

ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati Anagrafici	
Sede in	Casalecchio di Reno
Codice Fiscale	02780831208
Numero Rea	BOLOGNA 466844
P.I.	02780831208
Capitale Sociale Euro	21.276,00 i.v.
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	421100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	31-12-2023	31-12-2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali		
2) Costi di sviluppo	2.577	6.872
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.383.806	6.966.992
Totale immobilizzazioni immateriali	6.386.383	6.973.864

II - Immobilizzazioni materiali		
1) Terreni e fabbricati	4.367.694	4.410.808
2) Impianti e macchinario	67.461	75.362
3) Attrezzature industriali e commerciali	33.841	24.796
4) Altri beni	62.247	20.839
Totale immobilizzazioni materiali	4.531.243	4.531.805
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) Partecipazioni		
d-bis) Altre imprese	2.148	2.148
Totale partecipazioni	2.148	2.148
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.148	2.148
Totale immobilizzazioni (B)	10.919.774	11.507.817
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze		
4) Prodotti finiti e merci	640.710	640.710
Totale rimanenze	640.710	640.710
II) Crediti		
1) Verso clienti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	909.444	471.293
Totale crediti verso clienti	909.444	471.293
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	70.670	53.207
Totale crediti tributari	70.670	53.207
5-ter) Imposte anticipate	27.403	25.005
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.638.674	1.635.402
Totale crediti verso altri	1.638.674	1.635.402
Totale crediti	2.646.191	2.184.907
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	2.208.615	2.134.775
2) Assegni	30	0
3) Danaro e valori in cassa	16.762	17.562
Totale disponibilità liquide	2.225.407	2.152.337
Totale attivo circolante (C)	5.512.308	4.977.954
D) RATEI E RISCONTI	25.545	21.938
TOTALE ATTIVO	16.457.627	16.507.709
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
	31-12-2023	31-12-2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	21.276	21.276
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	7.200	7.200
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	368.912	361.605
Varie altre riserve	10.680.727	10.680.727
Totale altre riserve	11.049.639	11.042.332
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	20.525	7.307

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto (A)	11.098.640	11.078.115
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
Totale fondi per rischi e oneri (B)	0	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	935.805	902.580
D) DEBITI		
4) Debiti verso banche		
Esigibili entro l'esercizio successivo	119.423	199.622
Esigibili oltre l'esercizio successivo	1.997.129	2.108.173
Totale debiti verso banche	2.116.552	2.307.795
6) Acconti		
Esigibili oltre l'esercizio successivo	40.000	0
Totale acconti	40.000	0
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	1.744.038	1.689.693
Totale debiti verso fornitori	1.744.038	1.689.693
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	55.520	59.606
Totale debiti tributari	55.520	59.606
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	64.783	69.262
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.783	69.262
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	259.686	256.325
Totale altri debiti	259.686	256.325
Totale debiti (D)	4.280.579	4.382.681
E) RATEI E RISCONTI	142.603	144.333
TOTALE PASSIVO	16.457.627	16.507.709

CONTO ECONOMICO	31-12-2023	31-12-2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.969.144	9.589.432
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	63.476	100.000
5) Altri ricavi e proventi		
Contributi in conto esercizio	71.515	0
Altri	51.033	136.276
Totale altri ricavi e proventi	122.548	136.276
Totale valore della produzione	9.155.168	9.825.708
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	96.524	72.269
7) Per servizi	6.021.067	6.532.149
8) Per godimento di beni di terzi	97.883	164.725
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	1.160.221	1.164.395
b) Oneri sociali	408.938	412.581
c) Trattamento di fine rapporto	86.571	148.193
Totale costi per il personale	1.655.730	1.725.169
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	899.983	879.865
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	109.508	175.617
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.009.491	1.055.482
14) Oneri diversi di gestione	145.419	121.589

Totale costi della produzione	9.026.114	9.671.383
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	129.054	154.325
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	40.748	2.659
Totale proventi diversi dai precedenti	40.748	2.659
Totale altri proventi finanziari	40.748	2.659
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	147.887	123.746
Totale interessi e altri oneri finanziari	147.887	123.746
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	(107.139)	(121.087)
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	21.915	33.238
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	8.074	14.005
Imposte differite e anticipate	(6.684)	11.926
Totale imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.390	25.931
21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	20.525	7.307

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO)		
Utile (perdita) dell'esercizio	20.525	7.307
Imposte sul reddito	1.390	25.931
Interessi passivi/(attivi)	107.139	121.087
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	129.054	154.325
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	0	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.009.491	1.055.482
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.009.491	1.055.482
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.138.545	1.209.807
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(438.151)	(46.810)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	54.345	592.328
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(3.607)	8.522

Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(1.730)	(15.155)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	10.273	(72.982)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(378.870)	465.903
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	759.675	1.675.710
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(107.139)	(121.087)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	33.225	97.091
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(73.914)	(23.996)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	685.761	1.651.714
B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(108.946)	(32.913)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(312.502)	(298.756)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)	(421.448)	(331.669)
C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(80.199)	(325.681)
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	(111.044)	(199.622)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(191.243)	(525.303)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	73.070	794.742
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	2.134.775	1.330.897
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	17.562	26.698
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.152.337	1.357.595
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Depositi bancari e postali	2.208.615	2.134.775
Assegni	30	0
Denaro e valori in cassa	16.762	17.562
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.225.407	2.152.337
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

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, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C.

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2023, presenta un utile pari a 20.525 Euro.

Nell'anno 2023 la Società ha continuato l'attività dei servizi cimiteriali nei confronti dei tre comuni soci e continuato nell'erogazione di servizi strumentali affidati dal Comune di Casalecchio di Reno svolgendo attività manutentive sul patrimonio del comune e realizzando gli investimenti affidati sulla base delle previsioni del Piano Operativo Annuale per l'anno in oggetto, nel rispetto dei contratti vigenti.

L'attività è svolta esclusivamente nei confronti dei comuni soci; l'attività extra moenia fornita al Comune di Sasso Marconi, opportunamente convenzionato, incide sul fatturato per uno 0,0009% (ben inferiore al 10%). La principale voce di costo è data dai costi per servizi, relativo principalmente all'acquisto dell'energia elettrica e alla gestione della manutenzione degli impianti di manutenzione pubblica, ma anche ad attività manutentive (segnaletica, verde pubblico, ascensori, spurghi, manutenzioni e piccoli interventi nel settore strade e patrimonio) che la società non è in grado di gestire con proprio personale. Tali attività sono affidate mediante appalto, sulla base di meccanismi di evidenza pubblica previsti dal codice degli appalti.

In conformità del Decreto Legislativo del 19 agosto 2016 n. 175 (TUSP), coordinato con il nuovo Codice della Crisi d'impresa e dell'Insolvenza ("CCI" - D.Lgs. 12 gennaio 2019 n.14, modificato con D.Lgs. 17 giugno 2022 n.83) in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, si è comunque proceduto ad approvare il regolamento per la misurazione del rischio di crisi aziendale ai sensi dell'art. 6, c. 2 e dell'art. 14, c. 2 del d.lgs. 175/2016 senza integrare gli strumenti di governo societario. Si fa presente che non sussistono le condizioni previste dalle lettere a) e d) dell'articolo 6 comma 3 del TUSP e si ritengono adeguati gli strumenti in essere rispetto alle lettere c) e d).

Relativamente alle disposizioni di cui all'articolo 14 del TUSP volte ad evitare il rischio di crisi di impresa, in attesa di un auspicato coordinamento tra lo stesso TUSP e il nuovo codice della crisi di impresa soprattutto in tema di adeguati assetti (DL 118/2021), si fa presente che la società è soggetta a controllo analogo congiunto che si sostanzia in base a quanto disposto dallo statuto. Con l'approvazione del POA ed il suo costante monitoraggio la società è in grado di individuare tempestivamente eventuali situazioni di crisi

finanziaria e/o economica per poi assumere di concerto con i soci i comportamenti volti ad eliminarne le cause.

In ogni caso gli indicatori previsti per l'individuazione del rischio come soglia di allarme non sono stati superati.

Pertanto, con le informazioni contenute in nota integrativa si ritengono soddisfatti i contenuti della "Relazione sul governo societario contenente programma di valutazione del rischio di crisi aziendale" come da documento CNDCEC del marzo 2019 "Relazione sul governo societario contenente programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (ex art. 6, co. 2 e 4, d.lgs 175/2016).

In dettaglio:

- 1) la gestione operativa della società non è stata negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2525 c.c.);
- 2) le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 15%; la società non ha avuto perdite nel corso degli ultimi 3 esercizi.
- 3) la relazione redatta dal revisore legale non rappresenta dubbi di continuità aziendale;
- 4) l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato è pari a 1,41;
- 5) il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è pari al 1,65% (inferiore al 10%);
- 6) l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è pari 241,40% (almeno pari all'80%).

Alla luce del Documento del CNDCEC "LA CRISI NELLE SOCIETÀ PUBBLICHE, TRA TUSP E CCII" pubblicato nel giugno del 2023 la società ha adeguato il regolamento per la misurazione del rischio di crisi aziendale in data 04/10/2023 con determina numero 6 dell'Amministratore Unico. Al riguardo si precisa che la società da sempre in fase previsionale prevede all'interno del POA un prospetto preventivo dei flussi di cassa su base mensile con orizzonte temporale 12 mesi.

Questo al fine di programmare e controllare la dinamica dei flussi di cassa in piena conformità con le conclusioni del documento del CDCEC e di quanto previsto dalla disciplina della crisi di impresa.

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.

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'art.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 APPLICATI

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.

Nel dettaglio:

- i costi di impianto e di ampliamento, iscritti nell'attivo del bilancio si riferiscono alle spese sostenute per la costituzione della società. Tali spese sono da ammortizzare entro un periodo non superiore a cinque anni;
- i diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno, sono ammortizzati con un aliquota annua del 33%;

Le altre immobilizzazioni immateriali, riguardano gli investimenti realizzati a favore del Comune di Casalecchio di Reno nell'ambito dei contratti in essere nei settori strade e patrimonio (che comprende a sua volta il settore scolastico, quello sportivo e le opere sul restante patrimonio comunale, fra cui la sede municipale) e nei settori pubblica illuminazione e verde.

In quanto relativi a opere in concessione e non in proprietà, dette opere si ammortizzano in base alla durata dei relativi contratti.

Le opere relative alla "Casa della Salute" sono ammortizzate in novantanove anni, pari alla durata del diritto di superficie concesso.

Parte delle opere, alcuni lavori minori, nonché la progettazione e direzione lavori di altre opere, sono state realizzate con l'utilizzo di risorse operative interne.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

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 o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentare la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un insieme 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.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

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, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

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.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

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

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del Codice Civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Sono rappresentate dalle seguenti partecipazioni:

- Partecipazioni in altre imprese: a cui corrisponde le partecipazioni di minoranza nel consorzio Eicon per euro 150,00.
- In data 23/7/2010 sono state sottoscritte n.36 azioni di valore nominale euro 52,50 più sovrapprezzo euro 3,00 per un prezzo totale di euro 1.998,00, della Banca Popolare Etica

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Le rimanenze di magazzino, sono state inserite nello stato patrimoniale, suddivise nelle loro principali categorie omogenee, come prescritto dalle norme civilistiche e si riferiscono a beni trasferiti in sede di conferimento:

Beni conferiti in data 27/12/2013 dal comune di Casalecchio di Reno con finalità di dismissione:

Immobile denominato Scuola Materna " A. Rubini", sito in Casalecchio di Reno, Via Ermete Zacconi n. 5, per importo complessivo di €. 640.710.

Strumenti finanziari derivati

Non sono presenti 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.

La società si è avvalsa di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato e pertanto sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

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

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Crediti tributari e attività 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 o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

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 ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

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

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Nel corso del 2023 la società non ha effettuato nessun accantonamento.

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.

Costi e ricavi

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

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, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), 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

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 6.386.383 (€ 6.973.864 nel precedente esercizio).

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.854	109.140	18.785.028	18.896.022
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.854	102.268	11.818.036	11.922.158
Valore di bilancio	0	6.872	6.966.992	6.973.864
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	0	1.719	310.783	312.502
Ammortamento dell'esercizio	0	6.014	893.969	899.983
Totale variazioni	0	(4.295)	(583.186)	(587.481)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.854	110.859	18.983.229	19.095.942
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.854	108.282	12.599.423	12.709.559
Valore di bilancio	0	2.577	6.383.806	6.386.383

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 4.531.243 (€ 4.531.805 nel precedente esercizio).

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.861.554	668.412	69.052	278.010	6.877.028
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.450.746	593.050	44.256	257.171	2.345.223
Valore di bilancio	4.410.808	75.362	24.796	20.839	4.531.805
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	25.420	7.091	16.908	59.527	108.946
Ammortamento dell'esercizio	68.534	14.992	7.863	18.119	109.508
Totale variazioni	(43.114)	(7.901)	9.045	41.408	(562)
Valore di fine esercizio					
Costo	5.886.974	675.881	85.960	335.564	6.984.379
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.519.280	608.420	52.119	273.317	2.453.136
Valore di bilancio	4.367.694	67.461	33.841	62.247	4.531.243

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile, si segnala che la società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria,

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

Le partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 2.148 (€ 2.148 nel precedente esercizio).

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Gli strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	2.148	2.148
Valore di bilancio	2.148	2.148
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio		
Costo	2.148	2.148
Valore di bilancio	2.148	2.148

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si segnala che la società non ha partecipazioni in imprese controllate,

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si segnala che la società non ha partecipazioni in imprese collegate,

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, si segnala che non sono in essere crediti immobilizzati derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del codice civile, si segnala che la società non ha immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value .

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti, e conseguentemente includono i beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito), i beni di proprietà verso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito) e i beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 640.710 (€ 640.710 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
Prodotti finiti e merci	640.710	0	640.710
Totale rimanenze	640.710	0	640.710

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 2.646.191 (€ 2.184.907 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	909.444	0	909.444	0	909.444
Crediti tributari	70.670	0	70.670		70.670
Imposte anticipate			27.403		27.403
Verso altri	1.638.674	0	1.638.674	0	1.638.674
Totale	2.618.788	0	2.646.191	0	2.646.191

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	471.293	438.151	909.444	909.444	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	53.207	17.463	70.670	70.670	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	25.005	2.398	27.403			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.635.402	3.272	1.638.674	1.638.674	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.184.907	461.284	2.646.191	2.618.788	0	0

Si precisa che la voce Crediti verso altri comprende un importo pari ad €. 1.625.000 derivante dal trasferimento di unità immobiliari da costruire (lotto S.A.P.A.B.A.). Tale credito è garantito dalle seguenti fideiussioni in corso di validità:

- Banca di Bologna fideiussione n. F90/11074/1 valore € 812.500;
- La Cassa di Ravenna fideiussione n. 9928764 valore € 812.500.

Crediti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	909.444	70.670	27.403	1.638.674	2.646.191
Totale	909.444	70.670	27.403	1.638.674	2.646.191

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile, si segnala che la società non ha crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine,

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in imprese controllate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si segnala che la società non ha partecipazioni in imprese controllate iscritte nell'attivo circolante.

Partecipazioni in imprese collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si segnala che la società non ha partecipazioni in imprese collegate iscritte nell'attivo circolante.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 2.225.407 (€ 2.152.337 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	2.134.775	73.840	2.208.615
Assegni	0	30	30
Denaro e altri valori in cassa	17.562	(800)	16.762
Totale disponibilità liquide	2.152.337	73.070	2.225.407

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 25.545 (€ 21.938 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
Ratei attivi	12.766	9.013	21.779
Risconti attivi	9.172	(5.406)	3.766
Totale ratei e risconti attivi	21.938	3.607	25.545

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 11.098.640 (€ 11.078.115 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	Attribuzioni e di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	21.276	0	0	0	0	0		21.276
Riserva legale	7.200	0	0	0	0	0		7.200
Altre riserve								
Riserva straordinaria	361.605	0	0	7.307	0	0		368.912
Varie altre riserve	10.680.727	0	0	0	0	0		10.680.727
Totale altre riserve	11.042.332	0	0	7.307	0	0		11.049.639
Utile (perdita) dell'esercizio	7.307	0	(7.307)	0	0	0	20.525	20.525
Totale Patrimonio netto	11.078.115	0	(7.307)	7.307	0	0	20.525	11.098.640

Descrizione	Importo
Riserve da Conferimento	10.671.003
Riserve da Fusione	9.724
Totale	10.680.727

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzioni e di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	21.276	0	0	0	0	0		21.276
Riserva legale	7.200	0	0	0	0	0		7.200
Altre riserve								
Riserva straordinaria	317.951	0	0	43.654	0	0		361.605
Varie altre riserve	10.680.728	0	0	(1)	0	0		10.680.727
Totale altre riserve	10.998.679	0	0	43.653	0	0		11.042.332
Utile (perdita) dell'esercizio	43.653	0	(43.653)	0	0	0	7.307	7.307
Totale Patrimonio netto	11.070.808	0	(43.653)	43.653	0	0	7.307	11.078.115

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:

	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	21.276			21.276	0	0
Riserva legale	7.200	UTILI	A,B	7.200	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	368.912	UTILI	A,B,C	368.912	0	0
Varie altre riserve	10.680.727	CONFERIMENT O	A,B,C	10.680.727	0	0
Totale altre riserve	11.049.639			11.049.639	0	0
Totale	11.078.115			11.078.115	0	0
Residua quota distribuibile				11.078.115		
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
Riserve da conferimento	10.671.003	conferimento beni	A,B	10.671.003	0	0
Riserva da Fusione	9.724	fusione secim srl	A,B	9.724	0	0
Totale	10.680.727					

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna riserva per per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 935.805 (€ 902.580 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	902.580
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	86.571
Utilizzo nell'esercizio	53.346
Totale variazioni	33.225
Valore di fine esercizio	935.805

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 4.280.579 (€ 4.382.681 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	2.307.795	(191.243)	2.116.552
Acconti	0	40.000	40.000
Debiti verso fornitori	1.689.693	54.345	1.744.038
Debiti tributari	59.606	(4.086)	55.520
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	69.262	(4.479)	64.783
Altri debiti	256.325	3.361	259.686
Totale	4.382.681	(102.102)	4.280.579

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	2.307.795	(191.243)	2.116.552	119.423	1.997.129	1.447.502
Acconti	0	40.000	40.000	0	40.000	0
Debiti verso fornitori	1.689.693	54.345	1.744.038	1.744.038	0	0
Debiti tributari	59.606	(4.086)	55.520	55.520	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	69.262	(4.479)	64.783	64.783	0	0
Altri debiti	256.325	3.361	259.686	259.686	0	0
Totale debiti	4.382.681	(102.102)	4.280.579	2.243.450	2.037.129	1.447.502

Debiti - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	2.116.552	40.000	1.744.038	55.520	64.783	259.686	4.280.579
Totale	2.116.552	40.000	1.744.038	55.520	64.783	259.686	4.280.579

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le 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	2.116.552	2.116.552	0	2.116.552
Acconti	0	0	40.000	40.000
Debiti verso fornitori	0	0	1.744.038	1.744.038
Debiti tributari	0	0	55.520	55.520
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	64.783	64.783
Altri debiti	0	0	259.686	259.686
Totale debiti	2.116.552	2.116.552	2.164.027	4.280.579

In ottemperanza a quanto richiesto al punto 6) del citato art. 2427 c.c. si puntualizza che sono presenti i seguenti debiti di durata superiore a cinque anni:

- un mutuo ipotecario ventennale , stipulato in data 26/05/2015 con Banca Carim s.p.a. di importo pari ad

€. 3.000.000. Tale mutuo è garantito da ipoteca di importo pari ad €. 4.500.000 sul diritto di superficie dell'immobile " Casa della Salute" nonché una lettera di patronage di importo pari ad €.3.000.000 del Comune di Casalecchio di Reno. Il debito residuo al 31/12/2023 è pari ad €. 2.116.552. Il debito residuo oltre i 5 anni è pari ad €. 1.447.502.

Su indirizzo ricevuto in sede di approvazione del POA 2024 si sta procedendo alla sostituzione del suddetto mutuo con uno nuovo mutuo ipotecario a condizione che, oltre ad un miglior tasso, non sia prevista come ulteriore garanzia la lettera di patronage del Comune di Casalecchio di Reno.

Nei primi mesi dell'anno è stato estinto il mutuo Bper stipulato nel corso del 2015.

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile , si segnala che la società non ha in essere debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine,

Finanziamenti effettuati dai soci

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile, si segnala che non sono in essere finanziamenti effettuati dai soci della società.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 142.603 (€ 144.333 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
Ratei passivi	107	17.483	17.590
Risconti passivi	144.226	(19.213)	125.013
Totale ratei e risconti passivi	144.333	(1.730)	142.603

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Servizi ai comuni soci	7.366.286
Parcometri e abbonamenti sosta	218.416
Luci votive	177.000
Servizi cimiteriali e concessioni	562.266
Canoni telefonia mobile	185.893
Locazioni	359.754
Altri servizi	99.529
Totale	8.969.144

Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	8.969.144
Totale	8.969.144

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 122.548 (€ 136.276 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	0	71.515	71.515
Altri			
Altri ricavi e proventi	136.276	(85.243)	51.033
Totale altri	136.276	(85.243)	51.033
Totale altri ricavi e proventi	136.276	(13.728)	122.548

Contributi in conto esercizio

- Contributo alluvione DL 88/23 pari a 64.408 Euro;
- Credito di imposta 4.0 Legge 232/16 apri a 7.107 Euro.

COSTI DELLA PRODUZIONE**Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 6.021.067 (€ 6.532.149 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Energia elettrica	76.099	(27.683)	48.416
Gas	2.752.608	(147.915)	2.604.693
Acqua	9.489	(279)	9.210
Spese di manutenzione e riparazione	182.705	49.956	232.661
Compensi agli amministratori	30.541	0	30.541
Compensi a sindaci e revisori	8.320	0	8.320
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	47.174	(4.602)	42.572
Assicurazioni	223.107	(21.983)	201.124
Altri	3.202.106	(358.576)	2.843.530
Totale	6.532.149	(511.082)	6.021.067

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 97.883 (€ 164.725 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	40.510	(7.627)	32.883
Altri	124.215	(59.215)	65.000
Totale	164.725	(66.842)	97.883

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 145.419 (€ 121.589 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
ICI/IMU	35.754	0	35.754
Sopravvenienze e insussistenze passive	3.153	4.056	7.209
Altri oneri di gestione	82.682	19.774	102.456
Totale	121.589	23.830	145.419

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si precisa che la società non ha avuto nel corso dell'esercizio proventi da partecipazione .

Altri proventi finanziari

I proventi finanziari sono relativi agli interessi attivi sui c/c bancari pari a 40.748 Euro.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

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

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	147.574
Altri	313
Totale	147.887

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

Voce di ricavo	Importo	Natura
ricavi di competenza es precedente	1.930	sopravvenienza attiva
Totale	1.930	

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali:

Voce di costo	Importo	Natura
sopravvenienze passive	7.209	sopravvenienza
Totale	7.209	

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) trasparenza
IRES	0	0	0	6.684	
IRAP	8.074	0	0	0	
Totale	8.074	0	0	6.684	0

Si precisa che le imposte differite contengono anche i versamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	0
Totale differenze temporanee imponibili	0
Differenze temporanee nette	0
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(25.005)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(2.398)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(27.403)

	Esercizio corrente - Ammontare	Esercizio corrente - Aliquota fiscale	Esercizio corrente - Imposte anticipate rilevate	Esercizio precedente - Ammontare	Esercizio precedente - Aliquota fiscale
Perdite fiscali:					
dell'esercizio	34.812			0	
di esercizi precedenti	109.292			0	
Totale perdite fiscali	144.104			0	
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	144.104	24,00	6.684	20.719	24,00

ALTRE INFORMAZIONI**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
Quadri	3
Impiegati	9
Operai	22
Totale Dipendenti	34

Compensi agli organi sociali

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.541	8.320

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile, si precisa che il compenso per tale attività è ricompreso nella tabella del punto precedente.

Categorie di azioni emesse dalla società

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di quote proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli, pertanto non è presente nessuna delle informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 18 del codice civile.

Strumenti finanziari

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile, si segnala che la società non ha destinato patrimoni ad uno specifico affare.

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

	Casalecchio di Reno	Zola Predosa	Monte San Pietro
Canoni ordinari	5.582.057,40		
Contravvenzioni	22.010,00		
Ricavi per manutenzioni straordinarie	1.282.821,00		479.398,00
TOTALE RICAVI	6.886.888,40	-	479.398,00
Canone service cimiteri	15.000,00	50.000,00	
Canone sosta	23.000,00		
IMU	35.754,00		
Manutenzioni straordinarie	1.282.821,00		479.398,00
TOTALI COSTI	1.356.575,00	50.000,00	479.398,00

Vengono di seguito riportate le informazioni relative al rendiconto esercizio 2023 nota informativa di verifica dei debiti e crediti reciproci asseverati dal Revisore Contabile:

Dati asseverazione al 31/12/2023	Casalecchio di Reno	Zola Predosa	Monte San Pietro
Debiti Ente V/società	120.102,48	-	460.934,38
Crediti Ente V/società	16.244,20	66.093,70	-

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile, si precisa che la società non ha in essere accordi risultanti dallo stato patrimoniale.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile, si precisa che non ci sono da segnalare fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Nome e sede legale delle imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte

Non vi sono imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese in quanto la Società non fa parte di un gruppo.
codice civile.

Luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-sexies del codice civile, si precisa che la società non è soggetta alla redazione del bilancio consolidato

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile, si precisa che alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, nè sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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 del Comune di Casalecchio di Reno. Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali relativi all'anno 2023 (ultimo esercizio) e 2022 (esercizio precedente) del bilancio approvato dal soggetto che effettua l'attività di direzione e coordinamento:

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	108.759.379	108.795.672
C) Attivo circolante	17.013.045	15.694.432
D) Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	125.772.424	124.490.104
A) Patrimonio Netto		
Capitale sociale	17.418.086	15.839.321
Riserve	83.670.265	83.894.040
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.560.438)	912.469
Totale patrimonio netto	97.527.913	100.645.830
B) Fondi per rischi e oneri	4.482.840	1.904.233
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	16.768.919	15.713.419
E) Ratei e risconti passivi	6.992.753	6.226.622
Totale passivo	125.772.425	124.490.104

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
A) Valore della produzione	36.368.746	36.727.683
B) Costi della produzione	40.515.893	35.488.680
C) Proventi e oneri finanziari	(163.540)	(27.299)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.074.453	35.232
Imposte sul reddito dell'esercizio	324.204	334.467
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.560.438)	912.469

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, qui di seguito sono riepilogate le sovvenzioni:

- Contributo alluvione DL 88/23 pari a 64.408 Euro;
- Credito di imposta 4.0 Legge 232/16 apri a 7.107 Euro.

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 come segue:

- A Riserva Straordinaria Euro 20.525

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art.27 del D.Lgs 127/1991, non ricorrendone i presupposti dimensionali di cui al comma 1 dello stesso articolo.

L'Amministratore Unico

Dott. Marco Castellani

Dichiarazione di conformità

"Il sottoscritto Altavilla Pierangelo, incaricato dal legale rappresentante della società, ai sensi dell'art. 31 comma 2- quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico è conforme all' originale"

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI BILANCIO AL 31/12/2023

All'Assemblea dei Soci della società Adopera Patrimonio e Investimenti Casalecchio di Reno S.r.l.

Premessa

Il revisore unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."

A) Relazione ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

E' stata svolta la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società Adopera Patrimonio e Investimenti Casalecchio di Reno S.r.l., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario (flussi finanziari) per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa abbreviata in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

E' stata svolta la revisione contabile assumendo in via prioritaria i principi di revisione e la responsabilità, ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Questo revisore unico è indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Si ritiene di aver acquisito elementi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio

Responsabilità dell'amministratore unico e del revisore unico per il bilancio d'esercizio

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

L'amministratore unico è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'amministratore unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato

che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il revisore unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

Gli obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che sia individuabile sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile, si è esercitato il giudizio professionale ed è stato mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- si è identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo acquisito elementi sufficienti su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- si è confermata la comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile;
- si è valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico, inclusa la relativa informativa;
- si è giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo dei principi contabili da parte dell'amministratore unico e del presupposto della continuità aziendale. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- si è valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Amministratore Unico della società Adopera Patrimonio e Investimenti Casalecchio di Reno S.r.l. è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione della società Adopera Patrimonio e Investimenti Casalecchio

di Reno S.r.l. al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Si sono svolte le attività necessarie per esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Adopera Patrimonio e Investimenti Casalecchio di Reno S.r.l. al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 l'attività è stata ispirata sia alle disposizioni di legge che alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Si è vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Dalle assemblee dei soci e dall'attività dell'Amministratore Unico, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Si è acquisito dall'amministratore unico, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Si è confermata la conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Si è confermata la conoscenza e vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non vi sono osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. si è espresso il consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il bilancio della Vostra società da quest'anno non è più "abbreviato"

La società non utilizza le linee di affidamento concessale dal sistema bancario.

La società può continuare a costituire un complesso economico funzionante, destinato alla produzione economica di un prevedibile arco temporale futuro.

Considerando le risultanze dell'attività svolta il Revisore Unico propone alla assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore Unico.

Il Revisore Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

Casalecchio di Reno il 03/04/2024

Il Revisore Unico

Dott. Germano Camellini 

ADOPERA PATRIMONIO E INVESTIMENTI CASALECCHIO DI RENO S.R.L.

Relazione sulla Gestione al 31/12/2023

Dati Anagrafici	
Sede in	Casalecchio di Reno
Codice Fiscale	02780831208
Numero Rea	BOLOGNA 466844
P.I.	02780831208
Capitale Sociale Euro	21.276,00 i.v.
Forma Giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	421100
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI CASALECCHIO DI RENO
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Signori Soci

l'esercizio chiude con un risultato positivo di € 20.525. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 7.307.

La presente relazione sulla gestione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2428 del Codice Civile, correda il bilancio d'esercizio.

Ai sensi di quanto disposto dall'art.2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, non ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio.

Andamento generale e scenario di mercato

La società opera nel settore dei servizi comunali, si riepilogano di seguito i contratti in essere, che hanno caratterizzato il corso dell'esercizio:

contratti di servizio	rep.	data	scadenza
contratto di servizio per la gestione globale del patrimonio verde comunale (Casalecchio di Reno)	39454	07/12/2017	07/12/2037
contratto di servizio per la gestione globale del patrimonio stradale (Casalecchio di Reno)	39453	07/12/2017	07/12/2037
contratto di servizio per la gestione globale degli immobili di proprietà comunale (Casalecchio di Reno)	39448	07/12/2017	07/12/2037
contratto di servizio per la gestione globale del calore e della pubblica illuminazione (Casalecchio di Reno)	39445	07/12/2017	07/12/2037
contratto di servizio per l'affidamento in concessione della gestione dei servizi cimiteriali, di illuminazione votiva e dell'attività di manutenzione e custodia del cimitero (Casalecchio di Reno)	34405	29/10/2018	07/12/2037
contratto di servizio per l'affidamento in concessione della gestione dei servizi cimiteriali (Monte San Pietro)	4637	01/01/2019	31/12/2028
contratto di servizio per l'affidamento in concessione della gestione dei servizi cimiteriali, di illuminazione votiva e dell'attività di manutenzione e custodia del cimitero (Zola Predosa)	37777	24/12/2019	01/03/2029
addendum ai contratti di servizio	prot.	data	data
addendum ai contratti di servizio stipulati con la società patrimoniale adopera s.r.l. finalizzato alla definizione del rapporto intercorrente tra il comune e la società medesima relativamente alla predisposizione e gestione di accordi quadro per gli interventi di manutenzione degli edifici e del patrimonio stradale di proprietà comunale (Casalecchio di Reno)	22292	08/09/2020	07/12/2037
accordo per la gestione condivisa di uno o più appalti di manutenzione del patrimonio dei comuni soci tramite accordo quadro (Monte San Pietro)	995	08/09/2020	Conclusione attività dei C.A.

Andamento della gestione

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio

Conto Economico riclassificato	2023	2022
Ricavi delle vendite	8.969.144	9.589.432
Produzione interna	186.024	236.276
Valore della produzione operativa	9.155.168	9.825.708
Costi esterni operativi	6.317.930	6.890.732
Valore aggiunto	2.837.238	2.934.976
Costi del personale	1.655.730	1.725.169
Margine operativo lordo	1.181.508	1.209.807
Ammortamenti e accantonamenti	1.009.491	1.055.482
Risultato operativo	172.017	154.325
Risultato dell'area extra-caratteristica	4.994	2.659
Risultato operativo globale	177.011	156.984
Risultato ordinario (al netto degli oneri finanziari)	29.124	33.238
Risultato dell'area straordinaria	(7.209)	0
Risultato lordo	21.915	33.238
Imposte sul reddito	1.390	25.931
Risultato netto	20.525	7.307

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	2023	2022
Margine primario di struttura	178.866	(429.702)
Margine secondario di struttura	3.151.800	2.581.051
Margine di disponibilità (CCN)	3.151.800	2.581.051
Margine di tesoreria	2.511.090	1.940.341

Indici sulla struttura dei finanziamenti	2023	2022
Quoziente di indebitamento complessivo	0,48	0,49
Quoziente di indebitamento finanziario	0,19	0,21

Stato Patrimoniale per Aree Funzionali	2023	2022
IMPIEGHI		
Capitale investito operativo	16.455.479	16.505.561
Passività operative	3.242.435	3.121.799
Capitale investito operativo netto	13.213.044	13.383.762
Impieghi extra-operativi	2.148	2.148
Capitale investito netto	13.215.192	13.385.910
FONTI		
Mezzi propri	11.098.640	11.078.115
Debiti finanziari	2.116.552	2.307.795
Capitale di finanziamento	13.215.192	13.385.910

Indici di redditività	2023	2022
ROE (Return On Equity)	0,18%	0,07%
ROE lordo	0,20%	0,30%
ROI (Return On Investment)	1,34%	1,17%
ROS (Return On Sales)	1,92%	1,61%
EBITDA margin	13,17%	12,62%

Stato Patrimoniale finanziario	2023	2022
ATTIVO FISSO		
Immobilizzazioni immateriali	6.386.383	6.973.864
Immobilizzazioni materiali	4.531.243	4.531.805
Immobilizzazioni finanziarie	2.148	2.148
ATTIVO CIRCOLANTE		
Magazzino	640.710	640.710
Liquidità differite	2.671.736	2.206.845
Liquidità immediate	2.225.407	2.152.337
CAPITALE INVESTITO		
MEZZI PROPRI	11.098.640	11.078.115
Capitale sociale	21.276	21.276
Riserve	11.077.364	11.056.839
PASSIVITA' CONSOLIDATE		
PASSIVITA' CORRENTI	2.972.934	3.010.753
CAPITALE DI FINANZIAMENTO		
	16.457.627	16.507.709

Indicatori di solvibilità	2023	2022
Quoziente di disponibilità	2,32	2,07
Indice di liquidità (quick ratio)	2,05	1,80
Quoziente primario di struttura	1,02	0,96
Quoziente secondario di struttura	1,29	1,22
Incidenza del capitale proprio (Autonomia Finanziaria)	67,44%	67,11%

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente e con il personale

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

CERTIFICAZIONI

Adopera nel 2023 ha attivato il percorso per:

- implementare la politica per la Salute e Sicurezza verso il miglioramento dell'organizzazione adottando il Sistema di Gestione per la Salute e Sicurezza sul Lavoro conforme alla norma UNI ISO 45001:2018 "Sistemi di gestione per la salute e sicurezza sul lavoro – Requisiti e guida per l'uso allo scopo di contrastare in maniera sempre più efficace infortuni e malattie professionali, definendo standard minimi di buona pratica

per la protezione dei lavoratori, per migliorare la sicurezza, ridurre i rischi in ambito lavorativo e migliorare la salute e il benessere dei lavoratori;

- implementare il sistema di gestione del rischio corruttivo rafforzando le buone prassi già in essere con modello di organizzazione, gestione e controllo 231, con l'adozione del "Sistema di gestione per la prevenzione della corruzione 37001:2016" allo scopo di ridurre i rischi e i costi legati a possibili fenomeni corruttivi, promuovendo trasparenza e integrità;

- promuovere e favorire la parità di genere, migliorando la possibilità per le donne di accedere al lavoro, promuovendo la trasparenza sui processi lavorativi, riducendo il divario retributivo, aumentando le opportunità di crescita in azienda e tutelando la maternità, con l'adozione del sistema UNI PdR 125:2022.

Al termine di tale percorso sono state ottenute le tre certificazioni.

MODELLO 231

Adopera si è dotata ai sensi del D.Lgs. n. 231/2001 di un modello organizzativo interno. Il Modello 231 è un documento che descrive una serie di procedure aziendali volte a garantire la prevenzione della commissione di reati, per cui l'azienda potrebbe essere ritenuta responsabile, nell'adempimento di tutte le mansioni previste durante lo svolgimento della propria attività lavorativa.

Pur non essendo obbligatorio il Modello 231 è uno strumento che permette all'azienda di prevenire la commissione di reati e di limitare la propria responsabilità in chiave sanzionatoria, evitando le conseguenze che ciò comporterebbe. Il Modello, pertanto, rappresenta un insieme coerente di principi, procedure e disposizioni aggiornate alla normativa attuale che incidono sul funzionamento interno della Società e sulle modalità con le quali la stessa si rapporta con l'esterno, regolano la diligente gestione di un sistema di controllo delle attività sensibili, finalizzato a prevenire la commissione, o la tentata commissione, dei reati richiamati dal D.Lgs. n. 231/2001 e s.m.i.

ODV

In conformità con quanto previsto dal D.Lgs. n. 231/2001 e s.m.i., è stato istituito l'organismo cui affidare il compito di vigilare sul funzionamento e sull'osservanza del Modello (Organismo di Vigilanza). All'Organismo di Vigilanza è affidata la funzione di vigilare sull'osservanza delle prescrizioni del Modello, in relazione alle diverse tipologie di reati individuati dalla Società, sull'efficacia del Modello in relazione alla struttura aziendale ed alla effettiva capacità di prevenire la commissione dei reati, sull'opportunità di aggiornamento del Modello, laddove si riscontrino esigenze di adeguamento dello stesso in relazione alle mutate condizioni normative e/o aziendali. La Società ha nominato un proprio Organismo di Vigilanza.

Per quanto concerne le tematiche ambientali la società ha pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di eco-efficienza.

Nel 2023 è stato avviato un processo per riorganizzare le procedure di lavoro adottate da Adopera in relazione agli aspetti ambientali quali: emissioni, uso risorse, smaltimento rifiuti ecc. In particolare, sono state riconsiderate le aree per il deposito temporaneo dei materiali di cantiere per una migliore organizzazione della movimentazione dei materiali. In quest'ottica è stata anche attivata un'asta pubblica per la vendita di materiale e attrezzature oramai in disuso.

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

La società ha strutturato un adeguato processo di identificazione, monitoraggio e gestione dei principali rischi che potrebbero compromettere il raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Con l'adozione del Modello 231, richiamato sopra, l'azienda si impegna a prevenire la commissione di reati e a limitare la propria responsabilità in chiave sanzionatoria, evitando le conseguenze che ciò comporterebbe, nel rispetto di principi, procedure e disposizioni che incidono sul funzionamento interno della Società e sulle modalità con le quali la stessa si rapporta con l'esterno, regolando la diligente gestione di un sistema di controllo delle attività sensibili, finalizzato a prevenire la commissione, o la tentata commissione, dei reati.

Rischio paese

La società non opera in aree geografiche che potrebbero far insorgere rischi (*di natura macro-economica, di mercato, sociale*) il cui verificarsi potrebbero determinare un effetto negativo nell'area reddituale, finanziaria e patrimoniale.

Rischio di credito

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti sia commerciali che finanziarie.

La società opera nel pieno rispetto del TUSP come coordinato dalla normativa sulla crisi di impresa.

La situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società sono tali per cui non si rileva il rischio di credito.

Rischi finanziari

Gli strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie.

La società opera una costante programmazione e monitoraggio dei flussi di cassa.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabilite, gli impegni derivanti dalle passività finanziarie.

La situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società sono tali per cui non si rileva il rischio di liquidità

Rischio di tasso d'interesse

I rischi di tasso d'interesse sono principalmente riferiti al rischio di oscillazione del tasso d'interesse dell'indebitamento finanziario a medio-lungo termine, quindi alla misura degli oneri finanziari relativi.

La società è intervenuta anche in forza degli indirizzi del POA 2024 approvato con le deliberazioni dei Consigli Comunali di Casalecchio di Reno n. 82 del 30/11/2023, di Zola Predosa n. 77 del 29/11/2023 e di Monte San Pietro n. 85 del 30/11/2023, ad attivare le procedure per l'estinzione del mutuo a tasso variabile (spread 2,4%) stipulato nel 2015 con un debito residuo pari ad 2.116.522 Euro con un mutuo a tasso fisso di medesima durata residua (spread 1,2% + IRS di periodo).

Rischio di cambio

L'esposizione al rischio di cambio è limitata, non essendovi esposizioni di rilievo in valuta estera.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo

Investimenti

Gli investimenti dell'esercizio ammontano ad € 421.448, , di cui € 109.508 per immobilizzazioni materiali , € 312.502 per immobilizzazioni immateriali, ed € 0 per immobilizzazioni finanziarie.

Sono stati capitalizzati costi del personale in relazione ai lavori di progettazione strade ed edifici per Euro 63.476,08

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento e rapporti con imprese del gruppo

Ai sensi dell'art. 2497 e segg. c.c. la società è soggetta a direzione e coordinamento da parte dei Comuni soci; inoltre ai sensi di legge e di statuto vige un patto parasociale con scadenza 31/12/2050 che definisce i contenuti del controllo analogo congiunto.

Per quanto riguarda le parti correlate (i rapporti intercorsi con i Comuni) si rinvia alla nota integrativa.

La Società ha adempiuto agli obblighi di pubblicità previsti dall'art. 2497-bis, indicando la propria soggezione all'altrui attività di direzione e coordinamento negli atti e nella corrispondenza; ai sensi del comma 4 dell'art. 2497-bis c.c., nella Nota Integrativa è stato esposto un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della/e società che esercita/no l'attività di direzione e coordinamento.

Evoluzione prevedibile della gestione

Con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione si rinvia al POA 2024 pubblicato nella sezione "società trasparente" ed approvato dall'Assemblea dei soci il 13/11/2023.

Sedi secondarie

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., si precisa che la società non ha sedi secondarie

L'Amministratore Unico

Dott. Marco Castellani