito

Analisi dell'ultimo esercizio

I valori di riferimento sono strettamente legati al settore di attività dell'impresa. In generale un valore vicino al 100% rappresenta un sintomo di tensione finanziaria dovuto alla scarsa capacità dell'impresa di smobilizzare i crediti. Viceversa valori tendenti allo zero indicano che ha una forte capacità di smobilizzo dei crediti.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore



La voce è derivata al netto dell'eventuale quota appartenente all'ex area straordinaria del bilancio

INDICI DI SVILUPPO

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
----------------------	-----------------------	------------	------------------	------------	------------------

Variazione annua MOL

= [MOL (es. corrente)# - MOL (es. precedente)#] / MOL (es. precedente)#

> 0%

88,49%

✓

Descrizione dell'indicatore

L'indicatore evidenzia la variazione del margine operativo nell'anno

Analisi dell'ultimo esercizio

Un aumento del margine operativo lordo nel corso dell'esercizio rappresenta una situazione positiva per l'impresa, in quanto significa che è migliorata la capacità dell'impresa di produrre reddito attraverso la sua attività caratteristica.

Anche per la valutazione di tale indice è comunque necessario tenere conto della natura della Società, che produce i propri ricavi nell'esercizio di un'attività d'impresa volta all'interesse pubblico.



Variazione del patrimonio netto

= [A Patrimonio netto (es. corrente) - A Patrimonio netto (es. precedente)] / A Patrimonio netto (es. precedente)

> 0%

0,02%

✓

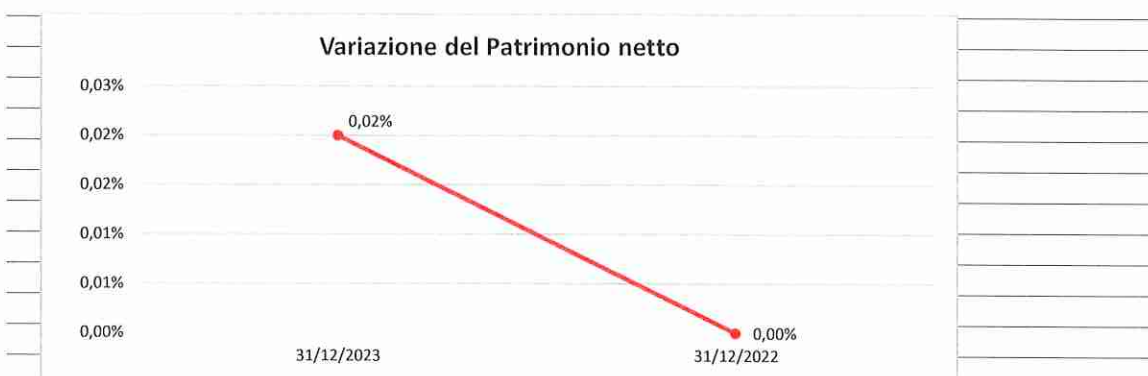
Descrizione dell'indicatore

L'indicatore evidenzia la variazione del patrimonio netto nell'anno.

Analisi dell'ultimo esercizio

Valori positivi possono essere determinati da reinvestimenti dei risultati dell'esercizio, ma anche da nuovi fondi per effetto di conferimento da parte dei soci. In questo secondo caso potrebbe essere interpretato come un elemento di fiducia dell'azionariato (a meno che i nuovi conferimenti servano a coprire carenze patrimoniali passate)

Analisi trend storico



Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
----------------------	-----------------------	------------	------------------	------------	------------------

La voce è derivata al netto dell'eventuale quota appartenente all'ex area straordinaria del bilancio

INDICI DI INCIDENZA DEI COSTI

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
Costo del lavoro su costi					
= B.9) Costi per il personale# / B) Costi della produzione#	n.d.	17,33%		15,65%	

Descrizione dell'indicatore

L'indice evidenzia il peso del costo del lavoro sul totale dei costi della produzione sostenuti dall'azienda

Analisi dell'ultimo esercizio

Il valore dell'indicatore deve essere analizzato tenendo conto della tipologia di attività, in quanto alcuni processi produttivi richiedono un impiego maggiore di risorse umane rispetto ad altri.

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un peggioramento costante dell'indicatore



La voce è derivata al netto dell'eventuale quota appartenente all'ex area straordinaria del bilancio

PROBABILITA' DI INSOLVENZA

Indicatore / Margine	Valori di riferimento	31/12/2023	Scosta- mento	31/12/2022	Scosta- mento
Funzione di Altman					
= $1,2 \times A + 1,4 \times B + 3,3 \times C + 0,6 \times D + 0,99 \times E$	1,8 - 3	1,51	*	1,36	*

Legenda:

A = [(A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti esigibili entro l'esercizio + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti esigibili entro l'esercizio successivo + E) Ratei e risconti] / TOT. ATTIVO

B = (A.II) Riserva da soprapprezzo delle azioni + A.III) Riserve di rivalutazione + A.IV) Riserva legale + A.V) Riserve statutarie + A.VI) Altre riserve) / TOT.ATTIVO

C = [(A) Valore della produzione - A.5) Altri ricavi e proventi) - (B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci + B.7) Costi per servizi + B.8) Costi per godimento di beni di terzi + B.9) Costi per il personale + B.10) Ammortamenti e svalutazioni + B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci + B.12) Accantonamenti per rischi)] / TOT.ATTIVO

D = [(A.I) Capitale sociale + A.IV) Riserva legale + A.V) Riserve statutarie + A.VI) Altre riserve] / [TOT. PASSIVO - A) Patrimonio netto]

E = A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni / TOT.ATTIVO

Descrizione dell'indicatore

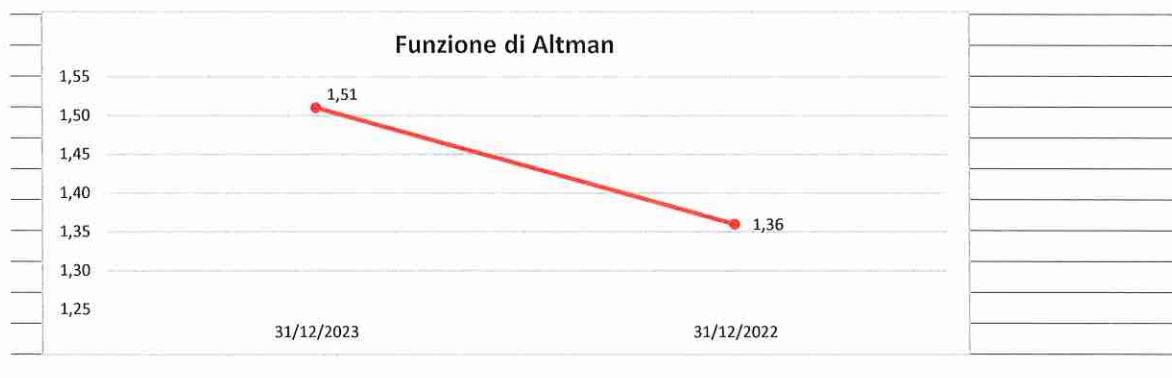
La funzione di Altman consente di accertare l'equilibrio finanziario di un'impresa e quindi verificarne il rischio di insolvenza negli anni futuri

Analisi dell'ultimo esercizio

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un andamento costante dell'indicatore, benché lo stesso rimanga leggermente al di sotto della soglia di riferimento (segnando comunque un - ulteriore - incremento nel 2023 rispetto al precedente anno).

Analisi trend storico

L'analisi dei valori evidenzia, nel corso degli esercizi analizzati, un miglioramento costante dell'indicatore.



Conclusione

Al termine dell'analisi svolta, nel presente ultimo paragrafo viene effettuata una valutazione complessiva dei risultati sopra esposti, mirata all'espressione di un giudizio circa l'andamento economico-finanziario e patrimoniale dell'impresa nonché ai suoi prevedibili sviluppi dei prossimi esercizi.

L'analisi economica, volta alla valutazione della redditività aziendale, va letta in base all'imprescindibile circostanza per cui la società è interamente partecipata dal Comune di Settimo Torinese, che influenza ed indirizza ogni scelta aziendale.

Inoltre, trattandosi di un'**azienda avente natura pubblica**, gli indicatori della redditività precedentemente calcolati vanno presi in considerazione proprio in tale ottica, ossia l'assenza di scopo di lucro nella gestione della società.

Ciò premesso, dall'**esame dei principali indicatori economici** calcolati, emerge:

- un ROE del 0,02% nel 2023, al di sotto degli *standards* reddituali di riferimento, i quali prevedono un valore congruo se compreso tra il 2% ed il 6%, ma che evidenzia un risultato d'esercizio (utile netto di Euro 2.473) in linea con la politica aziendale della nostra società, volta più che altro alla corretta gestione delle risorse economico-finanziarie ed al pareggio di bilancio;
- un ROI del -2,19% nel 2023, anch'esso al di sotto dei "valori soglia", che fissano un valore adeguato se compreso tra il 5% ed il 10%, facendo emergere una tendenza all'assenza di redditività del capitale investito nella gestione caratteristica, anche dovuta alla prevalenza dei costi operativi rispetto ai ricavi caratteristici;
- un ROS pari all'1,30% nel 2023, anche quest'ultimo leggermente più basso dei valori di riferimento, compresi tra il 2% ed il 13%, a conferma della mancanza di volontà dell'impresa a generare profitti dalle vendite effettuate/prestazioni di servizi rese rispetto ai costi sostenuti per la loro creazione;
- un ROA dello 0,45% nel 2023, al di sotto degli *standards* di riferimento, previsti tra il 5% ed il 10%, che indicano la redditività di tutte le attività detenute dall'azienda, ossia la capacità della stessa nel creare valore attraverso gli *assets* posseduti, evidenziando anche qui la volontà della nostra azienda al raggiungimento, più che altro, dell'obiettivo del sostanziale "pareggio" tra le risorse impiegate ed i ricavi aziendali conseguiti (senza tenere conto delle componenti della gestione finanziaria).

Da quanto sopra esposto, emerge che l'andamento economico, analizzato tramite i principali indicatori sopra esposti e gli ulteriori altri più specifici calcolati nelle precedenti pagine, è quello proprio di un'azienda avente natura pubblica e, pertanto, finalizzata alla gestione delle risorse (pubbliche) fornendo i diversi servizi ai cittadini senza scopo di lucro (proprio delle aziende private).

L'**analisi della struttura e della situazione finanziaria e patrimoniale**, finalizzata alla valutazione della stabilità finanziaria e della solidità patrimoniale aziendale evidenzia:

- una buona solidità aziendale in quanto l'impresa è in grado di finanziare gli investimenti in immobilizzazioni interamente con mezzi propri ed un'adeguata indipendenza finanziaria rispetto al capitale di terzi, come emerge dall'indicatore del grado di copertura delle immobilizzazioni, dal margine di struttura primario (benché ridottosi rispetto al precedente esercizio) e dal rapporto tra mezzi propri e capitale investito.

Anche il rapporto di indebitamento evidenzia una struttura finanziaria sufficiente, con una discreta esposizione nei confronti dei finanziatori terzi, anche se vicino al parametro limite e quindi da tenere sotto controllo;

- un principio di tensioni finanziarie sia di breve che di medio-lungo termine, legato principalmente alla composizione dell'attivo circolante, ossia alla presenza di consistenti rimanenze di magazzino di non così facile e rapida "trasformazione in liquidità corrente".

Infatti, l'analisi del Capitale Circolante Netto (CCN), che esprime la capacità dell'azienda di far fronte alle obbligazioni a breve termine attraverso i flussi finanziari generati dalla gestione tipica dell'impresa (ricomprendendo anche il magazzino), evidenzia sì un risultato positivo ma che va letto sulla scorta del peso della componente "magazzino".

Al contempo, l'indice di liquidità immediata (cosiddetto "acid test") si attesta leggermente al di sotto del *range* di valori di riferimento, compresi tra il 70% ed il 150% (indice pari al 57,81% nel 2023) e il margine di liquidità segnala anch'esso un valore al di sotto del parametro di riferimento, evidenziando una situazione di temporaneo squilibrio finanziario di breve periodo da monitorare adeguatamente, in quanto l'impresa risulta tendenzialmente in grado di onorare i propri debiti correnti attraverso le liquidità rappresentate da risorse moterarie liquide e da crediti a breve termine ma non con le sole liquidità immediate e differite.

Nell'**analisi complessiva economico-reddituale e finanziaria-patrimoniale**, risulta opportuno segnalare, tra gli altri aspetti, l'effetto indotto sulla gestione corrente dell'esercizio 2023 dall'aumento dei costi sostenuti nell'ambito dei lavori di manutenzione affidati a terzi, pari ad Euro 1.622.402, con un incremento di circa il 46% rispetto al 2022. In merito agli altri servizi affidati a terzi si rileva, invece, il decremento dei costi di illuminazione pubblica, i quali sono passati da Euro 1.864.542 del 2022 ad Euro 1.126.786 del 2023, segnando una riduzione pari a circa il 40%, frutto della rinegoziazione con il fornitore, anche alla presenza del Comune di Settimo Torinese, dei canoni di contratto già avviata nel precedente esercizio 2022.

Dal punto di vista finanziario e patrimoniale, la società risulta solida ed adeguatamente patrimonializzata ma al contempo presenta una certa rigidità della struttura finanziaria – dovuta alla ben nota difficoltà di trasformazione in liquidità in tempi brevi delle rimanenze di magazzino (soprattutto per la parte riferita ai terreni riconducibili al comparto denominato "Laguna Verde") – che potrebbe comportare tensioni finanziarie da monitorare con attenzione in modo tale da evitare squilibri nel breve e nel medio-lungo periodo.

Considerato il quadro sopra rappresentato, risulta necessario valutare con cautela – tramite un adeguato monitoraggio – l'equilibrio economico e finanziario aziendale, anche effettuando analisi e verifiche periodiche nel corso del corrente anno 2024.

Settimo Torinese, 24/05/2024

L'Amministratore unico, Nino Daniel

PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE S.R.L. A SOCIO UNICO

Sede Legale: PIAZZA DELLA LIBERTA' 4 - SETTIMO TORINESE (TO)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI TORINO

C.F. e numero iscrizione: 09702900011

Iscritta al R.E.A. n. TO 1073988

Capitale Sociale sottoscritto €: 8.840.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 09702900011

Società unipersonale

Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Settimo Torinese

Relazione unitaria del Collegio Sindacale al socio unico

Al socio unico della PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE S.R.L. A SOCIO UNICO

Premessa

Il Collegio sindacale è stato nominato in data 20/07/2022 e nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, c.c.

La presente relazione unitaria contiene la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell’art. 14 del D.Lgs. 39/2010” e la “Relazione ai sensi dell’art. 2429, comma 2, c.c.”.

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010

Relazione sulla revisione legale del bilancio

Giudizio senza modifica

Abbiamo svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE S.R.L. A SOCIO UNICO, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2023 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio senza modifica

Abbiamo svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione “Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio” della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia

di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità dell'amministratore unico e del collegio sindacale per il bilancio

L'amministratore unico è responsabile per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'organo amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale;
- Conto economico;
- Nota integrativa.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 2.473, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	10.011.675	12.369.823	2.358.148
ATTIVO CIRCOLANTE	13.136.894	8.944.304	4.192.590-
RATEI E RISCONTI	944.966	914.289	30.677-
TOTALE ATTIVO	24.093.535	22.228.416	1.865.119-

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	12.568.191	12.570.664	2.473
FONDI PER RISCHI E ONERI	626.038	446.057	179.981-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	359.162	306.107	53.055-
DEBITI	8.574.221	7.105.344	1.468.877-
RATEI E RISCONTI	1.965.923	1.800.244	165.679-
TOTALE PASSIVO	24.093.535	22.228.416	1.865.119-

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Scostamento
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	6.211.033	7.617.337	1.406.304
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.942.813	7.315.790	627.023-
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.868.554	7.216.520	1.279.057-
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	74.259	99.270	25.011
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	26.597	12.142	14.455-
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	24.532	9.669	14.863-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.065	2.473	408

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si è partecipato alle riunioni del Socio Unico, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- si sono ottenute dall'organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea otali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali
- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle nostre funzioni
- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale
- si segnala che, per quanto a nostra conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, codice civile
- i risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.
- a seguito autorizzazione del Tribunale di Torino, dopo aver avuto dal 01/08/2012 in affitto il ramo d'azienda e l'usufrutto di partecipazione con la società A.S.M. S.p.A in liquidazione ed in concordato preventivo, in data 07/11/2014 è stato stipulato il contratto di acquisto del ramo di azienda dalla società A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo, ivi inclusa la partecipazione pari al 55% del capitale sociale della società Global Costruzioni s.r.l.
- in relazione al suddetto contratto di acquisto, i valori di iscrizione nel bilancio, pari al valore nominale, sono stati pari ad Euro 12.500.000 per i beni materiali costituenti il ramo di azienda "concessione strade Comune di Settimo Torinese", oltre ad Euro 1.530.000 per la partecipazione nella società Global Costruzioni s.r.l. che poi è stata interamente svalutata
- in relazione a suddetto contratto di acquisto è stato pattuito un pagamento rateale pluriennale in favore della società A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo; nel corso del 2021 è stato definito il relativo pagamento a saldo e stralcio
- i beni materiali ed immateriali sono stati iscritti al costo di acquisizione e trovano rappresentazione contabile fra le attività di stato patrimoniale, cui corrisponde a parziale diretto storno il relativo fondo di ammortamento; il processo di ammortamento viene effettuato secondo i coefficienti determinati sulla base della durata prevista dell'investimento
- i beni facenti parte della concessione strade sono stati ammortizzati in funzione di quanto previsto nella concessione esistente con il Comune di Settimo Torinese la cui scadenza è stata prolungata con delibera del Consiglio Comunale n. 63 del 19/07/2022 sino al 31/12/2050
- la partecipazione nella società SMAT S.p.A. è stata iscritta nelle partecipazioni non immobilizzate in quanto è stata ed è oggetto di vendita a blocchi alla società SMAT S.p.A. stessa; il valore netto di iscrizione a bilancio tiene altresì conto della svalutazione operata in esercizi precedenti al fine di allineare tale valore con quello applicato dalla SMAT in fase dell'ultimo riacquisto
- la partecipazione nella società controllata GLOBAL COSTRUZIONI s.r.l. è stata iscritta al valore nominale nelle immobilizzazioni finanziarie nell'esercizio 2014 e successivamente è stata completamente svalutata in relazione allo stato della società
- la partecipazione nella società S.A.A.P.A. S.p.A. che è iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie è stata nel corso del 2021 completamente svalutata tramite apposito fondo svalutazione
- la partecipazione nella società SAT soc. cons. a r.l. è iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie al costo di acquisizione
- la partecipazione del 51% nella società SGS soc. cons. a r.l. è iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie al costo di acquisizione
- i terreni edificabili siti in Settimo Torinese lungo la dorsale in Via Torino nell'area denominata "Laguna Verde" sono stati iscritti tra le rimanenze in quanto l'Amministratore ha già programmato la vendita a terzi di alcune parti
- il valore di iscrizione delle rimanenze dei terreni edificabili "Laguna Verde" – pari ad Euro 5.056.000 - non eccede il valore di presumibile realizzo così come attestato dalla perizia del Geom. Loris Crivellin asseverata in data 28/05/2024
- nel corso dell'esercizio 2017 è stata affidata alla società la concessione per la gestione del Cimitero e pertanto le

rimanenze di materiali, loculi e cellette sono state iscritte tra le rimanenze; l'espansione del Cimitero è stata iscritta in parte quale investimento durevole che viene ammortizzato sino al 2050 (data di fine concessione prolungata con delibera del Consiglio Comunale n. 63 del 19/07/2022) e per la parte da vendere quale rimanenza

- i crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti; l'ammontare complessivo del fondo prudenziale svalutazione crediti è pari ad Euro 251.957 oltre al fondo svalutazione crediti "fiscale" pari ad Euro 8.558
- i debiti sono esposti al loro valore nominale con distinzione dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo
- tra i debiti è incluso anche il debito "finanziario" verso il socio controllante Comune di Settimo Torinese per un importo complessivo di Euro 3.264.479
- il fondo T.F.R. rappresenta le spettanze nette maturate – secondo quanto prescritto dalla normativa vigente - dal personale dipendente
- nel corso dell'esercizio 2018 è stato stipulato con la ENGIE il contratto di attualizzazione dei canoni pluriennali del teleriscaldamento con conseguente incasso dei canoni sino al 2036 attualizzati; i relativi effetti contabili relativi agli esercizi dal 2019 al 2036 sono stati inseriti nella voce "risconti"
- nel corso dell'esercizio 2019 le società C.S.A. s.c. a r.l. e Gruppo Cribari s.r.l. hanno inviato una richiesta di risarcimento del danno subito in relazione all'annullamento disposto dal Consiglio di Stato della gara pluriennale per la gestione della concessione strade per un importo di Euro 14.519.781
- a fronte della richiesta di risarcimento del danno l'Amministratore ha ritenuto di non effettuare alcun accantonamento diretto in bilancio in quanto – anche alla luce del parere legale rilasciato dall'Avv. Alessandro Mazza in data 25/06/2020 - si ritiene priva di fondamento la richiesta pervenuta; si evidenzia che dopo la richiesta iniziale non sono pervenute ulteriori missive
- gli accantonamenti sono stati effettuati secondo il prudente apprezzamento dell'Amministratore; a tal proposito si rileva l'esistenza del "fondo per rischi ed oneri" pari a complessivi Euro 446.057
- il bilancio risente dei maggiori costi energetici, con particolare riferimento alla gestione del Servizio di Illuminazione Pubblica
- nel corso del 2023 sono stati acquisiti ulteriori terreni edificabili "Laguna verde" dal fallimento Global Costruzioni s.r.l. per Euro 248.607 oneri inclusi
- nel corso del 2023 sono stati ceduti al Comune di Settimo gli impianti sportivi insistenti sui terreni della "Laguna verde" unitamente ad altri pezzamenti di terreni per Euro 1.714.498
- nel corso del 2023 è stata acquistata una porzione del fabbricato sito in Via Giannone n. 3 a Settimo Torinese dal Comune di Settimo per Euro 2.518.795
- nel corso del 2022 era stata acquisita la palazzina sita in Via Schiaparelli a Settimo Torinese per Euro 280.000 oltre oneri accessori per Euro 16.911 e nel corso del 2023 tale immobile è stato venduto al Comune di Settimo Torinese per Euro 300.000
- tali operazioni immobiliari comportano un esborso finanziario netto complessivo di circa Euro 500.000

Per quanto sopra evidenziato l'Organo di controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'organo amministrativo.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Infine abbiamo anche preso atto della "Relazione sul Governo Societario" redatto dall'Amministratore in ottemperanza a quanto disposto dall'articolo 6 del D.Lgs. 175/2016 ("Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica"), che ha attuato la delega per il riordino della disciplina in materia di partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche contenuta nella Legge 124/2015.

Con tale relazione l'amministratore ha valutato il rischio di crisi aziendale tramite l'elaborazione di un'analisi di bilancio ed il calcolo di appositi indici, tra cui la "funzione di Altman", dai quali è risultato che la Società è capitalizzata ma al contempo presenta segnali di tensione finanziaria dovuti alla struttura patrimoniale fortemente immobilizzata, sia nella sua componente naturale (immobilizzazioni) che in quella legata alle rimanenze di magazzino.

In relazione a tale valutazione, è stato confermato che la Società non si trova in uno stato di crisi aziendale ma che è necessario monitorare sia il mantenimento dell'equilibrio economico della Società sia la tempistica di trasformazione delle voci iscritte

nell'attivo circolante.

In particolare è necessario adoperarsi affinché perlomeno parte dei terreni edificabili nella cd. "Laguna Verde" iscritti nelle rimanenze per un valore complessivo di Euro 5.056.000, si trasformino in tempo utile in disponibilità liquide in modo da poter far fronte nei tempi previsti ai debiti societari, con particolare riferimento al debito "finanziario" verso il Comune di Settimo Torinese pari a complessivi Euro 3.264.479; per quanto riguarda il debito a medio termine verso la Banca CREDEM per la costruzione dell'ampianto del Cimitero, pari a complessivi Euro 1.046.429, sarà necessario trasformare le relative rimanenze in tempo utile in disponibilità liquide.

Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Per quanto sopra premesso il Collegio sindacale,

preso atto

- che la società PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE s.r.l. a socio unico è interamente posseduta dal Comune di Settimo Torinese
- che la società PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE s.r.l. a socio unico è soggetta alla direzione e coordinamento del Comune di Settimo Torinese
- che il bilancio della società PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE s.r.l. a socio unico viene consolidato nel bilancio del Comune di Settimo Torinese
- che la società PATRIMONIO CITTA' DI SETTIMO TORINESE s.r.l. a socio unico è dotata di un cospicuo patrimonio netto il cui ammontare è superiore al valore netto del totale immobilizzazioni
- di quanto già indicato nella precedente relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

invita

- l'organo amministrativo a monitorare costantemente e mantenere l'equilibrio economico della gestione societaria ed a mantenere la continuità aziendale
- l'organo amministrativo a completare le operazioni di vendita delle residue azioni SMAT ed a procedere con le operazioni di vendita di alcuni dei terreni edificabili nella cd. "Laguna Verde" e delle rimanenze cimenteriali al fine di generare puntualmente le disponibilità liquide necessarie per far fronte via via agli impegni assunti nei confronti dei creditori Comune di Settimo Torinese e Banca CREDEM, aventi scadenze rateali di natura pluriennale, oltre che nei confronti dei fornitori usuali

in conclusione

non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'amministratore unico, né formula obiezioni in merito alla proposta di deliberazione indicata nella nota integrativa in merito alla destinazione dell'utile dell'esercizio pari ad Euro 2.473=

Torino, 30/05/2024

Riccardo Quaglino, Presidente

Simona Angei, Sindaco effettivo

Francesco Bafunno, Sindaco effettivo