

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL A SOCIO UNICO

Sede: PIAZZA CIRO MENOTTI, 1 FIORANO MODENESE MO

Capitale sociale: 112.000,00

Capitale sociale interamente versato: sì

Codice CCIAA: MO

Partita IVA: 03024730362

Codice fiscale: 03024730362

Numero REA: 351654

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore di attività prevalente (ATECO): 683200

Società in liquidazione: no

Società con socio unico: sì

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì

Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: Comune di Fiorano Modenese

Appartenenza a un gruppo: no

Denominazione della società capogruppo:

Paese della capogruppo:

Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	10.936.403	11.176.232
II - Immobilizzazioni materiali	14.009.227	15.719.323
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>24.945.630</i>	<i>26.895.555</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	402.500

	31/12/2022	31/12/2021
II - Crediti	366.564	452.011
esigibili entro l'esercizio successivo	312.659	385.969
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.739	458
Imposte anticipate	51.166	65.584
IV - Disponibilita' liquide	46.773	652.509
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	413.337	1.507.020
<i>Totale attivo</i>	25.358.967	28.402.575
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	112.000	112.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	11.752.000	11.752.000
IV - Riserva legale	22.400	22.400
VI - Altre riserve	3.901.523	6.004.022
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	44.668	41.528
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.428	3.140
<i>Totale patrimonio netto</i>	15.836.019	17.935.090
B) Fondi per rischi e oneri	35.000	35.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	30.191	26.159
D) Debiti	5.792.038	6.659.299
esigibili entro l'esercizio successivo	1.139.858	1.371.786
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.652.180	5.287.513
E) Ratei e risconti	3.665.719	3.747.027
<i>Totale passivo</i>	25.358.967	28.402.575

Conto Economico Abbreviato

	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.267.466	1.414.766
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	371.134	295.780
altri	606.426	90.464
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	977.560	386.244

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale valore della produzione</i>	2.245.026	1.801.010
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.630	10.424
7) per servizi	789.610	858.757
8) per godimento di beni di terzi	1.455	10.949
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	101.764	71.137
b) oneri sociali	8.275	11.686
c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	4.475	3.568
c) trattamento di fine rapporto	4.475	3.568
<i>Totale costi per il personale</i>	114.514	86.391
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz.	616.001	618.958
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	243.395	237.905
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	372.606	381.053
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	52.325	-
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	668.326	618.958
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	529.000	-
14) oneri diversi di gestione	77.180	160.385
<i>Totale costi della produzione</i>	2.184.715	1.745.864
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	60.311	55.146
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	353	5.025
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	353	5.025
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	353	5.025
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	38.426	45.407
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	38.426	45.407
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(38.073)	(40.382)
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	22.238	14.764
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

	31/12/2022	31/12/2021
imposte correnti	4.392	6.381
imposte differite e anticipate	14.418	5.243
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>18.810</i>	<i>11.624</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.428	3.140

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.428	3.140
Imposte sul reddito	18.810	11.624
Interessi passivi/(attivi)	38.073	40.382
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>60.311</i>	<i>55.146</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	616.001	618.958
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	4.031	(19.658)
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>620.032</i>	<i>599.300</i>
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto		
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	402.500	
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	88.186	186.471
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(250.882)	371.222
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(81.308)	(126.509)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.739)	(458)
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>155.757</i>	<i>430.726</i>
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto		
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(38.073)	(40.382)
(Imposte sul reddito pagate)	(18.810)	(11.624)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(56.883)</i>	<i>(52.006)</i>
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	779.217	1.033.166
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
Disinvestimenti	1.337.490	2.131.409
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(3.566)	
Disinvestimenti		259.306

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.333.924	2.390.715
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	17.942	(174.431)
(Rimborso finanziamenti)	(634.321)	(3.780.260)
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	(2.102.498)	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.718.877)	(3.954.692)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(605.736)	(530.811)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	652.509	1.183.320
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	46.773	652.509
Differenza di quadratura		

Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Comune di Fiorano Modenese,

la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022 che viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

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

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

Sebbene l'art. 2435-bis c.c. preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter c.c.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio. Inoltre, nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 c.c., in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio è sottoposto a revisione legale da parte del revisore unico.

Informazioni di carattere generale

La FIORANO GESTIONI PATRIMONIALI SRL è una società a responsabilità limitata a socio unico interamente di proprietà del Comune di Fiorano Modenese, costituita in conformità a quanto previsto dal vigente ordinamento degli enti locali, in particolare, dagli articoli 112 e 113 del D.Lgs. 267/2000. Infatti, il comma 13 dell'art. 113 dispone che "gli enti

locali, anche in forma associata, ... possono conferire la proprietà delle reti, degli impianti, e delle altre dotazioni patrimoniali a società a capitale interamente pubblico, che è incedibile..". Sulla base di quanto previsto dal comma 13, dell'articolo 113 del TUEL, in sede di costituzione il Comune di Fiorano Modenese ha conferito in proprietà alla società le reti del ciclo idrico integrato, comprese le fognature.

La società risulta essere una società "in house" soggetta alla disciplina prevista per le società a partecipazione pubblica introdotta dal D. Lgs 175/2016.

In ossequio a questa normativa, l'organo amministrativo ha predisposto e aggiornato il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, in conformità all'art. 6 comma 2 D. Lgs 175/2016, che è stato ricompreso in apposita sezione della Relazione sul governo societario, redatta ai sensi dell'art. 6 comma 4 D. Lgs 175/2016, la quale sarà oggetto di informativa al socio unico Comune di Fiorano Modenese in occasione dell'assemblea di approvazione del Bilancio e sarà pubblicata contestualmente al Bilancio d'esercizio sul sito internet della società.

Oggetto della società

La società ha per oggetto la gestione del proprio patrimonio sia mobiliare che immobiliare nonché di quello conferito in concessione dal Comune di Fiorano Modenese. Contestualmente alla costituzione, la società ha ricevuto in concessione dal Comune i seguenti beni: Cimiteri, impianti sportivi, beni del demanio stradale, reti ed infrastrutture del gas metano, nonché terreni ed immobili su cui insistono temporaneamente le reti, gli impianti e le altre dotazioni afferenti il servizio idrico integrato.

Anche nel corso dell'anno 2022 la società ha svolto l'attività di: locazione delle infrastrutture del ciclo idrico integrato e di quelle inerenti la distribuzione del gas metano; gestione completa dei cimiteri affidati in concessione - compresa l'illuminazione votiva e le prestazioni cimiteriali -, gestione e sfruttamento economico del demanio stradale, gestione degli impianti sportivi ricevuti in concessione e di quelli acquisiti in proprietà. La società non svolge attività sul libero mercato.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico. Si precisa che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 e all'art. 2423-bis comma 2 codice civile e che il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Riguardo alla continuità aziendale, le particolari attività svolte dalla società - anticicliche e necessarie per l'erogazione di servizi pubblici essenziali - non hanno risentito degli effetti della pandemia, se non in misura trascurabile, pertanto, non si sono mai posti dubbi sulla capacità prospettica della società di proseguire la propria azione.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti successivamente al 31 dicembre.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

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

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

- ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.
- ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Criteria di valutazione applicati

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

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

Immobilizzazioni immateriali

I beni immateriali sono iscritti al prezzo di acquisto o di costo, aumentato degli oneri accessori e ridotto del valore dell'ammortamento calcolato in quote costanti in proporzione alla diminuzione della possibilità della loro utilizzazione o della loro residua utilità.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti tra le immobilizzazioni immateriali in quanto hanno utilità pluriennale. I costi sono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

Gli ampliamenti e le addizioni su beni in concessione gratuitamente devolvibili sono stati riclassificati tra le Immobilizzazioni immateriali e sono stati ammortizzati in base al minore periodo stimato tra la vita utile dell'intervento e la durata residua della concessione.

Le immobilizzazioni immateriali sono state riclassificate e valutate alla luce del Principio Contabile n. 24.

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

Costi di impianto e di ampliamento

La voce in oggetto comprende i costi sostenuti per la costituzione della società e per l'aumento di Capitale Sociale mediante conferimenti in natura. Questi costi sono ammortizzati a quote costanti in 5 anni, sulla base del Principio Contabile n. 24 e alla data di chiusura del bilancio risultano completamente ammortizzati.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce in oggetto comprende i costi sostenuti per l'acquisto di licenze di utilizzo software a tempo indeterminato. Questi costi sono ammortizzati a quote costanti in 3 anni, sulla base del Principio Contabile n. 24.

Altre immobilizzazioni: Migliorie e addizioni su beni in concessione

La voce in oggetto comprende le migliorie e le addizioni su beni in concessione eseguite principalmente sul demanio stradale e sui cimiteri. Le migliorie su strade costituite dalla realizzazione di nuove opere e addizioni (marciapiedi, rotonde, dossi, sottofondi stradali, ..) hanno una vita utile attesa pari alla durata residua della concessione relativa a tali beni, pertanto, il piano di ammortamento sistematico a rate costanti è stato definito con una aliquota annuale conseguente. Anche la vita utile attesa degli ampliamenti effettuati sui cimiteri di Fiorano e Spezzano risulta essere pari alla durata residua della concessione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di produzione maggiorato degli oneri accessori. Nel costo di acquisto sono compresi anche gli oneri accessori. Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto. Inoltre comprende, in aggiunta al costo dei materiali impiegati e della manodopera, anche i costi indiretti, relativi al periodo di fabbricazione, imputabili in base a criteri economici.

Le spese di manutenzione ordinaria aventi efficacia conservativa sono imputate integralmente al Conto Economico nell'esercizio in cui sono sostenute, mentre quelle aventi natura incrementativa sono attribuite al cespite cui si riferiscono.

Gli ammortamenti sono stati calcolati, a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione economica e considerando anche l'usura fisica di tali beni nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 2426 del Codice Civile. Pertanto, le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi. Sono state rispettate anche le disposizioni fiscali in materia, ovvero gli articoli 102 e 102-bis del TUIR ed il D.M. 31 Dicembre 1988.

Gli acquisti dell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota pari al 50% dell'aliquota base: l'aliquota così ridotta è rappresentativa sia della residua possibilità di utilizzo che della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si può ritenere mediamente avvenuta a metà anno.

Gli acquisti per beni di modesto valore unitario (inferiore ad Euro 516) relativi ad attrezzatura minuta e ad altri beni per i quali è previsto un rapido consumo sono stati imputati direttamente a carico dell'esercizio.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 Marzo 1983, N.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria. Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e Fabbricati

In questa voce sono riclassificati i beni immobili trasferiti dal Comune di Fiorano Modenese alla società, i successivi interventi di ampliamento effettuati dalla società, gli acquisti effettuati nel 2009 relativi ad una porzione del Canile intercomunale e dell'edificio che ospita l'Ufficio Comune per i Servizi sociali del distretto. Sul finire dell'anno 2011 è stata completata la costruzione della nuova biblioteca comunale. In applicazione di quanto previsto dall'OIC 16, le valutazioni effettuate per l'individuazione del valore del terreno rispetto a quello del sovrastante fabbricato, ha confermato i valori già assunti ai fini fiscali.

Impianti e macchinario

In questa voce sono compresi le reti del ciclo idrico integrato conferiti dal Comune di Fiorano Modenese in sede di costituzione della società e gli incrementi verificatisi dal 1/01/2009 per effetto della scissione totale di SAT PATRIMONIO SRL.

Altri beni: Mobili e arredi

In questa voce sono compresi: impianti specifici, attrezzature, macchine elettroniche d'ufficio e segnaletica verticale.

Ammortamenti

L'ammortamento è definito sulla base di criteri economico-tecnici che prendono in considerazione sia la vita utile del bene che il suo valore residuo al termine della stessa, così come evidenziato nella seguente tabella. I coefficienti utilizzati corrispondono, pertanto, alla residua possibilità di utilizzazione economica dei beni, come di seguito specificato:

BENI STRUMENTALI	VITA UTILE (ANNI)	VALORE RESIDUO	ALIQUTA AMM.TO
IMMOBILI: CENTRO SPORTIVO MENOTTI	50	50%	1,00%
IMMOBILI: ALTRI	50	20%	1,60%
RETI CICLO IDRICO INTEGRATO	50	20%	1,60%
IMPIANTI E ATTREZZATURE	10	0%	10,00%
MACCHINE UFF. ELETTRONICHE	5	0%	20,00%
SEGNALETICA VERTICALE	10	0%	10,00%
SEGNALETICA ORIZZONTALE	5	0%	20,00%
IMPIANTI SOLLEVAMENTO ACQUA	17	0%	6,00%
CONTATORI ACQUA	16	0%	6,50%
SERBATOI ED ALTRE OPERE IDRAULICHE	40	0%	2,50%
COSTRUZIONI LEGGERE	20	0%	5,00%
MOBILI E ARREDI INTERNI	9	0%	12,00%
ARREDI PER ESTERNI	10	0%	10,00%

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti, attivi e passivi, sono quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi e sono stati valutati secondo il principio della competenza economica determinata sulla base del criterio della maturazione temporale.

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati espote in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis c.c.

Ratei e risconti passivi

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Adeguati assetti organizzativi

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta attraverso l'attività di direzione e coordinamento della controllante Comune di Fiorano Modenese, 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

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali e materiali avvenute nel corso dell'esercizio. Le dismissioni di cespiti sono avvenute a favore del Comune di Fiorano Modenese ed hanno riguardato, in particolare, l'ex magazzino comunale.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	13.099.975	21.530.403	34.630.378
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.923.743	5.811.080	7.734.823
Valore di bilancio	11.176.232	15.719.323	26.895.555
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizione	3.566	-	3.566
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.337.490	1.337.490
Ammortamento dell'esercizio	243.395	372.606	616.001
Totale variazioni	(239.829)	(1.710.096)	(1.949.925)
Valore di fine esercizio			
Costo	13.103.541	20.192.913	33.296.454
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.167.138	6.183.686	8.350.824
Valore di bilancio	10.936.403	14.009.227	24.945.630

Attivo circolante

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nelle voci dell'attivo circolante rispetto all'esercizio precedente.

Rimanenze

Introduzione

Nel corso dell'anno i beni immobili destinati alla vendita - costituiti dal fabbricato in Via Marconi – sono stati trasferiti al Comune di Fiorano Modenese.

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CII – RIMANENZE FABBRICATI	0	402.500	-402.500
TOTALE	0	402.500	-402.500

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti entro 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CIII – CREDITI VERSO CLIENTI	167.852	262.853	-95.001
CII 4 – CREDITI V/CONTROLLANTE	112.698	107.674	5.024
CII 4-BIS – CREDITI TRIBUTARI	29.229	13.441	15.788
CII 4-TER – IMPOSTE ANTICIPATE	51.166	65.584	-14.418
CII 5 – CREDITI V/ALTRI	2.880	2.001	879
TOTALE	363.825	451.553	-87.728

Alla voce "CIII – Crediti verso clienti" sono iscritti i crediti commerciali risultanti dalle fatture già emesse e da quelle in corso di emissione al 31 dicembre, al netto del fondo svalutazione crediti di € 143.536. La voce Crediti tributari è costituita da IVA (15.144), IRES (12.096) e IRAP (1.989).

CII - Attivo circolante: variazioni dei crediti oltre 12 mesi

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI	OLTRE 5 ANNI
CII5 – DEPOSITI CAUZIONALI	2.739	458	2.281	0
TOTALE	2.739	458	2.281	0

In relazione a quanto previsto dall'articolo 2427, n. 6) del C.C. si precisa che tutti i crediti presenti in bilancio sono vantati nei confronti di soggetti residenti in Italia.

CIV - Attivo circolante: variazioni delle disponibilità liquide

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
CIV1 - DEPOSITI BANCARI E POSTALI	45.060	651.324	-606.264
CIV 3 – DENARO E VALORI IN CASSA	1.703	1.185	518
TOTALE	46.763	652.509	-605.746

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	112.000	-	-	-	112.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	11.752.000	-	-	-	11.752.000
Riserva legale	22.400	-	-	-	22.400
Riserva di capitale	2.621.096	-	1	-	2.621.097
Riserva versamenti in conto capitale	3.188.491	-	-2.102.500	-	1.085.991
Riserva avanzo di fusione	194.435	-	-	-	194.435
Varie altre riserve	0	-	-	-	0
Utili (perdite) portati a nuovo	41.528	3.140	-	-	44.668
Utile (perdita) dell'esercizio	3.140	(3.140)	-	3.428	3.428
Totale	17.935.090	0	1	3.428	15.836.019

Nel corso dell'esercizio sono state distribuite riserve di capitale per 2.102.500 mediante assegnazione di beni immobili al Comune di Fiorano Modenese, socio unico. Dal punto di vista fiscale, ai sensi dell'articolo 47, comma 1, del TUIR, la distribuzione delle riserve ha interessato prioritariamente le Riserve di utili portate a nuovo, come risulta dal prospetto seguente.

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 esercizi.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	112.000	Capitale		-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	11.752.000	Capitale	A;B;C	11.752.000
Riserva legale	22.400	Utili	A;B	22.400

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserve versamenti in conto capitale	3.751.756	Capitale	A;B;C	3.751.756
Riserva avanzo di fusione	194.435	Capitale	A;B;C	194.435
Totale	15.832.591			15.720.591
Quota non distribuibile				22.400
Residua quota distribuibile				15.698.191

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato: A: per aumento di capitale, B: per copertura perdite, C: per distribuzione ai soci

INFORMAZIONI DI NATURA FISCALE

Composizione Patrimonio Netto

Il Capitale Sociale è pari a € 112.000 e risulta interamente formato da capitale sottoscritto a pagamento. Le altre voci del Patrimonio Netto sono formate come segue:

Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci (riserve ex art. 47 c. 5 T.U.): € 15.698.191. Trattasi delle Riserve Soprapprezzo, versamento in conto capitale a fondo perduto e Avanzo di scissione.

Riserve ed altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dei soci: Riserva legale € 22.400.

Fondo Trattamento di fine rapporto: variazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	26.159	4.475	443	4.032	30.191
Totale	26.159	4.475	443	4.032	30.191

Debiti

Nelle seguenti tabelle si forniscono informazioni sulla composizione e sulla movimentazione rispetto all'anno precedente delle passività aziendali

D - Debiti entro 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. PRECEDENTE	VARIAZIONI
D4 - DEBITI VS BANCHE	634.338	616.395	17.943
D7 - DEBITI VERSO FORNITORI	377.784	675.812	-298.028
D 11 - DEBITI V/ CONTROLLANTI	103.053	30.201	72.852
D12 - DEBITI TRIBUTARI	6.122	19.206	-13.084
D13 - DEBITI VERSO IST.PREVID.	2.423	6.310	-3.887
D14 - ALTRI DEBITI	16.138	23.862	-7.724

TOTALE	1.139.858	1.371.786	-231.928
---------------	------------------	------------------	-----------------

D - Debiti oltre 12 mesi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERC. PREC	VARIAZIONI	DEBITO OLTRE 5 ANNI
D4 - DEBITI VS BANCHE	4.614.627	5.248.948	-634.321	1.883.350
D6 - DEPOSITI CAUZIONALI	37.553	38.565	-1.012	0
TOTALE	4.652.180	5.287.513	-635.333	1.883.350

La voce "D4 - Debiti verso banche" oltre 12 mesi comprende l'importo residuo dei mutui contratti aventi scadenza superiore ai dodici mesi..

E - Ratei e risconti passivi: variazioni

	ESERCIZIO	ESERCIZIO PRECEDENTE	VARIAZIONI
E - RISCONTI PASSIVI:			
AFFITTI ATTIVI	0	10.283	-10.283
Contributi in conto esercizio per la realizzazione di interventi di manutenzione sulle strade	52.749	54.349	-1.600
CONTRIBUTI DEL COMUNE CONCEDENTE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI SU BENI IN CONCESSIONE GRATUITAMENTE DEVOLVIBILI	3.612.970	3.682.395	-69.425
E - TOTALE RISCONTI	3.665.719	3.747.027	-81.308

Con riferimento ai risconti passivi su contributi si precisa che tali somme sono state erogate principalmente dal Comune di Fiorano Modenese a titolo di contributo in conto impianti per la realizzazione delle seguenti opere: ampliamento cimiteri, rifacimento piazzale Santuario e rifacimento Piazza Ciro Menotti, manutenzione patrimonio in concessione in generale e segnaletica. L'imputazione a conto economico di questi contributi è correlata alla vita utile dei beni costruiti con il loro apporto e ne segue il piano di ammortamento.

Negli ultimi due anni il Comune ha erogato alla società anche somme da destinare esclusivamente alla manutenzione delle strade, in base a vincoli normativi, pertanto, gli importi riscossi dal Comune e non ancora utilizzati sono rilevati tra i risconti passivi.

Per quanto riguarda l'informazione relativa alle voci con durata residua superiore a 5 anni si rimanda ai prospetti precedenti relativi alle movimentazioni e variazioni dei crediti e debiti.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.1 n.6 del codice civile, si attesta che i debiti di durata superiore a cinque anni sono esposti nella precedente tabella e che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nota integrativa, conto economico

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

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

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza al netto di resi abbuoni, sconti e premi. 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.

Di seguito viene data la composizione delle principali voci di ricavo.

A1 – RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

DESCRIZIONE	31/12/2022	31/12/2021
AFFITTI ATTIVI DA RETI ACQUA / FOGNATURE / GAS	381.977	391.769
RICAVI DA BENI DEMANIALI IN SUBCONCESSIONE E IMP. PUBBLICITARI	161.043	180.269
RICAVI DA CONCESSIONE LOCULI, VOTIVE, SERVIZI CIMITERIALI	205.784	322.533
RICAVI DA GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	62.715	90.594
AFFITTI ATTIVI AD ENTI PUBBLICI	53.447	229.687
AFFITTI ATTIVI VERSO TERZI	0	199.914
VENDITE IMMOBILI MERCE	402.500	0
TOTALE	1.267.466	1.414.766

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.

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

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

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte di competenza dell'esercizio sono rappresentate dalle imposte correnti, così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali, e dalle imposte differite e dalle imposte anticipate, relative a componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

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) dell'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 che si prevede saranno in vigore nel momento in cui si manifesterà l'effetto reversal: IRES 24% ed IRAP 3,90%. La situazione al 31/12/22 delle Imposte anticipate risulta essere la seguente:

DESCRIZIONE	IMPORTO	ALIQUTA IRES	ALIQUTA IRAP	IMPOSTA ANTICIPATA
- ACCANTONAMENTO A F.DO RISCHI E ONERI	35.000	24%	0%	8.400
- SVALUTAZIONE CREDITI ECC. 0,5%	141.416	24%	0%	33.940
- PERDITE D'ESERCIZIO A NUOVO	36.776	24%	0%	8.826
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE				51.166

Il decremento delle imposte anticipate pari a € 14.418 è stato imputato a Conto economico alla voce E22 e accertato nella voce dell'attivo "C.II.4-ter – Imposte anticipate". Il credito per imposte anticipate è stato considerato, nel rispetto del principio contabile della prudenza, unicamente in quanto si ritiene, con ragionevole certezza, che, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, emergerà un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

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 occupati presso la società nel corso del 2022.

	Impiegati	Totale dipendenti
Numero medio	1	1

Alla data del 31 dicembre 2022 risultava in forza alla società un solo impiegato. La società ha fatto ricorso ad un ulteriore impiegato in somministrazione nel corso dell'anno.

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

In conformità alle informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., si precisa 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 e che il compenso annuo spettante all'amministratore unico è stato pari ad euro 7.000,00, mentre quello spettante al sindaco unico è stato pari ad euro 6.500,00.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Si precisa che il compenso sopra indicato spettante al Sindaco unico ricomprende emolumenti relativi ad una pluralità di funzioni esercitate come di seguito specificato: Organo di controllo euro 2.000, Revisione Legale Euro 3.000, Responsabile della Prevenzione della corruzione e della trasparenza Euro 750 e Organismo di Vigilanza ai sensi della 231/01 e s.m.i. Euro 750.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con il Comune di Fiorano Modenese. Trattasi di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

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. Come già anticipato, la pandemia non ha avuto un impatto significativo sulle attività aziendali legate all'erogazione di servizi pubblici essenziali e allo svolgimento di attività in house a favore del Comune.

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 appartiene al gruppo pubblica amministrazione del Comune di Fiorano Modenese ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Comune medesimo. Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio consuntivo approvato dal Comune esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021		31/12/2020
B) Immobilizzazioni	102.108.219		97.253.126	
C) Attivo circolante	23.728.723		20.449.887	
Totale attivo	125.836.942		117.703.013	
Capitale sociale	19.466.469		19.466.469	
Riserve	86.350.167		78.298.692	
Utile (perdita) dell'esercizio	2.437.399		2.599.890	
Totale patrimonio netto	108.254.035		100.365.051	

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
B) Fondi per rischi e oneri	963.719		2.423.286	
D) Debiti	12.627.729		12.103.656	
E) Ratei e risconti passivi	3.991.459		2.811.020	
Totale passivo	125.836.942		117.703.013	

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2021		31/12/2020
A) Valore della produzione	21.009.572		23.643.110	
B) Costi della produzione	21.163.577		21.548.067	
C) Proventi e oneri finanziari	13.460		(12.031)	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	2.794.772		733.127	
Imposte sul reddito dell'esercizio	216.828		216.248	
Utile (perdita) dell'esercizio	2.437.399		2.599.890	

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver incassato dal Comune di Fiorano Modenese l'importo di € 300.110 di cui € 162.500 a titolo di contributo d'esercizio, € 17.609,69 a titolo di contributo straordinario per Covid19 ed euro 120.000 quale contributo straordinario per rincaro energia elettrica.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Spett.le socio unico Comune di Fiorano Modenese, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio di € 3.428,16 alla Riserva utili a nuovo.

Nota integrativa, parte finale

Spett.le socio unico Comune di Fiorano Modenese,

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 31/12/2022 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

Fiorano Modenese, 31/03/2023

L'Amministratore unico

Vittorio Beneforti

