

Sisam servizi S.r.l.

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

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 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	88.909	112.146
II - Immobilizzazioni materiali	1.055.406	1.204.205
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	1.144.315	1.316.351
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	3.628.027	3.472.880
Esigibili oltre l'esercizio successivo	7.616	8.284
Imposte anticipate	222.413	208.111
Totale crediti	3.858.056	3.689.275
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	76.426	31.750
Totale attivo circolante (C)	3.934.482	3.721.025
D) RATEI E RISCONTI	246.662	262.381
TOTALE ATTIVO	5.325.459	5.299.757

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO		
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	2.692.658	2.424.997
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	323.215	267.660
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	3.045.873	2.722.657
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	109.559	95.904
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.200.657	1.297.039
Esigibili oltre l'esercizio successivo	915.020	1.148.359
Totale debiti	2.115.677	2.445.398
E) RATEI E RISCONTI	54.350	35.798

TOTALE PASSIVO	5.325.459	5.299.757
-----------------------	------------------	------------------

CONTO ECONOMICO

	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.049.963	1.898.624
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	2.700
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	77.410	74.676
Altri	22.548	11.454
Totale altri ricavi e proventi	99.958	86.130
Totale valore della produzione	2.149.921	1.987.454
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	780.985	728.246
7) per servizi	388.094	373.223
8) per godimento di beni di terzi	1.690	2.025
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	205.123	219.204
b) oneri sociali	62.445	65.388
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	18.410	25.604
c) Trattamento di fine rapporto	15.681	22.829
e) Altri costi	2.729	2.775
Totale costi per il personale	285.978	310.196
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	181.291	181.807
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	25.991	26.318
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	155.300	155.489
Totale ammortamenti e svalutazioni	181.291	181.807
14) Oneri diversi di gestione	25.523	23.258
Totale costi della produzione	1.663.561	1.618.755
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	486.360	368.699
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	72.595	29.920
Totale interessi e altri oneri finanziari	72.595	29.920
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-72.595	-29.920
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	413.765	338.779
20) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	104.853	85.422
Imposte differite e anticipate	-14.303	-14.303
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	90.550	71.119
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	323.215	267.660

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

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

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 l'esternalizzazione 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 per la complessità della gestione aziendale.

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 straordinarie 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:

Categoria cespite	Percentuale ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20,00%
Licenze e programmi	20,00%
Migliorie su beni di terzi	5,88%
Diritto di superficie	5,00%

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 immobilizzazione materiale 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.

Nella tabella che segue sono specificate le aliquote applicate invariate rispetto al precedente esercizio:

Categoria cespite	Percentuale ammortamento
Fabbricato	5,26%
Impianto elettrico	5,26%
Impianti generici - ascensore	7,50%
Impianto di illuminazione	15,00%
Impianto termo sanitario	15,00%
Impianti e macchinari generici	15,00%
Attrezzatura industriale e commerciale	15,00%
Mobili e arredi	12,00%
Macchine ufficio elettroniche	20,00%
Autoveicoli	20,00%

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.

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, ove necessario, 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.

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è la differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale.

Il capitale sociale rappresenta l'importo nominale dei conferimenti in denaro che i soci hanno effettuato al momento della costituzione.

Le riserve costituite in occasione di operazioni straordinarie risultano invariate.

Le riserve costituite con gli utili realizzati sono incrementate dell'utile dell'esercizio 2022, la riserva legale ha raggiunto il 20% del capitale sociale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati, i cui valori sono stimati. Si tratta, quindi, di passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato d'incertezza il cui

esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi.

I fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

La società non ha accantonato fondi non avendo rilevato situazioni da cui possono derivare in futuro rischi o oneri.

Trattamento 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 in bilancio 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 € 1.144.315 (€ 1.316.351 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
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.216.513	3.699.789	0	4.916.302
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.104.367	2.495.584		3.599.951
Valore di bilancio	112.146	1.204.205	0	1.316.351
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.754	6.501	0	9.255
Ammortamento dell'esercizio	25.991	155.300		181.291
Totale variazioni	-23.237	-148.799	0	-172.036
Valore di fine esercizio				
Costo	1.219.268	3.706.290	0	4.925.558
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.130.359	2.650.884		3.781.243
Valore di bilancio	88.909	1.055.406	0	1.144.315

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 88.909 (€ 112.146 nel precedente esercizio).

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni i immateriali	Totale immobilizzazioni i immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	54.393	136.555	1.025.565	1.216.513
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.961	135.711	922.695	1.104.367
Valore di bilancio	8.432	844	102.870	112.146
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	2.755	0	0	2.755
Ammortamento dell'esercizio	3.468	843	21.680	25.991
Altre variazioni	0	-1	0	-1
Totale variazioni	-713	-844	-21.680	-23.237
Valore di fine esercizio				

Costo	57.148	136.555	1.025.565	1.219.268
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	49.429	136.555	944.375	1.130.359
Valore di bilancio	7.719	0	81.190	88.909

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 81.190 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Interventi di riqualificazione impianti termici comune di Casaloldo	1.472	-1.472	0
	Migliorie su beni di terzi	1.398	-207	1.191
	Diritto di superficie	100.000	-20.000	80.000
Total e		102.870	-21.679	81.191

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 risultano interamente ammortizzati i progetti di riqualificazione sotto riportati :

Nome Progetto	Anno realizzazione	Costo storico
Riqualificazione edifici com. Asola	2013	232.956
Riqualificazione impianti termici com. Casalmoro	2013	270.757
Riqualificazione impianti com.Guidizzolo	2016	64.836
Riqualificazione biblioteca Casalmoro	2015	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	8.432	2.754	3.468	0	-714	7.718
Totale		8.432	2.754	3.468	0	-714	7.718

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 € 1.055.406 (€ 1.204.205 nel precedente esercizio).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	2.852.548	700.739	7.340	139.162	3.699.789
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.742.707	641.183	3.676	108.018	2.495.584
Valore di bilancio	1.109.841	59.556	3.664	31.144	1.204.205
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	0	978	5.523	6.501
Ammortamento dell'esercizio	134.320	11.148	552	9.280	155.300
Totale variazioni	-134.320	-11.148	426	-3.757	-148.799
Valore di fine esercizio					
Costo	2.852.548	700.739	8.318	144.685	3.706.290
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.877.027	652.331	4.228	117.298	2.650.884
Valore di bilancio	975.521	48.408	4.090	27.387	1.055.406

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 27.387 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Automezzi	8.174	-3.983	4.191
	Mobili arredi ufficio	21.486	804	22.290
	Macchine elettroniche ufficio	766	-373	393
	Telefoni cellulari	718	-205	513
Totale		31.144	-3.757	27.387

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha sottoscritto contratti di locazione finanziaria.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 3.858.056 (€ 3.689.275 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
Verso clienti	1.278.301	0	1.278.301	110	1.278.191
Verso controllanti	737.444	0	737.444	0	737.444
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.596.357	0	1.596.357	0	1.596.357
Crediti tributari	8.925	5.229	14.154		14.154
Imposte anticipate			222.413		222.413
Verso altri	7.110	2.387	9.497	0	9.497
Totale	3.628.137	7.616	3.858.166	110	3.858.056

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.186.502	91.689	1.278.191	1.278.191	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	600.014	137.430	737.444	737.444	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.512.532	83.825	1.596.357	1.596.357	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	67.767	-53.613	14.154	8.925	5.229	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	208.111	14.302	222.413			

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	114.349	-104.852	9.497	7.110	2.387	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.689.275	168.781	3.858.056	3.628.027	7.616	0

Dettaglio dei crediti verso clienti

I crediti verso clienti per un valore totale di euro 1.278.191 netto del fondo rischi di 110 euro (1.186.502 euro nell'esercizio precedente) sono costituiti nel dettaglio da :

- fatture emesse 626.383
- per fatture da emettere euro 726.442
- per note credito da emettere euro -74.524.

Si precisa che la società non ha accantonato uno specifico fondo rischi su crediti essendo i crediti costituiti per la maggior parte da crediti verso la pubblica amministrazione ed enti pubblici, il resto dei crediti è estremamente frazionato e a basso rischio di insolvenza.

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

I crediti verso imprese controllanti Sisam Spa

- fatture emesse euro 677.358
- fatture da emettere euro 60.086

Crediti verso le imprese sottoposte al controllo delle controllanti Sicam Srl,

- fatture emesse euro 1.306.022
- fatture da emettere euro 290.335

I crediti vantati nei confronti di SISAM SPA e Sicam srl derivano dalla fatturazione dei servizi resi in campo informatico e dall'ufficio tecnico, delle prestazioni di global service e per la locazione dell'immobile adibito a sede.

Dettaglio crediti tributari

La voce "crediti tributari" entro l'esercizio pari a euro 8.925 (62.538 euro nell'esercizio precedente) è costituita principalmente da :

- credito iva per euro 1.770
- credito irpef per euro 7.155

Dettaglio crediti verso altri

La voce "crediti verso altri" entro l'esercizio, per un totale di euro 7.110 (111.294 euro nel periodo precedente) comprende:

- crediti diversi per euro 4.495 ,
- contributi da ricevere euro 2.100
- costi anticipati per euro 155
- anticipi a fornitori per euro 310
- credito inail per euro 50

oltre l'esercizio euro 2.387 per depositi cauzionali fornitori.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 76.426 (€ 31.750 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	30.510	44.474	74.984
Denaro e altri valori in cassa	1.240	202	1.442
Totale disponibilità liquide	31.750	44.676	76.426

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 246.662 (€ 262.381 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	262.381	-15.719	246.662
Totale ratei e risconti attivi	262.381	-15.719	246.662

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Costi gestione calore	159.159
	Costi riqualificazione via Pesenti	73.312
	Spese telefoniche	1.825
	Servizi vari	718
	Spese fideiussione	3.351
	Servizi informatici	212
	Imposte registro	2.086
	Spese erogazione mutuo	5.339
	Assicurazioni	660
Totale		246.662

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 € 3.045.873 (€ 2.722.657 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	2.424.997	0	267.660	0
Totale altre riserve	2.424.997	0	267.660	0
Utile (perdita) dell'esercizio	267.660	0	-267.660	0
Totale Patrimonio netto	2.722.657	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		2.692.658
Totale altre riserve	0	1		2.692.658
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	323.215	323.215
Totale Patrimonio netto	0	1	323.215	3.045.873

	Descrizione	Importo
	Riserva facoltativa	649.427
	Riserva da conferimento	291.058

	Riserva da incorporazione	1.752.172
	Arrotondamento	1
Total e		2.692.658

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 distribuzione 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 7.719 corrispondenti 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
Capitale	25.000	APPORTO SOCI		0	0	0
Riserva legale	5.000	UTILI	A,B	5.000	0	0
Altre riserve						
Varie altre riserve	2.692.658	UTILI/ACQUISIZIONI	A.B.C	2.692.658	0	0
Totale altre riserve	2.692.658			2.692.658	0	0
Totale	2.722.658			2.697.658	0	0
Quota non distribuibile				12.719		
Residua quota distribuibile				2.684.939		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro
RISERVA FACOLTATIVA	649.427	UTILI	A,B,C	649.427	0	0	
RISERVA DA CONFERIMENTO	291.058	CONFERIMENTO RAMO AZIENDA	A,B	291.058	0	0	
RISERVA DA INCORPORAZIONE	1.752.172	ATTO FUSIONE INCORPORAZIONE	A,B	1.752.172	0	0	
ARRONDA MENTO	1			0	0	0	
Totale	2.692.658						

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 7.719 , 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 € 109.559 (€ 95.904 nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	95.904
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	13.972
Altre variazioni	-317
Totale variazioni	13.655
Valore di fine esercizio	109.559

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
Debiti verso banche	1.339.977	-142.219	1.197.758	316.754	881.004	308.034
Acconti	98	167	265	265	0	0
Debiti verso fornitori	770.007	-157.812	612.195	612.195	0	0
Debiti verso controllanti	192.614	-65.683	126.931	126.931	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31.930	-20.901	11.029	11.029	0	0
Debiti tributari	42.894	-25.535	17.359	17.359	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.507	2.121	13.628	13.628	0	0
Altri debiti	56.371	80.141	136.512	102.496	34.016	0
Totale debiti	2.445.398	-329.721	2.115.677	1.200.657	915.020	308.034

Dettaglio debiti verso banche

La voce "debiti verso banche" è iscritta per complessivi euro 1.197.758 (euro 1.339.977 nell'esercizio precedente) così suddiviso:

- euro 181.995 debito conti correnti bancari;
- euro 1.015.763 debito mutuo ipotecario.

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

Il debito nei confronti della controllante Sisam Spa di 126.931 euro (96.614 euro nell'esercizio precedente) è costituito da :

- fatture ricevute per euro 17.254
- fatture da ricevere per euro 109.677

rappresentano il corrispettivo per le prestazioni previste nei contratti intercompany, che prevedono il riaddebito delle spese per servizi di staff.

Il debito nei confronti della Sicam srl ammonta a euro 11.029 (euro 31.930 nel precedente esercizio) di cui 9.000 per fatture da ricevere.

Dettaglio debiti verso fornitori

La voce "debiti verso fornitori" è iscritta per complessivi euro 612.195 (euro 770.007 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	558.654	-165.964	392.690
Debiti per fornitori ft. da ricevere	214.450	6.449	220.899
Crediti per note di accredito da ricevere	-3.097	1.703	-1.394
Totale	770.007	157.812	612.195

Dettaglio debiti tributari

La voce "debiti tributari " è iscritta per complessivi euro 17.359 (euro 42.894 nell'esercizio precedente) è costituita da :

- euro 16.398 per il saldo dell'imposta sul reddito di competenza al netto delle ritenute di acconto subite pari a euro 282 degli acconti versati per euro 71.125
- euro 77 per il saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive di competenza al netto degli acconti versati per euro 16.971
- euro 884 per ritenute di acconto e imposta sostitutiva di rivalutazione TFR relative al lavoro dipendente.

Dettaglio debiti verso istituti di previdenza

La voce "debiti verso istituti di previdenza " ammonta a complessivi euro 13.628 (11.507 nel precedente esercizio) sono costituiti da oneri previdenziali per lavoro dipendente e assimilato.

Dettaglio altri debiti

La voce "altri debiti" di complessivi euro 102.496 (euro 56.707 nel precedente esercizio) è composta da:

- retribuzioni dipendenti e assimilati mese di dicembre euro 18.170
- ratei ferie maturati per dipendenti in forza al 31 dicembre 2023 euro 8.889
- fondi di previdenza e assistenza euro 357
- verso ASPA per euro 81
- Ricavi anticipati per euro 75.000 sono costituiti dagli importi fatturati ma di competenza 2024, anno in cui verrà realizzato il progetto sovracomunale per la realizzazione di un modello per la gestione del rischio idraulico.

I debiti verso altri con scadenza oltre l'esercizio sono rappresentati interamente da depositi cauzionali .

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:

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.015.763	1.015.763	181.995	1.197.758
Acconti	0	0	265	265
Debiti verso fornitori	0	0	612.195	612.195
Debiti verso controllanti	0	0	126.931	126.931
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	11.029	11.029

Debiti tributari	0	0	17.359	17.359
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	13.628	13.628
Altri debiti	0	0	136.512	136.512
Totale debiti	1.015.763	1.015.763	1.099.914	2.115.677

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 superficiaria 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 di cui 308.034 oltre il quinto, e riguardano rispettivamente

Istituto di credito	Tipologia di rapporto	Capitale iniziale erogato	Capitale pagato nel 2023	Tasso applicato	Periodicità	Durata
Monte Paschi di Siena	mutuo ipotecario	2.500.000	131.528	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 non ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionali.

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 fiscale
IRES	87.805	0	0	14.303	

IRAP	17.048	0	0	0	
Totale	104.853	0	0	14.303	0

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

Riconciliazione tra oneri fiscali di bilancio e onere teorico

Descrizione	IRES	IRAP
Risultato prima delle imposte risultante da bilancio	413.765	
Crediti d'imposta su fondi comuni d'investimento	0	
Risultato prima delle imposte	413.765	
Valore della produzione al netto delle deduzioni		489.090
Onere fiscale teorico (aliquota base)	99.307	19.075
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	0
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	61.470	0
Rigiro differenze temporanee deducibili esercizi precedenti	-1.875	0
Rigiro differenze temporanee tassabili esercizi precedenti	0	0
Differenze permanenti che non si riverseranno negli esercizi successivi	-78.424	-51.970
Imponibile fiscale	394.936	437.120
Utilizzo perdite fiscali pregresse e deduzione ACE	-29.079	
Imponibile fiscale dopo utilizzo perdite pregresse	365.857	
Valore della produzione estera		0
Imponibile fiscale al netto valore produzione estera		437.120
Imposte correnti (aliquota base)	87.805	17.048
Abbattimenti per agevolazioni fiscali	0	0
Imposte correnti effettive	87.805	17.048

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 riversate nella voce "Crediti per imposte anticipate".

Si precisa che le imposte anticipate sono state stanziare, nell'esercizio 2023, 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 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 31/12/2023 il totale degli ammortamenti ripresi a tassazione ammonta ad euro 930.480.

Descrizione	IRES	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. tempor.	da perdite fiscali	da diff. tempor.	
1. Importo iniziale	208.111	0	0	208.111
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	14.753		0	14.753
2.2. Altri aumenti	0	0	0	0
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate annullate nell'esercizio	450		0	450
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0	0
4. Importo finale	222.414	0	0	222.414

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 2023, si può ritenere che il rischio di crisi aziendale sia al momento insussistente o comunque non degno di specifiche azioni di contenimento.

	Indicatori	2020	2021	2022	2023	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 tutela della 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:

	Numero medio
Impiegati	7
Totale Dipendenti	7

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi erogati all'Amministratore Unico e al Sindaco Unico, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	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	Valore del bene
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	158.856
Sicam srl	Servizi vari	9.000

Descrizione	Prestazioni effettuate	Importo
Sisam Spa	Servizi amministrativi e informatici	18.375
Sicam Srl	Servizi amministrativi e informatici	25.856
Sisam Spa	Ufficio tecnico	24.994
Sicam Srl	Ufficio tecnico	263.913
Sisam Spa	Global service	39.398
Sicam Srl	Global service	163.518
Sisam spa	Servizio ufficio stampa	16.718
Sisam Spa	Locazione immobile	37.681
Sicam Srl	Locazione immobile	118.473
	Totale ricavi verso società del gruppo	708.926

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.

Nello specifico, e tal in senso si rimanda anche a quanto evidenziato nell'informativa sulla continuità aziendale, si sottolinea che non si sono verificati fatti di rilievo tali da modificare i criteri di redazione del presente bilancio.

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 sono ritenuti moderatamente contenuti rispetto a aziende operanti in altri settori economici.

La società ha implementato sistemi di monitoraggio dell'andamento della gestione per essere in grado di intercettare tempestivamente eventuali problematiche che possono influire negativamente sul risultato

operativo.

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 2022) approvato della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	8.826.200	9.082.658
C) Attivo circolante	3.020.188	3.111.377
D) Ratei e risconti attivi	16.098	13.925
Totale attivo	11.862.486	12.207.960
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	2.038.620	2.038.620
Riserve	3.388.735	3.244.056
Utile (perdita) dell'esercizio	397.532	493.587
Totale patrimonio netto	5.824.887	5.776.263
B) Fondi per rischi e oneri	786.090	786.090
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	249.769	206.219
D) Debiti	4.367.449	4.750.066
E) Ratei e risconti passivi	634.291	689.322
Totale passivo	11.862.486	12.207.960

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	2.133.118	2.417.300
B) Costi della produzione	1.546.794	1.655.710
C) Proventi e oneri finanziari	-47.236	-73.756
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio	141.556	194.247
Utile (perdita) dell'esercizio	397.532	493.587

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.

La società ha beneficiato delle esenzioni fiscali previste dal DL 34/2020 in tema di versamento irap , ente competente Ministero dell'Economia e delle Finanze data concessione 19.04.2023 elemento di aiuto 5.958 Per completezza si informa che la società, nel corso dell'esercizio, ha utilizzato in compensazione euro 137.002 di credito di imposta maturato a fronte del maggior prezzo dell'energia elettrica e gas pagato nell'ultimo trimestre 2022 e primi due trimestri 2023.

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 323.215 interamente a riserva facoltativa.

Amministratore Unico

Ogliosi Giampaolo

Castel Goffredo 29 maggio 2024

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.