

## Sisam servizi S.r.l.

### Bilancio di esercizio al 31/12/2022

Dati Anagrafici	
Sede in	CASTEL GOFFREDO
Codice Fiscale	02388300200
Numero Rea	MANTOVA248625
P.I.	02388300200
Capitale Sociale Euro	25.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	620909
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Società Intercomunale Servizi Alto Mantovano spa - SISAM spa
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	Società Intercomunale Servizi Alto Mantovano spa - SISAM spa
Paese della capogruppo	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Bilancio al 31/12/2022

### STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	112.146	134.725
II - Immobilizzazioni materiali	1.204.205	1.356.616
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.316.351</b>	<b>1.491.341</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.472.880	2.970.371
Esigibili oltre l'esercizio successivo	8.284	8.284
Imposte anticipate	208.111	193.808
Totale crediti	3.689.275	3.172.463
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	31.750	28.046
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.721.025</b>	<b>3.200.509</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>262.381</b>	<b>263.343</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>5.299.757</b>	<b>4.955.193</b>

### STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	25.000	25.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	5.000	5.000
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	2.424.997	2.307.655
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	267.660	117.343
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.722.657</b>	<b>2.454.998</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>95.904</b>	<b>79.101</b>
<b>D) DEBITI</b>		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.296.703	1.076.208
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.148.695	1.304.112
<b>Totale debiti</b>	<b>2.445.398</b>	<b>2.380.320</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>35.798</b>	<b>40.774</b>

<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>5.299.757</b>	<b>4.955.193</b>
-----------------------	------------------	------------------

## CONTO ECONOMICO

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.898.624	1.584.485
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.700	0
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	74.676	0
Altri	11.454	24.926
Totale altri ricavi e proventi	86.130	24.926
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.987.454</b>	<b>1.609.411</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	728.246	552.345
7) per servizi	373.223	312.773
8) per godimento di beni di terzi	2.025	3.699
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	219.204	215.407
b) oneri sociali	65.388	64.911
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	25.604	24.825
c) Trattamento di fine rapporto	22.829	19.890
e) Altri costi	2.775	4.935
Totale costi per il personale	310.196	305.143
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	181.807	221.623
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	26.318	61.905
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	155.489	159.718
Totale ammortamenti e svalutazioni	181.807	221.623
14) Oneri diversi di gestione	23.258	35.286
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.618.755</b>	<b>1.430.869</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>368.699</b>	<b>178.542</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	29.920	25.345
Totale interessi e altri oneri finanziari	29.920	25.345
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>-29.920</b>	<b>-25.345</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>338.779</b>	<b>153.197</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		

---

Imposte correnti	85.422	50.977
Imposte differite e anticipate	-14.303	-15.123
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	71.119	35.854
<b>21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>267.660</b>	<b>117.343</b>

## **Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.**

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

La società ha per oggetto esclusivamente la produzione di servizi di interesse generale, nonché l'autoproduzione di beni e servizi strumentali all'attività delle amministrazioni pubbliche locali socie di Sisam Spa e di Enti locali che partecipano direttamente alla società, nonché delle società facenti parti del gruppo, in funzione delle loro attività istituzionali e nei casi consentiti dalla legge per lo svolgimento esternalizzato di funzioni amministrative di loro competenza.

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

La società si è avvalsa del maggior termine dei 180 giorni per l'approvazione del bilancio d'esercizio così come previsto dal codice civile e dal vigente statuto sociale .

In particolare la presentazione del bilancio entro il maggior termine si rende necessario oltre che per la complessità della gestione aziendale anche a seguito dell'impatto che ha avuto sulla struttura amministrativa e contabile il cambio del sistema informatico, il processo iniziato nel 2021 e portato a conclusione nel corso del 2022.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione

dell'esercizio;

- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

### **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

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

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri sostenuti per operazioni straordinari degli scorsi esercizi e dell'adeguamento dello statuto sociale sono ammortizzati in 5 anni.

Le migliorie ed i lavori effettuati su immobili ed impianti non di proprietà, sono stati capitalizzati iscrivendoli nella classe B) 7 - "altre immobilizzazioni immateriali" in forza dei contratti stipulati originariamente con la capogruppo Sisam Spa, e successivamente trasferiti a Sisam Servizi Srl, in seguito al conferimento del ramo di azienda avvenuto nel 2013.

I costi relativi agli interventi di riqualificazione tecnologica sono soggetti ad ammortamento considerando il tempo minore tra la vita utile del bene e la durata dei contratti stessi.

Il diritto di superficie, con scadenza 2028, iscritto in bilancio e parte dei costi per migliorie su beni di terzi, realizzati nel 2011 e consistenti principalmente in opere di asfaltatura del piazzale della sede, sono ammortizzati in quote costanti dall'anno di costituzione del diritto di superficie fino all'anno in cui lo stesso si estinguerà.

Si precisa, inoltre che il terreno sul quale sono stati effettuati gli interventi è di proprietà della Sisam Spa.

Sono state applicate le seguenti aliquote di ammortamento invariate rispetto al precedente esercizio:

- costi di impianto e di ampliamento: 20%
- licenze e programmi: 20%
- migliori su beni di terzi: 5,88%
- diritto di superficie: 5%

Le licenze e programmi per software sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni immateriali non sono state oggetto di rivalutazione

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Nessuna immobilizzazioni materiali è stata acquisita a titolo gratuito.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti sono stati ammortizzati.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Fabbricati: 5,26%
- Impianto elettrico: 5,26%
- Impianto fotovoltaico: 9%
- Impianto generico ascensore: 7,5%
- Impianto di illuminazione: 15%
- Impianto termo-sanitario: 15%
- Impianti e macchinari generici: 15%
- Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Per quanto riguarda l'ammortamento del fabbricato strumentale e dell'impianto elettrico, relativo all'investimento per la realizzazione della sede sociale e dell'edificio polifunzionale, si è proceduto ad effettuare l'ammortamento tenuto conto dell'esistenza di un termine, 20 anni, a decorrere dal quale il diritto di superficie si estingue. Il procedimento adottato è stato formulato in modo che, alla scadenza del diritto di superficie, il costo di costruzione risulti interamente ammortizzato.

I criteri di valutazione utilizzati ai fini civilistici per la ripartizione del costo (durata del diritto di superficie) divergono da quelli fiscali (applicazione dei coefficienti al costo), pertanto si rende necessario ogni anno effettuare una variazione in aumento, relativa alla differenza tra la quota accantonata in bilancio rispetto alla quota fiscalmente deducibile, in sede di determinazione dell'imponibile fiscale.

Tali costi ripresi a tassazione, saranno, comunque deducibili nell'esercizio di devoluzione del cespite ai sensi dell'art. 109, comma 4 lettera a) del TUIR. Pertanto sono state stanziare in bilancio, le imposte anticipate.

Relativamente all'impianto fotovoltaico i criteri utilizzati ai fini civilistici per la ripartizione del costo coincidono con la durata del diritto di superficie, tuttavia, anche a seguito dei chiarimenti riportati nella circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 36/E del 19/12/2013 in sede di determinazione del reddito di impresa verrà ripresa la quota parte eccedente ai fini fiscali.

Le spese di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni, ovvero quelle funzionali a mantenere tali immobilizzazioni in condizioni di efficienza, sono state imputate direttamente al conto economico dell'esercizio.

Il costo dei beni immobili non è stato oggetto di rivalutazione.

#### ***Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio***

La società non ha ricevuto contributi in conto impianti erogati dallo Stato

I contributi in conto esercizio sono stati contabilizzati nella voce A5 - del conto economico.

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

La società non possiede immobilizzazioni finanziarie.

### **Rimanenze**

Per il tipo di attività svolta la società non rileva rimanenze finali.

### **Strumenti finanziari derivati**

La società non ha iscritto strumenti finanziari derivati.

### **Crediti**

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

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

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti verso le società del gruppo hanno natura di crediti commerciali.

### ***Crediti tributari e per imposte anticipate***

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno e con ragionevole certezza della possibilità di recupero.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

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

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

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

### **Fondi per rischi ed oneri**

La società non ha iscritto fondi per rischi ed oneri futuri.

### **Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

## **Debiti**

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

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

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

I debiti nei confronti delle società del gruppo hanno natura di debiti commerciali.

## **Valori in valuta**

La società non ha iscritto attività o passività monetarie in valuta.

## **Costi e ricavi**

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

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Le imposte accantonate nella misura del 24% per IRES e del 3,9% per IRAP, sono state iscritte con il criterio di competenza.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi.

## **ALTRE INFORMAZIONI**

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

## **INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

### **IMMOBILIZZAZIONI**

Le immobilizzazioni sono pari a € 1.316.351 (€ 1.491.341 nel precedente esercizio).

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni i immateriali	Immobilizzazioni i materiali	Immobilizzazioni i finanziarie	Totale immobilizzazioni i
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.212.773	3.696.711	0	4.909.484
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.078.048	2.340.095		3.418.143
<b>Valore di bilancio</b>	134.725	1.356.616	0	1.491.341
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	3.739	3.078	0	6.817
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	26.318	155.489		181.807
<b>Totale variazioni</b>	-22.579	-152.411	0	-174.990
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	1.216.513	3.699.789	0	4.916.302
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.104.367	2.495.584		3.599.951
<b>Valore di bilancio</b>	112.146	1.204.205	0	1.316.351

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni i immateriali	Totale immobilizzazioni i immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	50.653	136.555	1.025.565	1.212.773
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	42.493	134.868	900.687	1.078.048
<b>Valore di bilancio</b>	8.160	1.687	124.878	134.725
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	3.740	0	0	3.740
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.468	843	22.007	26.318
<b>Altre variazioni</b>	0	0	-1	-1
<b>Totale variazioni</b>	272	-843	-22.008	-22.579
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	54.393	136.555	1.025.565	1.216.513
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	45.961	135.711	922.695	1.104.367
<b>Valore di bilancio</b>	8.432	844	102.870	112.146

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 112.146 (€ 134.725 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Costi di	Concessioni,	Altre	Totale
--	----------	--------------	-------	--------

	impianto e di ampliamento	licenze, marchi e diritti simili	immobilizzazio i immateriali	immobilizzazio i immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	50.653	136.555	1.025.565	1.212.773
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	42.493	134.868	900.687	1.078.048
<b>Valore di bilancio</b>	8.160	1.687	124.878	134.725
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	3.740	0	0	3.740
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.468	843	22.007	26.318
<b>Altre variazioni</b>	0	0	-1	-1
<b>Totale variazioni</b>	272	-843	-22.008	-22.579
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	54.393	136.555	1.025.565	1.216.513
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	45.961	135.711	922.695	1.104.367
<b>Valore di bilancio</b>	8.432	844	102.870	112.146

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

**Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"**

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 102.870 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Interventi di riqualificazione energia e impianto termico comune di Casalmoro	327	-327	0
	Interventi di riqualificazione impianti termici comune di Casaloldo	2.946	-1.474	1.472
	Migliorie su beni di terzi	1.605	-207	1.398
	Diritto di superficie	120.000	-20.000	100.000
<b>Total e</b>		124.878	-22.008	102.870

Agli interventi per la riqualificazione tecnologica, nel dettaglio sopra riportati, vengono applicate le aliquote di ammortamento in base alla durata dei contratti stipulato con i vari Enti.

Si precisa che nel corso dell'esercizio si è concluso il piano di ammortamento della Concessione per Il servizio Energia e riqualificazione Impianto termico del comune di Casalmoro, il costo originariamente capitalizzato di euro 270.757 e ammortizzato a partire dal 2013 risulta interamente ammortizzato con l'iscrizione della quota di ammortamento 2022, interamente ammortizzato già nell'esercizio precedente l'intervento di riqualificazione della Biblioteca di Casalmoro realizzato nel 2015 per un costo complessivo di euro 41.710

**Composizione dei "costi di impianto e ampliamento"**

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento

**Composizione dei costi di impianto e ampliamento:**

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Altri decrementi	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	Costi atto fusione revisione statutaria	8.160	3.740	3.468	0	272	8.432
<b>Totale</b>		8.160	3.740	3.468	0	272	8.432

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati in cinque anni ed sono stati iscritti con il consenso del Sindaco Unico.

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.204.205 (€ 1.356.616 nel precedente esercizio).

Nella tabella sottostante vengono riepilogate le voci che compongono le immobilizzazioni materiali alla data del 31/12/2021.

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione dell'esercizio	Valore di fine esercizio
Terreni e fabbricati	1.244.161	-134.320	1.109.841
Impianti e macchinari	69.162	-9.606	59.556
Attrezzature industriali e commerciali	3.817	-153	3.664
Altri beni	39.478	-8.332	31.144
<b>Totale</b>	<b>1.356.616</b>	<b>-152.411</b>	<b>1.204.205</b>

**Operazioni di locazione finanziaria**

La società alla data di chiusura del bilancio non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

**ATTIVO CIRCOLANTE****Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.689.275 (€ 3.172.463 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
<b>Verso clienti</b>	1.186.612	0	1.186.612	110	1.186.502

<b>Verso controllanti</b>	600.014	0	600.014	0	600.014
<b>Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	1.512.532	0	1.512.532	0	1.512.532
<b>Crediti tributari</b>	62.538	5.229	67.767		67.767
<b>Imposte anticipate</b>			208.111		208.111
<b>Verso altri</b>	111.294	3.055	114.349	0	114.349
<b>Totale</b>	3.472.990	8.284	3.689.385	110	3.689.275

## Crediti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	714.187	472.315	1.186.502	1.186.502	0	0
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	591.687	8.327	600.014	600.014	0	0
<b>Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.631.765	-119.233	1.512.532	1.512.532	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	21.462	46.305	67.767	62.538	5.229	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	193.808	14.303	208.111			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	19.554	94.795	114.349	111.294	3.055	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.172.463	516.812	3.689.275	3.472.880	8.284	0

### **Dettaglio dei crediti verso clienti**

I crediti verso clienti per un valore totale di euro 1.186.502 netto del fondo rischi di 110 euro (714.187 euro nell'esercizio precedente) sono costituiti nel dettaglio da :

- fatture emesse 523.913
- per fatture da emettere euro 719.783
- per note credito da emettere euro -57.084,

sono rappresentati principalmente dalle partite maturate e non ancora incassate delle gestioni calore e servizi informatici addebitate ai vari comuni in forza dei contratti in essere al 31.12.2022.

### **Dettaglio crediti verso imprese controllanti e crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti**

I crediti verso imprese controllanti, Sisam Spa, per un valore di euro 600.014 ( di cui 57.024 per fatture da emettere) e verso le imprese sottoposte al controllo delle controllanti, Sicam Srl, per un valore di euro 1.512.532 (di cui euro 304.548 per fatture da emettere), riguardano i servizi informatici, le prestazioni di global service, di locazione e prestazioni dell'ufficio tecnico.

### **Dettaglio crediti tributari**

La voce "crediti tributari" entro l'esercizio pari a euro 62.538 (16.233 euro nell'esercizio precedente) è costituita principalmente da :

- credito iva pari euro 1.152
- credito d'imposta caro energia per euro 61.386

I crediti caro energia verranno recuperati nel prossimo esercizio mediante compensazione in F24.

### **Dettaglio crediti verso altri**

La voce "crediti verso altri" entro l'esercizio, per un totale di euro 111.294 (16.499 euro nel periodo precedente) comprende:

- crediti diversi per euro 4.495 ,
  - contributi da ricevere euro 2.859
  - costi anticipati per euro 103.889 rappresentano principalmente la fatturazione anticipata delle utenze, da parte del fornitore del gas utilizzato nella gestione calore.
- oltre l'esercizio euro 3.055 per depositi cauzionali fornitori.

### **Oneri finanziari capitalizzati**

La società non ha capitalizzato oneri finanziari.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'

### **Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali**

Si evidenzia, che, come previsto dall'art. 2427, comma 1 numero 3-bis del codice civile, la verifica effettuata sui valori di iscrizione delle immobilizzazioni materiali e immateriali non ha comportato l'obbligo di procedere ad alcuna svalutazione per perdita durevole di valore, in quanto si è ritenuto che il loro ammortamento secondo un piano sistematico rappresenti un criterio corretto che tiene conto della loro possibilità di utilizzazione

### Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Nessuna immobilizzazione materiale ed immateriale è stata oggetto di rivalutazione monetaria. Non sono state effettuate rivalutazioni economiche volontarie.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

### PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 2.722.657 (€ 2.454.998 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	25.000	0	0	0
Riserva legale	5.000	0	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	2.307.655	0	117.343	0
Totale altre riserve	2.307.655	0	117.343	0
Utile (perdita) dell'esercizio	117.343	0	-117.343	0
Totale Patrimonio netto	2.454.998	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		25.000
Riserva legale	0	0		5.000
Altre riserve				
Varie altre riserve	0	-1		2.424.997
Totale altre riserve	0	-1		2.424.997
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	267.660	267.660
Totale Patrimonio netto	0	-1	267.660	2.722.657

	Descrizione	Importo
	Riserva facoltativa	381.767

	Riserva da conferimento	291.058
	riserva da incorporazione	1.752.172
<b>Total e</b>		2.424.997

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

Si precisa che il campo riserve non distribuibili accoglie euro 5.000 della riserva legale e euro 8.432 corrispondente alla quota indisponibile della riserva facoltativa coincidente con il costo non ammortizzato delle spese per impianto e ampliamenti iscritto nelle immobilizzazioni immateriali.

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
<b>Capitale</b>	25.000	APPORTO SOCI		0	0	0
<b>Riserva legale</b>	5.000	UTILI	A,B	5.000	0	0
<b>Altre riserve</b>						
<b>Varie altre riserve</b>	2.424.997	UTILI/ACQUISIZIONI	A.B.C	2.424.997	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	2.424.997			2.424.997	0	0
<b>Totale</b>	2.454.997			2.429.997	0	0
<b>Quota non distribuibile</b>				13.432		
<b>Residua quota distribuibile</b>				2.416.565		
<b>Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro</b>						

Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzio

						perdite		ne ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro
	RISERVA FACOLTATI VA	381.767	UTILI	A,B,C	5.000	0	0	
	RISERVA DA CONFERIM ENTO	291.058	CONFERIM ENTO RAMO AZIENDA	A,B	291.058	0	0	
	RISERVA DA INCORPOR AZIONE	1.752.172	ATTO FUSIONE INCORPOR AZIONE	A,B	1.752.182	0	0	
<b>Totale</b>		2.424.997						

Si precisa che in applicazione del disposto dell'art. 2426 com.5 del Codice Civile parte della riserva facoltativa, più precisamente per l'importo di euro 8.432 , non può essere distribuita fino alla conclusione del processo di ammortamento dei costi di impianto e ampliamento iscritti nell'attivo immobilizzato.

## TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 95.904 (€ 79.101 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	79.101
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	18.144
<b>Altre variazioni</b>	-1.341
<b>Totale variazioni</b>	16.803
<b>Valore di fine esercizio</b>	95.904

## DEBITI

### Debiti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
<b>Debiti verso banche</b>	1.465.337	-125.360	1.339.977	324.214	1.015.763	456.533
<b>Acconti</b>	0	98	98	98	0	0
<b>Debiti verso fornitori</b>	605.352	164.655	770.007	770.007	0	0
<b>Debiti verso controllanti</b>	214.415	-22.137	192.278	96.278	96.000	0
<b>Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	2.018	29.912	31.930	31.930	0	0
<b>Debiti tributari</b>	9.233	33.661	42.894	42.894	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	13.224	-1.717	11.507	11.507	0	0
<b>Altri debiti</b>	70.741	-14.034	56.707	19.775	36.932	0
<b>Totale debiti</b>	2.380.320	65.078	2.445.398	1.296.703	1.148.695	456.533

### Dettaglio debiti verso banche

La voce "debiti verso banche" è iscritta per complessivi euro 1.339.977 (euro 1.465.337 nell'esercizio precedente) così suddiviso:

- euro 192.686 debito conti correnti bancari;
- euro 1.147.291 debito mutuo ipotecario.

### Dettaglio debiti verso controllanti e debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Si precisa che il debito nei confronti della controllante Sisam Spa, pari ad euro 192.278 è principalmente composto dal residuo valore pari ad euro 120.000 (di cui 96.000 in scadenza oltre l'esercizio successivo), relativo al pagamento rateizzato del diritto di superficie, con scadenza 2028.

Il residuo debito pari a euro 72.278 (di cui 72.826 per fatture da ricevere e 548 per note credito da ricevere) rappresenta il corrispettivo per le prestazioni previste nei contratti intercompany, che prevedono il riaddebito delle spese per servizi di staff.

Debito nei confronti della Sicam srl ammonta a euro 31.930 (euro 2.018 nel precedente esercizio) di cui 31.412 sono rappresentate da fatture da ricevere.

### Dettaglio debiti verso fornitori

La voce "debiti verso fornitori" è iscritta per complessivi euro 770.007 (euro 605.352 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso fornitori	282.183	276.471	558.654
Debiti per fornitori ft. da ricevere	332.293	-117.843	214.450

Crediti per note di accredito da ricevere	-9.124	6.027	-3.097
<b>Totale</b>	<b>605.352</b>	<b>164.655</b>	<b>770.007</b>

### Dettaglio debiti tributari

La voce "debiti tributari " è iscritta per complessivi euro 42.894 (euro 9.233 nell'esercizio precedente ) è costituita da :

- euro 28.511 per il saldo dell'imposta sul reddito di competenza al netto delle ritenute di acconto subite pari a euro 438 r degli acconti versati per euro 42.618
- euro 5.496 per il saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive di competenza al netto degli acconti versati per euro 8.359
- euro 2.114 per ritenute di acconto per lavoro autonomo e collaborazioni
- euro 6.773 per ritenute di acconto per lavoro dipendente

### Dettaglio debiti verso istituti di previdenza

La voce "debiti verso istituti di previdenza " ammonta a complessivi euro 11.507 ( 13.224 nel precedente esercizio) sono costituiti da oneri previdenziali per lavoro dipendente e assimilato.

### Dettaglio altri debiti

La voce "altri debiti" di complessivi euro 56.707 ( euro 70.516 nel precedente esercizio) è composta principalmente dalle voci relative ai debiti nei confronti dei dipendenti e assimilati per retribuzioni del mese di dicembre e rimborsi per euro 10.948, per rateo ferie e permessi maturati per euro 8.485 e debiti verso istituti di previdenza e assistenza per euro 342 .

Debiti per depositi cauzionali con scadenza oltre l'esercizio per euro 36.932..

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

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	<b>Ammontare</b>
<b>Debiti di durata residua superiore a cinque anni</b>	456.533
<b>Debiti assistiti da garanzie reali</b>	
<b>Debiti assistiti da ipoteche</b>	1.015.763
<b>Totale debiti assistiti da garanzie reali</b>	1.015.763
<b>Debiti non assistiti da garanzie reali</b>	1.429.635
<b>Totale</b>	2.445.398

La voce dei debiti assistiti da garanzie reali è rappresentata dal mutuo, di cui si riporta nella tabella sottostante gli elementi distintivi, erogato dall'Istituto Monte Paschi di Siena e garantito in solido da ipoteca iscritta per:

- diritto di proprietà superficaria nei confronti della mutuataria Sisam Servizi srl, per la proprietà dell'area nei confronti della datrice ipoteca Sisam Spa.

Le rate in linea capitale scadenti il prossimo esercizio, sono state evidenziate come esigibili entro i 12 mesi, quelle residue come esigibili oltre i 12 mesi e riguardano rispettivamente

Istituto di credito	Tipologia di rapporto	Capitale iniziale erogato	Capitale pagato nel 2022	Tasso applicato	Periodicità	Durata
Monte Paschi di Siena	mutuo ipotecario	2.500.000	128.374	Euribor 6 mesi (360) aumento di 145 bps	Semestrale	20 anni

Si precisa che il mutuo evidenziato non prevede nessun "covenant" concordato in sede contrattuale per mezzo di clausole specifiche.

## INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

### RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si precisa che nel corso dell'anno la società non ha realizzato ricavi di entità o incidenza eccezionali.

### COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si precisa che nel corso dell'anno la società ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali come riporti nella tabella sottostante.

	Voce di costo	Importo	Natura
	Costi erogazione servizi gest.calore	704.667	Costi di servizio
	Energia elettrica	65.127	Costi di servizio
<b>Totale</b>		769.794	

Si precisa che a fronte dei rincari dei prezzi delle fonti energetiche la società ha potuto beneficiare di un credito d'imposta pari a euro 74.676, in parte già utilizzato in compensazione.

### IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza a fiscale
<b>IRES</b>	71.567	0	0	14.303	
<b>IRAP</b>	13.855	0	0	0	

<b>Totale</b>	85.422	0	0	14.303	0
---------------	--------	---	---	--------	---

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

*Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva*

Il seguente prospetto, permette di riconciliare l'aliquota Ires con l'aliquota effettiva.

<b>Risultato prima delle imposte</b>			<b>353.082</b>
Onere fiscale teorico (24%)			84.740
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	+71.871		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi		-101.158	
<b>Totale</b>		<b>-29.287</b>	<b>323.795</b>
Deduzione ACE			<b>-25.599</b>
<b>Imponibile fiscale</b>			<b>298.196</b>
<b>Imposte correnti sul reddito di esercizio</b>			<b>71.567</b>

Nella tabella sottostante viene riportato il prospetto della riconciliazione tra onere fiscale corrente ed onere fiscale teorico IRAP

<b>Differenze tra valore e costi della produzione</b>			<b>678.894</b>
Onere fiscale teorico (3,90%)			26.477
Costi non rilevanti ai fini Irap	29.355		
Ricavi non rilevanti ai fini Irap		-75.428	
<b>Totale</b>			<b>632.821</b>
Deduzioni lavoro dipendenti e ulteriore deduzione			<b>-277.559</b>
<b>Imponibile fiscale</b>			<b>355.262</b>
<b>Imposte correnti sul reddito di esercizio</b>			<b>13.855</b>

**Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate**

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversata nella voce "Crediti per imposte anticipate".

Si precisa che le imposte anticipate sono state stanziare, nell'esercizio 2022, in relazione alla variazione in aumento pari ad euro 61.470 effettuata in riferimento alla differenza tra la quota di ammortamento calcolata in base alla durata del diritto di superficie (20 anni) e la quota deducibile in base alle aliquote previste dalle disposizioni fiscali vigenti, nella misura del 24%, con riferimento al fabbricato strumentale. La rilevazione del credito per imposte anticipate è supportata dalla ragionevole certezza del loro recupero nei futuri esercizi .

L'attività svolta dalla società in campo dei servizi pubblici, la tipologia di clientela e i contratti pluriennali in essere permettono di prevedere con ragionevole certezza il conseguimento negli esercizi futuri di redditi imponibili non inferiori all'ammontare delle differenze che si annulleranno.

In sede di accantonamento imposte si è operata una variazione in diminuzione, pari all'ammortamento deducibile relativo all'impianto fotovoltaico, essendosi esaurito nello scorso esercizio l'ammortamento civilistico , ciò ha comportato una riduzione del credito per imposte anticipate pari a euro 450.

Nel corso degli esercizi e fino alla data del 31/12/2022 il totale degli ammortamenti ripresi a tassazione ammonta ad euro 869.010.

Descrizione	IRES	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. tempor.	da perdite fiscali	da diff. tempor.	
<b>1. Importo iniziale</b>	193.808	0	0	193.808
<b>2. Aumenti</b>				
<b>2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio</b>	14.753		0	14.753
<b>2.2. Altri aumenti</b>	0	0	0	0
<b>3. Diminuzioni</b>				
<b>3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio</b>	450		0	450
<b>3.2. Altre diminuzioni</b>	0	0	0	0
<b>4. Importo finale</b>	208.111	0	0	208.111

## ALTRE INFORMAZIONI

### Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (ex. art. 6)

Il D.Lgs n° 175/2016, recante il "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", attua la delega per il riordino della disciplina in materia di partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche contenuta nella legge n° 124/2015.

L'articolo 6 del suddetto decreto stabilisce che le società soggette al controllo pubblico adottino uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale; l'art. 14 del medesimo decreto legislativo 175/2016, prevede che, qualora affiorino nella predisposizione di detto programma, uno o più indicatori di una potenziale crisi aziendale, l'organo di vertice della società a controllo pubblico deve adottare i provvedimenti che si rendono necessari per arrestare l'aggravamento della crisi, per circoscriverne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Come è noto l'art. 6 si struttura su quattro diversi livelli:

- **un primo livello (comma 1)** contiene l'obbligo della separazione contabile per la gestione all'interno della medesima società che svolge attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'articolo 8 della legge 10 ottobre 1990, n. 287;

- **un secondo livello (comma 2)** contiene l'obbligo di predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea;

**un terzo livello (comma 3)** ove viene rimessa alla valutazione della società l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelli in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi ad oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazione della Commissione dell'Unione Europea;

- **infine un quarto livello (comma 4 e 5)** rappresentato dagli obblighi di informativa che sono costituiti dalla relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio. E' previsto l'obbligo di relazionare le motivazioni in base alle quali non si è provveduto ad integrare gli strumenti di governo societario con quelli indicati dal comma terzo dell'art. 6 del TUSP.

Relativamente all'obbligo di separazione contabile giova precisare che Sisam Servizi Srl opera prevalentemente a favore dei comuni soci di Sisam spa, ed ora si occupa della gestione del patrimonio immobiliare del Gruppo Sisam, effettuando prestazioni di servizio tecnico amministrativo quasi esclusivamente a favore della società capogruppo e non svolge attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi insieme con altre attività in regime di economia di mercato.

Per quanto riguarda la valutazione del rischio di crisi aziendale il calcolo deve essere effettuato tenendo conto degli andamenti dell'ultimo triennio con particolare approfondimento ed analisi degli eventuali scostamenti.

Utilitalia ha suggerito la predisposizione di un modello basato sugli indici di bilancio che si sintetizza di seguito:

- definizione soglie di allarme; rappresentano lo sfioramento dei parametri di normalità che non possa di per sé considerarsi fisiologico;
- verifica assembleare: i soci devono verificare il rischio di crisi finanziaria e dare i propri indirizzi ai sensi dell'art. 19 comma 5 TSPP;
- predisposizione piano di risanamento ed approvazione in assemblea entro 60 giorni.

Le soglie di allarme sono state fissate considerando quanto utilizzato da altre società analoghe al Gruppo Sisam e sono state strutturate al fine di individuare lo stato di crisi ad uno stadio ancora reversibile, ovvero prima di incorrere in una procedura fallimentare.

Dalla valutazione degli indicatori di bilancio dell'esercizio 2022, si può ritenere che il rischio di crisi aziendale sia al momento insussistente o comunque non degno di specifiche azioni di contenimento.

	Indicatori	2019	2020	2021	2022	Note
A	Risultato d'esercizio negativo per tre anni consecutivi	no	no	no	no	E' sempre positivo
B	Riduzione del Patrimonio netto in misura superiore al 30%	no	no	no	no	E' sempre aumentato
C	Relazione società di revisione o collegio sindacale sulla continuità aziendale	no	no	no	no	Non sono stati fatti rilievi in merito alla continuità aziendale

In considerazione a quanto previsto dal terzo livello e considerate le dimensioni, le caratteristiche

organizzative della società nonché l'attività svolta si precisa quanto segue:

- **Regolamento interno volta a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale.**

La società, nella gestione dei contratti di appalto applica, tra gli altri, i principi dettati dal Trattato UE a tutela della concorrenza e dalla normativa di settore.

Il Gruppo Sisam, con propri regolamenti, garantisce la qualità delle prestazioni nel rispetto dei principi di libera concorrenza, economicità, efficacia, imparzialità, parità di trattamento, trasparenza, proporzionalità, pubblicità e non discriminazione. I criteri di partecipazione alle procedure di affidamento sono tali da non escludere ed assicurare l'effettiva possibilità di partecipazione delle micro-imprese, piccole e medie imprese.

Non risultano allo stato applicabili regolamenti interni per la tutela della proprietà industriale o intellettuale (es. diritti su invenzioni, brevetti industriali).

- **Ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti.**

Il Sistema di Controllo Interno e di Gestione dei Rischi di Sisam Servizi Srl è dato dall'insieme di diversi strumenti, organismi e funzioni aziendali di cui è dotata la Società, allo scopo di conseguire l'efficacia e l'efficienza dei processi aziendali, di assicurare l'affidabilità e l'integrità delle informazioni contabili e gestionali, garantire la conformità delle operazioni aziendali alle norme e la gestione dei rischi.

Il disegno complessivo di tale Sistema di Controllo è dato da:

- disposizioni che concernono la Società nel suo insieme: Statuto, Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001, Codice Etico, Piano Anticorruzione ecc... procedure/istruzioni più strettamente operative che regolano i processi aziendali, le singole attività ed i relativi controlli.

Il Sistema di Controllo Interno è stato definito seguendo alcuni principi fondamentali:

1. la diffusione dei controlli a tutti i livelli della struttura organizzativa, coerentemente con le responsabilità operative affidate e, ove possibile, prevedendo una sufficiente separazione tra le funzioni operative e quelle di controllo, con attenzione ad evitare situazioni di conflitto di interesse nell'assegnazione delle competenze;
2. la sostenibilità dei controlli nel tempo, in modo tale che il loro svolgimento risulti integrato e compatibile con le esigenze operative.

La struttura del Sistema di Controllo Interno del Gruppo Sisam prevede controlli a livello di entità che operano in maniera trasversale rispetto all'entità di riferimento (Gruppo/singola società) e controlli a livello di processo.

Il Sistema di Controllo Interno è inoltre indirizzato a:

- identificare, misurare e monitorare adeguatamente i principali rischi assunti nei diversi segmenti operativi, ivi compresi quelli in grado di generare rischi di errore, non intenzionale, o di frode, che potrebbero avere effetti rilevanti sul bilancio;
- consentire la registrazione delle operazioni gestionali con sufficiente livello di dettaglio e corretta attribuzione sotto il profilo della competenza temporale;
- utilizzare sistemi informativi affidabili e che possano produrre reports adeguati alle funzioni incaricate di attività di controllo,

## **Programmi di responsabilità sociale d'impresa in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea**

Con particolare riguardo ai programmi di responsabilità sociale non è ancora stato predisposto uno specifico programma di responsabilità sociale, peraltro non obbligatorio ex lege, perché tenuto conto delle dimensioni dell'azienda e soprattutto degli strumenti già adottati, vigenti e consolidati, essa è già dotata di una serie di strumenti del tutto rispettosi dei principi di responsabilità sociale, in particolare (come già accennato):

- codice etico che sancisce tra l'altro l'impegno prioritario e costante della tutela della pari opportunità, nella prevenzione dei rischi, tutela dell'ambiente, nonché tutele ella salute e sicurezza nello svolgimento delle attività sociali;
- modello di organizzazione gestione e controllo ex D.Lgs. n. 231/2001 con Piano della Prevenzione della corruzione ex L. 190/2012 e relativi Organismi di vigilanze e Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Trasparenza;

tutti i fatti di gestione sono adeguatamente documentati al fine di fornire una rappresentazione contabile che rifletta la natura e la sostanza delle operazioni secondo la normativa vigente ed i principi contabili dettati dagli organismi competenti

- la selezione dei fornitori è svolta nel rispetto della normativa vigente in materia di appalti pubblici (D.Lgs. 50/2016);
- la selezione del personale è conforme alle regole dettate dal vigente Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs 175/2016);
- per quanto riguarda la comunicazione, la Società si avvale di una serie di strumenti adeguati a diffondere, anche presso gli stakeholder, una corretta informazione sulle tematiche di interesse aziendale per consolidare i rapporti con i propri interlocutori;

l'accessibilità al sito è garantita e oggettivamente apprezzabile.

### **Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	<b>Numero medio</b>
<b>Impiegati</b>	8
<b>Totale Dipendenti</b>	8

### **Compensi agli organi sociali**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed al sindaco unico, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	16.200	6.000

## Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	10.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	10.000

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, di seguito vengo riportati impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

### Beni concessi in affitto

Locali adibiti a sede sociale, uso ufficio amministrativo e magazzino siti in comune di Castel Goffredo concessi in affitto a:

	Descrizione	Oggetto	Valutazione
Sisam Spa	Beni concessi in affitto	porzione di immobile	427.164
Sicam srl	Beni concessi in affitto	porzione di immobile	1.604.263
ASPA	Beni concessi in affitto	porzione di immobile	236.333

Il valore dettagliato è stato calcolato in base alla percentuale di occupazione degli spazi da parte delle società.

### Impegni

La somma di euro 300.000 riferita all'indennizzo dovuto dalla società Sisam Spa alla società Sisam Servizi Srl, per la costruzione della sede, che, a scadenza del ventennio (durata del diritto di superficie), dovrà essere restituita a Sisam spa.

### Garanzie ricevute da terzi

Ipoteca iscritta da Sisam Spa a favore della Banca Monte Paschi di Siena per la somma complessiva di euro 5.000.000 a garanzia del debito contratto da Sisam Servizi Srl.

L'ipoteca riguarda un appezzamento di terreno sito nel comune di Castel Goffredo, esteso in mq. 4.000 censito nel Catasto Terreni del Comune di Castel Goffredo, foglio 24, particella 985, di HA 0.40.00, RDE 38,63.

## Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

In base a quanto richiesto dall'art. 2427 bis e 2447 decies del codice civile, si evidenzia che non sono presenti patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Operazioni con parti correlate

Non sono state poste in essere operazioni con parti correlate non concluse a normali condizioni di mercato. Vengono comunque, nei prospetti che seguono, riportate le informazioni relative alle operazioni effettuate con dirigenti, amministratori o soci delle società controllate.

Descrizione	Prestazioni ricevute	Importo
Sisam Spa	Servizi amministrativi e informatici	104.628
Sicam srl	Servizi vari	31.412

Descrizione	Prestazioni effettuate	Importo
Sisam Spa	Servizi amministrativi e informatici	37.418
Sicam Srl	Servizi amministrativi e informatici	77.601
Sisam Spa	Ufficio tecnico	19.607
Sicam Srl	Ufficio tecnico	226.947
Sisam Spa	Global service	37.817
Sicam Srl	Global service	145.284
Sisam Spa	Locazione immobile	36.039
Sicam Srl	Locazione immobile	109.582
	<b>PRESTAZIONI VS SOCIETA' DEL GRUPPO</b>	<b>690.295</b>
Aspa	Locazione-global service-altre prestazioni	38.394
Altri	Altri servizi resi	1.169.821
	<b>TOTALE RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI</b>	<b>1.898.510</b>

## Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono allo stato attuale, accordi non risultanti dallo stato patrimoniale dotati dei requisiti ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

## Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

Per il tipo di attività svolta e per la tipologia di clientela costituita per la maggior parte da enti pubblici e società appartenenti al gruppo controllato dalla Sisam spa, gli effetti negativi sul risultato operativo stimato per il nuovo anno del generalizzato aumento dei prezzi delle materie e delle fonti di energia, sono ritenuti

moderatamente contenuti rispetto a aziende operanti in altri settori economici.

### Strumenti finanziari derivati

Non esistono i presupposti per fornire le informazioni richieste di cui all'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile

### Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di Società Intercomunale Servizi Alto Mantovano Spa -Sisam Spa, con sede a Castel Goffredo (MN), codice fiscale 01843250208

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio ( esercizio 2021) approvato della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	9.082.658	9.362.211
C) Attivo circolante	3.111.377	3.126.882
D) Ratei e risconti attivi	13.925	14.270
<b>Totale attivo</b>	<b>12.207.960</b>	<b>12.503.363</b>
<b>A) Patrimonio Netto</b>		
Capitale sociale	2.038.620	2.038.620
Riserve	3.244.056	3.227.575
Utile (perdita) dell'esercizio	493.587	329.614
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.776.263</b>	<b>5.595.809</b>
B) Fondi per rischi e oneri	786.090	799.282
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	206.219	202.754
D) Debiti	4.750.066	5.146.825
E) Ratei e risconti passivi	689.322	758.693
<b>Totale passivo</b>	<b>12.207.960</b>	<b>12.503.363</b>

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	2.417.300	2.077.783
B) Costi della produzione	1.655.710	1.582.727
C) Proventi e oneri finanziari	-73.756	-61.538
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	194.247	103.904

<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	493.587	329.614
---------------------------------------	---------	---------

### **Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti**

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435 - bis, comma 7 del codice civile, e le informazioni richieste dell'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) c.c. la società dichiara che:

- non sussistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di altra società fiduciaria o di interposta persona;
- non sussistono azioni o quote di società controllanti acquisite o alienate dalla società nel corso dell'esercizio, anche tramite di società fiduciaria o interposta persona.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si precisa che la società nel corso dell'esercizio non ha ricevuto sovvenzioni dalle pubbliche amministrazioni.

Per completezza si informa che la società ha utilizzato in compensazione euro 13.290 di credito di imposta maturato a fronte del maggior prezzo dell'energia elettrica e gas pagato nei mesi da aprile a dicembre 2022 rispetto lo stesso periodo dell'anno 2019.

### **Destinazione del risultato d'esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio pari a euro 267.660 interamente a riserva facoltativa.

### **L'organo amministrativo**

Ogliosi Giampaolo

Castel Goffredo 31.05.2023

### **Dichiarazione di conformità**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.