

# SASSUOLO GESTIONI PATRIMONIALI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	SASSUOLO, VIA FENUZZI N./5
Codice Fiscale	03014250363
Numero Rea	MODENA 350574
P.I.	03014250363
Capitale Sociale Euro	117.000 i.v.
Forma giuridica	Società a Responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	682001
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	COMUNE DI SASSUOLO
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	10.641.948	10.785.230
Totale immobilizzazioni immateriali	10.641.948	10.785.230
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	27.069.477	27.454.195
2) impianti e macchinario	27.463.990	28.027.318
4) altri beni	619.855	625.946
Totale immobilizzazioni materiali	55.153.322	56.107.459
Totale immobilizzazioni (B)	65.795.270	66.892.689
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	1.382.275	1.382.275
Totale rimanenze	1.382.275	1.382.275
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.750.073	1.526.908
Totale crediti verso clienti	1.750.073	1.526.908
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.445.335	4.681.401
Totale crediti verso controllanti	4.445.335	4.681.401
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.257	88.021
Totale crediti tributari	36.257	88.021
<b>5-ter) imposte anticipate</b>		
	5.232	5.232
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.458.058	79.025
Totale crediti verso altri	2.458.058	79.025
Totale crediti	8.694.955	6.380.587
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.876.783	3.996.234
3) danaro e valori in cassa	27.394	24.098
Totale disponibilità liquide	2.904.177	4.020.332
Totale attivo circolante (C)	12.981.407	11.783.194
<b>D) Ratei e risconti</b>		
	229.330	330.783
Totale attivo	79.006.007	79.006.666
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	117.000	117.000
<b>IV - Riserva legale</b>		
	23.400	23.400
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	570.448	570.448
Versamenti in conto aumento di capitale	24.579.082	21.379.082
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	25.149.530	21.949.529

VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	179.969	29.488
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	213.753	150.480
Totale patrimonio netto	25.683.652	22.269.897
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	71.365	71.365
Totale fondi per rischi ed oneri	71.365	71.365
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	460.431	469.304
<b>D) Debiti</b>		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.042.768	4.042.768
Totale debiti verso soci per finanziamenti	4.042.768	4.042.768
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.990.911	5.621.949
esigibili oltre l'esercizio successivo	32.753.091	38.076.155
Totale debiti verso banche	37.744.002	43.698.104
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.073.991	3.889.869
Totale debiti verso fornitori	5.073.991	3.889.869
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.458.258	2.910.697
Totale debiti verso controllanti	4.458.258	2.910.697
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.390	61.811
Totale debiti tributari	97.390	61.811
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.836	86.063
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.836	86.063
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	296.940	294.286
esigibili oltre l'esercizio successivo	127.912	111.200
Totale altri debiti	424.852	405.486
Totale debiti	51.919.097	55.094.798
E) Ratei e risconti	871.462	1.101.302
Totale passivo	79.006.007	79.006.666

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.905.512	10.980.073
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.112.817	1.102.971
altri	1.027.863	31.969
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.140.680</b>	<b>1.134.940</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>19.046.192</b>	<b>12.115.013</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	131.645	112.911
7) per servizi	14.524.535	8.543.751
8) per godimento di beni di terzi	36.407	68.581
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.046.045	1.010.914
b) oneri sociali	250.204	256.147
c) trattamento di fine rapporto	68.132	97.600
e) altri costi	32.559	114.652
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.396.940</b>	<b>1.479.313</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	143.282	143.297
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	954.136	957.119
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>1.097.418</b>	<b>1.100.416</b>
14) oneri diversi di gestione	219.658	157.855
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>17.406.603</b>	<b>11.462.827</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>1.639.589</b>	<b>652.186</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	373.286	368
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>373.286</b>	<b>368</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>373.286</b>	<b>368</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.717.359	459.437
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>1.717.359</b>	<b>459.437</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(1.344.073)</b>	<b>(459.069)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>295.516</b>	<b>193.117</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	81.763	42.637
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>81.763</b>	<b>42.637</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>213.753</b>	<b>150.480</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	213.753	150.480
Imposte sul reddito	81.763	42.637
Interessi passivi/(attivi)	1.344.073	459.069
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	1.639.589	652.186
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	68.132	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.097.418	1.100.415
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	16.712	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.182.262	1.100.415
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.821.851	1.752.601
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(223.165)	196.543
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.184.122	(1.161.264)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	101.453	(251.217)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(229.840)	(69.509)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(513.636)	2.746.063
Totale variazioni del capitale circolante netto	318.934	1.460.616
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.140.785	3.213.217
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(1.344.073)	(459.069)
(Imposte sul reddito pagate)	(81.763)	(42.637)
(Utilizzo dei fondi)	(77.005)	(44.839)
Totale altre rettifiche	(1.502.841)	(546.545)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.637.944	2.666.672
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
Disinvestimenti	1	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1	0
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(631.038)	1.259.556
Accensione finanziamenti	(5.323.064)	0
(Rimborso finanziamenti)	0	(4.013.195)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	3.200.002	2.946.117
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.754.100)	192.478
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.116.155)	2.859.150
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.996.234	1.142.094

Danaro e valori in cassa	24.098	19.089
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.020.332	1.161.183
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.876.783	3.996.234
Danaro e valori in cassa	27.394	24.098
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.904.177	4.020.332

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Il Rendiconto finanziario mette in luce la capacità della società manifestata nel corso del 2023 di far fronte agli impegni assunti.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa ed al rendiconto finanziario, che ne costituiscono parte integrante, evidenzia un utile di euro 213.753 contro un utile di euro 150.480 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo italiani di contabilità.

### **Attività svolta.**

Sassuolo Gestioni Patrimoniali srl è una società a responsabilità limitata a socio unico interamente di proprietà del Comune di Sassuolo, costituita in conformità a quanto previsto dall'allora vigente ordinamento degli enti locali, in particolare, dall'articolo 113 del D.Lgs. 267/2000.

La società produce servizi di interesse generale e servizi strumentali al Comune di Sassuolo, nel rispetto delle condizioni stabilite dalle direttive europee in materia di contratti pubblici e delle vigenti norme nazionali, con particolare riguardo al D. Lgs 175/2016 e s.m.

### **Il Concordato preventivo in continuità.**

Si ricorda che in data 23 dicembre 2015 è stato omologato dal Tribunale di Modena il concordato preventivo in continuità nella versione modificata dalla società nel corso del 2015. Nel corso dell'esercizio 2020 la Società ha adempiuto tutti gli obblighi assunti, come diffusamente esposto nella Relazione sulla gestione, arrivando finalmente alla chiusura del concordato disposta con decreto di chiusura emesso dal Tribunale di Modena in data 22 dicembre 2020, previa acquisizione del Parere del Commissario Giudiziale emesso in data 13 novembre 2020.

L'organo amministrativo ritiene che la Società, a seguito dell'intervenuta estinzione del concordato, sia ora in grado di proseguire regolarmente l'attività aziendale grazie sia all'equilibrio economico, sia agli apporti che il socio unico Comune di Sassuolo si è impegnato ad effettuare..

## **Principi di redazione**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività
- sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa del bilancio:
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza (ad eccezione degli utili su cambi non realizzati, a fronte del quale è stata iscritta la riserva .....);
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- ai sensi dell'art. 2423-ter, c.c., sono vietati i compensi di partite e nei casi in cui tale compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

## Cambiamenti di principi contabili

Non sono intervenuti cambiamenti nei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio.

## Correzione di errori rilevanti

Non ci sono errori contabili da evidenziare

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabile con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

## Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione precedentemente adottati, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente senza necessità di procedere con adattamenti e/o riclassificazioni

## Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non ci sono crediti per versamenti soci ancora dovuti.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

### Ammortamenti e svalutazioni

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione tenendo conto anche delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione immateriale viene corrispondentemente svalutata; se in periodi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Per i costi di ampliamento, le migliorie, le trasformazioni e le addizioni sui beni ricevuti temporaneamente in concessione o in diritto di superficie dal Comune si è proceduto ad effettuare una ricognizione generale degli investimenti effettuati al netto dei contributi già ricevuti dal Comune, suddividendoli per tipologia.

Questa ricognizione valutata congiuntamente alla redditività prospettica della società ed alla sua capacità di ammortamento, in coerenza con l'OIC n. 9, ha portato alla conferma delle svalutazioni già effettuate nel bilancio redatto alla data del **31 dicembre 2013, per complessivi € 32.389.064** come di seguito sinteticamente riepilogato.

### **Migliorie, addizioni e ampliamenti su strade, aree verdi, parchi ed edifici scolastici in concessione.**

La redditività generata dalle concessioni e dal contratto di global service stipulato con il Comune di Sassuolo consente la remunerazione dell'attività ordinaria di gestione e manutenzione dei predetti beni affidati in concessione, rimanendo esclusa qualsiasi possibilità di copertura degli eventuali investimenti effettuati su questi beni, pertanto, in conformità a quanto previsto dall'OIC n. 9, la perdita di valore di queste migliorie, addizioni ed ampliamenti deve intendersi come durevole e, pertanto anche nel presente bilancio si è mantenuta la svalutazione eseguita nei precedenti bilanci.

### **Migliorie, addizioni e ampliamenti su altri edifici pubblici in concessione e sulla pubblica illuminazione.**

Tenuto conto della redditività derivante dalla gestione delle reti di distribuzione del gas e del ciclo integrato, si è ritenuto soddisfatto, anche alla data di riferimento del presente bilancio, il requisito della capacità di ammortamento in relazione agli interventi eseguiti sugli edifici pubblici diversi dalle scuole e sulla pubblica illuminazione, pertanto, non si è provveduto ad alcuna svalutazione.

### **Migliorie e ampliamenti sui cimiteri in concessione.**

Anche alla data di redazione del presente bilancio, gli investimenti sui cimiteri sono stati giudicati recuperabili con il metodo dall'ammortamento previsto dai principi contabili richiamati e, pertanto, sono stati mantenuti iscritti in bilancio al loro costo di acquisto e regolarmente assoggettati ad ammortamento.

### Licenze software

Il costo per l'utilizzo delle licenze software, non è stato svalutato, stante la sua utilità pluriennale e la sua sostenibilità con la capacità di ammortamento prospettica della società. Risulta completamente ammortizzato.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, comprensivo degli oneri accessori e dei costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

In questa voce sono riclassificati i beni immobili di proprietà, in diritto di superficie e in nuda proprietà della società acquisiti nel corso degli anni come di seguito specificato:

#### *Terreni e fabbricati*

- n. 11 parcheggi acquistati dalla società in data 30 marzo 2006 in diritto di superficie fino al 23/10/2049;
- terreno sul quale insiste il depuratore, conferito in data 26 settembre 2005 dal Comune di Sassuolo;
- locale ad uso archivio in Viale XX Settembre acquistato in data 3 aprile 2008;
- quota pari al 38,70% della piena proprietà del Canile Intercomunale sito in Via Pederzona 101 a Formigine, acquisito in data 1/1/2009 per effetto della scissione totale e proporzionale di Sat Patrimonio srl;
- quota pari al 38,76% della piena proprietà di un immobile ad uso ufficio presso il direzionale "Leonardo" in Sassuolo, acquistato in data 16/2/2009, successivamente affittato al Comune di Sassuolo che lo destina a sede dell'ufficio comune distrettuale;
- nuda proprietà immobiliare denominata "Fratti" posta in Via San Pietro, acquistata in data 19 giugno 2009, e destinata ad ospitare il centro di produzione pasti;
- nuda proprietà dei beni immobili e dei terreni su cui insistono le attuali piscine di Via Nieve, nonché il diritto di superficie fino al 2100 sui seguenti immobili: complesso edilizio denominato "Casa Serena" con circostanti terreni, sito in Sassuolo (MO) Via Salvarola n. 50, complesso edilizio posto in Via Ippolito Nieve adibito in parte a bocciodromo e bar ed in parte a palazzetto dello sport; stadio comunale Ricci posto in Piazza Risorgimento, tutti acquisiti mediante conferimento del Comune di Sassuolo nel corso del 2011.
- Terreni di Via Po (ex cantina sociale Pedemontana) acquisiti tramite permuta con altre aree conferite dal Comune di Sassuolo in data 14 dicembre 2007.
  - immobile denominato "I Quadrati" con relativo terreno di pertinenza per un valore complessivo di € 298.931,20, acquistato nel corso del 2021.
  - immobile denominato "Il Diamante" con relativo terreno di pertinenza per un valore complessivo di € 1.600.000,00, acquistato nel corso del 2021.

#### *Impianti e macchinario*

In questa voce sono compresi le reti del ciclo idrico integrato conferiti dal Comune di Sassuolo in sede di costituzione della società, le reti di distribuzione del gas metano acquistate dal Comune nel corso del 2006 e, con decorrenza dal 1° gennaio 2009, le reti e gli impianti relativi al servizio idrico integrato ubicati nel Comune di Sassuolo realizzati negli anni passati da Sat Spa, per effetto della scissione totale di Sat Patrimonio srl.

### Altri beni

Questa voce, in quanto residuale, comprende una pluralità di beni strumentali tra loro eterogenei quali attrezzature, arredi, macchine elettriche ed elettroniche e impianti di telecomunicazione.

I contributi erogati in conto esercizio, sono stati contabilizzati nell'apposita voce di conto economico.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a Conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono e ammortizzati con essi in relazione alla residua possibilità di utilizzo degli stessi.

### Ammortamenti e svalutazioni

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate sulla base di criteri economici tecnici che prendono in considerazione sia la vita utile del bene che il suo valore residuo al termine della stessa. In particolare, per le reti si è assunta una vita utile di anni 50 ed un valore residuo pari al 20%.

Con riferimento agli immobili acquistati in diritto di superficie l'ammortamento del costo è rapportato alla durata residua del diritto reale.

Per i beni acquistati nel corso dell'esercizio, le aliquote come sopra determinate sono state uniformemente ridotte del 50% al fine di tenere conto per i diversi cespiti, della minor partecipazione degli stessi, in termini di tempo, al processo produttivo.

Ai sensi dell'art. 2426 n.3) del c.c. nel caso in cui, al termine dell'esercizio risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. A tal fine, come per le immobilizzazioni immateriali, è stata condotta anche sulle immobilizzazioni materiali una ricognizione del loro valore equo e del loro valore d'uso, tenendo conto della redditività prospettica della società e della capacità di ammortamento della medesima, così come previsto dal principio contabile OIC 9. In esito a tali attività, sono state ravvisate, anche alla data di chiusura del presente esercizio, le medesime perdite durevoli di valore già rilevate nell'esercizio 2013, che portarono alla parziale svalutazione del costo di alcuni beni detenuti in diritto di superficie (Bocciofile comunale, Stadio Ricci, Casa serena) ed altri in piena proprietà (area ex cantina sociale) per complessivi € 8.837.417,81 in relazione ai beni compresi nella voce Terreni e Fabbricati ed € 326.200,91 in relazione a beni compresi nella voce Impianti e Macchinari e € 268.753,56 in relazione a beni compresi nella voce Altri Beni.

Le immobilizzazioni materiali in corso e gli anticipi a fornitori sono iscritti nell'attivo sulla base del costo sostenuto comprese le spese direttamente imputabili.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

Prodotti finiti e merci

Le rimanenze finali della società sono costituite da beni immobili, aree edificabili e fabbricati destinati alla vendita e sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

### Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo; il criterio del costo ammortizzato, di cui all'art. 2426 c. 1 n. 8 del c. c. non è stato applicato ai crediti di bilancio, in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Il presunto valore di realizzo corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

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 riverteranno.

### Disponibilità liquide

Trattasi delle giacenze della società sui conti correnti intrattenuti presso Istituti di credito e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio. Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

## Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi. Sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

## Fondi per rischi e oneri

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

## Debiti

I debiti sono iscritti loro valore nominale, risultando irrilevante l'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, al fine di garantire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società. Si ritiene, infatti, che il mantenimento dell'iscrizione dei debiti secondo il loro valore nominale sia congruo con la finalità di cui all'art. 2423, comma 2, codice civile.

L'unica eccezione riguarda il finanziamento di € 3.358.012 concesso da BNL, sulla base degli accordi paraconcordatari, per consentire alla società il pagamento, a rate e senza interessi, del prezzo dovuto (mark to market) a BNL per l'estinzione anticipata del contratto di Interest Rate Swap sul mutuo BNL contratto nel 2009 e che nel corso del 2023, è stato oggetto di modifiche a seguito delle quali, la società ha ottenuto uno stralcio di parte del suddetto, per un pari complessivo di euro 950.000. Essendo stato valutato in origine al costo ammortizzato con attualizzazione si è deciso di non variare il criterio di valutazione aggiornando il processo di attualizzazione con parametri correnti, sterilizzando gli effetti residui del processo passato ed integrando i conti di bilancio con gli effetti della nuova attualizzazione.

## Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

## Imposte sul reddito

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite e anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

## **Altre informazioni**

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

### **Assetto organizzativo**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 143.282 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 10.641.948.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	161.276	45.509.463	45.670.739
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	161.276	2.335.168	2.496.444
Svalutazioni	-	32.389.065	32.389.065
Valore di bilancio	-	10.785.230	10.785.230
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	-	143.282	143.282
Totale variazioni	-	(143.282)	(143.282)
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	161.276	45.509.463	45.670.739
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	161.276	2.478.450	2.639.726
Svalutazioni	-	32.389.065	32.389.065
Valore di bilancio	-	10.641.948	10.641.948

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 82.741.301,82 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 17.201.480,62, mentre i fondi di svalutazione risultano essere pari a € 9.432.362,28

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	40.179.845	41.356.660	1.204.797	82.741.302
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.888.232	13.003.141	310.107	17.201.480
Svalutazioni	8.837.418	326.201	268.744	9.432.363
Valore di bilancio	27.454.195	28.027.318	625.946	56.107.459
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Ammortamento dell'esercizio	384.718	563.328	6.090	954.136
Altre variazioni	-	-	(1)	(1)
Totale variazioni	(384.718)	(563.328)	(6.091)	(954.137)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	40.179.845	41.356.660	1.204.796	82.741.301
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	4.272.950	13.566.469	316.197	18.155.616
<b>Svalutazioni</b>	8.837.418	326.201	268.744	9.432.363
<b>Valore di bilancio</b>	27.069.477	27.463.990	619.855	55.153.322

## Operazioni di locazione finanziaria

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

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

Le rimanenze finali sono costituite da beni immobili aree edificabili e fabbricati destinati alla vendita e sono valutate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ovvero al minor valore di mercato.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Prodotti finiti e merci</b>	1.382.275	0	1.382.275
<b>Totale rimanenze</b>	1.382.275	0	1.382.275

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.526.908	223.165	1.750.073	1.750.073
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	4.681.401	(236.066)	4.445.335	4.445.335
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	88.021	(51.764)	36.257	36.257
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	5.232	0	5.232	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	79.025	2.379.033	2.458.058	2.458.058
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	6.380.587	2.314.368	8.694.955	8.689.723

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

Tutti i crediti sono vantati verso debitori ubicati prevalentemente in provincia di Modena e comunque in Emilia Romagna.

### Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	3.996.234	(1.119.451)	2.876.783
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	24.098	3.296	27.394
<b>Totale disponibilità liquide</b>	4.020.332	(1.116.155)	2.904.177

## Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Trattasi di risconti attivi relativi a spese condominiali, assicurazioni, canoni di competenza dell'esercizio successivo e a lavori iniziati e non ancora terminati, su commesse del Comune di Sassuolo.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	330.783	(101.453)	229.330
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	330.783	(101.453)	229.330

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	117.000	-	-		117.000
Riserva legale	23.400	-	-		23.400
Altre riserve					
Riserva straordinaria	570.448	-	-		570.448
Versamenti in conto aumento di capitale	21.379.082	3.200.000	-		24.579.082
Varie altre riserve	(1)	1	-		-
<b>Totale altre riserve</b>	21.949.529	3.200.001	-		25.149.530
Utili (perdite) portati a nuovo	29.488	150.480	(1)		179.969
Utile (perdita) dell'esercizio	150.480	-	150.480	213.753	213.753
<b>Totale patrimonio netto</b>	22.269.897	3.350.481	150.479	213.753	25.683.652

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	117.000	Capitale	B	-	0	0
Riserva legale	23.400	Utili	A;B	23.400	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	570.448	Utili	A;B;C	570.448	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	24.579.082	Capitale	B	24.579.082	0	0
Varie altre riserve	-	Utili	A;B	-	-	-
<b>Totale altre riserve</b>	25.149.530			25.149.530	0	0
Utili portati a nuovo	179.969	Utili		179.969	0	0
<b>Totale</b>	25.469.899			25.352.899	0	0
Quota non distribuibile				24.602.482		
Residua quota distribuibile				750.417		

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

### Fondi per rischi e oneri

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	71.365	71.365
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Altre variazioni	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0
Valore di fine esercizio	71.365	71.365

### Altri fondi

Il fondo per rischi ed oneri originato, stimando probabili oneri futuri in relazione a costi previsti a carico della società nel relativo bando di assegnazione n°2370/2021, riferiti ad oneri di urbanizzazione primaria e secondaria da sostenersi sul terreno denominato "Opera Pia Muller", aggiudicato provvisoriamente dalla società Caolino Panciera S.p.a., come risulta dalla disposizione n° 56 del 29 aprile 2021, non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	469.304
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	49.313
Utilizzo nell'esercizio	58.186
<b>Totale variazioni</b>	(8.873)
Valore di fine esercizio	460.431

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

## Debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	4.042.768	0	4.042.768	-	4.042.768
Debiti verso banche	43.698.104	(5.954.102)	37.744.002	4.990.911	32.753.091
Debiti verso fornitori	3.889.869	1.184.122	5.073.991	5.073.991	-
Debiti verso controllanti	2.910.697	1.547.561	4.458.258	4.458.258	-
Debiti tributari	61.811	35.579	97.390	97.390	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.063	(8.227)	77.836	77.836	-
Altri debiti	405.486	19.366	424.852	296.940	127.912

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Totale debiti</b>	55.094.798	(3.175.701)	51.919.097	14.995.326	36.923.771

## Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i creditori della società sono ubicati in Italia.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nel seguente prospetto, distintamente per ciascuna voce, sono indicati i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	4.042.768	4.042.768
Debiti verso banche	2.204.000	2.204.000	35.540.002	37.744.002
Debiti verso fornitori	-	-	5.073.991	5.073.991
Debiti verso controllanti	-	-	4.458.258	4.458.258
Debiti tributari	-	-	97.390	97.390
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	77.836	77.836
Altri debiti	-	-	424.852	424.852
<b>Totale debiti</b>	<b>2.204.000</b>	<b>2.204.000</b>	<b>49.715.097</b>	<b>51.919.097</b>

Come si evince dal precedente prospetto, a fronte dell'erogazione di nuova finanzia a favore della Società avvenuta nel corso del 2016, per 6,8 milioni, la società ha rilasciato alle banche finanziatrici garanzie ipotecarie sui propri beni immobili per complessivi € 10,2 milioni. Inoltre in aggiunta alla cessione effettuata nel 2011 del credito annuale vantato verso HERA derivante dal contratto di locazione delle infrastrutture acqua e gas, per € 500.000 a favore di BNL a garanzia del pagamento del mutuo originario di € 9 milioni durata anni venti, nel 2016 la società ha ceduto a favore di BNL, a garanzia del pagamento di un mutuo in essere, i crediti derivanti dal Comune di Sassuolo per l'esecuzione del Contratto di Global Service fino ad un valore di € 24,6 milioni. Al 31/12/2023 l'importo delle garanzie rilasciate è di euro 2.204.000 delle quali euro 1.392.000 verso BNL ed euro 812.000 verso Unicredit.

### Debiti e crediti con scadenza superiore a 5 anni

Non esistono crediti aventi durata superiore a 5 anni, mentre, anche per effetto dell'omologa del concordato, i seguenti debiti hanno scadenza oltre il 31/12/2028:

Debiti verso istituti di credito euro 17.728.945

Prestito infruttifero socio Comune di Sassuolo euro 4.042.768

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

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

## Finanziamenti effettuati da soci della società

I finanziamenti, erogati nel 2011 dal Comune di Sassuolo, socio unico, ammontano ad euro 4.042.768 e sono infruttiferi di interessi.

Tali prestiti scadono il 31 dicembre di ogni anno e si rinnovano tacitamente di anno in anno salvo anticipata richiesta di rimborso da darsi nel rispetto degli accordi in essere.

## **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	1.101.302	(229.840)	871.462
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.101.302	(229.840)	871.462

Si evidenzia che l'importo di euro 871.462, riguarda risconti di lavori edili su beni comunali.

## **Nota integrativa, conto economico**

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

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

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

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

## **Valore della produzione**

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

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

<b>Categoria di attività</b>	<b>Valore esercizio corrente</b>
Canoni locazione reti sistema idrico integrato e gas	1.245.230
Ricavi altri servizi	3.617.407
Locazione altri fabbricati	399.451
Subconcessione aree, cimiteri e sosta a pagamento	1.383.119
Global service aree e appalti in house dal comune	10.194.095

## **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

La società svolge le proprie attività esclusivamente nell'ambito territoriale di Sassuolo.

## **Costi della produzione**

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei

rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

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

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

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

Il mutuo BNL contratto nel 2009, e nel corso del 2023, è stato oggetto di modifiche a seguito delle quali, la società ha ottenuto uno stralcio di parte del suddetto, per un importo complessivo di euro 950.000 evidenziato in bilancio come sopravvenienza attiva nella voce "Altri ricavi e proventi".

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Le imposte correnti d'esercizio sono state calcolate sulla base delle vigenti aliquote d'imposta rettificando il risultato d'esercizio con le variazioni in aumento e diminuzione previste dal TUIR. Per effetto di queste rettifiche è emersa una base imponibile IRAP con accantonamento di una imposta di € 81.763.

Di seguito viene riportato il riepilogo delle principali voci in relazione alle quali esiste una differenza temporale tra il momento di imputazione civilistica a conto economico ed il momento in cui la stessa voce diventa rilevante ai fini della determinazione dell'imponibile fiscale, in ossequio a quanto previsto dal n. 14) all'articolo 2427 del C.C.

Il calcolo delle imposte relative, come previsto dal principio contabile O.I.C. n. 25, è stato effettuato sulla base delle aliquote fiscali in essere al momento della redazione del bilancio. Pertanto, è stata assunta una aliquota IRES del 24% e per l'IRAP è stata prevista al 3,90%.

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate	-	-	-	24,00	-	3,90	-
Svalutazioni immobilizzazioni	33.830.859	-	33.830.859	24,00	6.991.284	3,90	1.319
Svalutazione magazzino	3.097.760	-	1.706.707	24,00	409.610	3,90	66.562
Svalutazione crediti tassata	339.294	-	339.294	24,00	81.431	3,90	13.232
Acc.ti a fondi rischi e oneri	71.365	-	71.365	24,00	17.128	3,90	2.783
perdite fiscali	10.018.856	(864.775)	9.154.081	24,00	2.196.979	-	-

In ossequio al principio della prudenza, anche nel corrente esercizio l'organo amministrativo non ha evidenziato in bilancio le imposte anticipate relative alle predette differenze temporanee e alle perdite pregresse. Si è ritenuto, tuttavia, utile fornire tale indicazione nella presente nota integrativa in quanto trattasi di una attività potenziale di rilevante importo.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

### **Dati sull'occupazione**

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

	Numero medio
Impiegati	20.00
Operai	8.00
Altri dipendenti	1.00
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>29.00</b>

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

Nel seguente prospetto sono espone le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

	Amministratori
Compensi	30.061

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

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.121
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>6.121</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

### **Titoli emessi dalla società**

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

### **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si ricorda, tuttavia, che il Comune di Sassuolo si è impegnato a favore della Società, nell'ambito della proposta di concordato omologata, ad effettuare apporti di capitale per complessivi € 42 milioni mediante erogazioni annuali fino al 2030.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Tuttavia si precisa che la società ha intrattenuto nel corso del 2023 rapporti commerciali e finanziari con il socio unico Comune di Sassuolo. Al riguardo si precisa che tutti i contratti in essere sono regolati a condizioni di mercato, fatta eccezione per il finanziamento infruttifero di € 4.042.768,00 erogato nel 2011..

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

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

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

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

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

## **Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata**

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

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

## **Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento**

Si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Sassuolo e di seguito viene redatto il prospetto richiesto dall'articolo 2497-bis, comma 4, del c.c. assumendo i dati dall'ultimo Conto Consuntivo del Comune approvato riferito alla data del 31 dicembre 2022.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della comune di Sassuolo, esercitante la direzione e il coordinamento.

*Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale*

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2022		31/12/2021
B ) Immobilizzazioni	439.406.505		444.601.334	
C) Attivo circolante	32.999.675		37.115.786	
<b>Totale attivo</b>	<b>472.406.179</b>		<b>481.717.120</b>	
Capitale sociale	5.807.340		5.807.340	
Riserve	429.037.196		429.935.754	
Utili esercizi precedenti	5.198.964		4.724.324	
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.725.041)		1.350.602	
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>437.318.459</b>		<b>441.818.021</b>	
B) Fondi per rischi e oneri	1.391.367		978.059	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	-		-	
D) Debiti	25.695.927		31.839.613	
E) Ratei e risconti passivi	8.000.426		7.081.427	
<b>Totale passivo</b>	<b>472.406.179</b>		<b>481.717.120</b>	

*Conti d'ordine*

	Ultimo esercizio	31/12/2022	Esercizio precedente	31/12/2021
Impegni su esercizi futuri	9.326.403		9.180.615	
Garanzie prestate a imprese controllate	35.687.274		40.008.927	
Garanzie prestate ad altre imprese	50.533		84.193	

*Prospetto riepilogativo del conto economico*

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2022		31/12/2021

A) Valore della produzione	47.738.285		45.587.689	
B) Costi della produzione	49.595.300		48.183.170	
C) Proventi e oneri finanziari	613.227		763.981	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-		-	
E) Proventi e oneri straordinari	(967.843)		3.692.219	
Imposte sul reddito dell'esercizio	(513.411)		(510.116)	
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.725.041)		1.350.602	

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:  
- euro 213.753 a nuovo.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Sassuolo, 02/04/2024

Marcello Alonzo, Amministratore Unico