

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: LIMANA SERVIZI SRL  
Sede: Via Garibaldi n. 28 LIMANA BL  
Capitale sociale: 100.000,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: BL  
Partita IVA: 01179110257  
Codice fiscale: 01179110257  
Numero REA: 100813  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 871000  
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 LIMANA  
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 Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	181	3.010
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>181</i>	<i>3.010</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	76	380
2) impianti e macchinario	8.037	17.589

	31/12/2022	31/12/2021
3) attrezzature industriali e commerciali	49.905	64.197
4) altri beni	11.952	25.805
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.889	-
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>77.859</i>	<i>107.971</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>78.040</i>	<i>110.981</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	-	-
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	39.227	35.998
<i>Totale rimanenze</i>	<i>39.227</i>	<i>35.998</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	393.150	357.110
esigibili entro l'esercizio successivo	393.150	357.110
4) verso controllanti	4.365	9.172
esigibili entro l'esercizio successivo	4.365	9.172
5-bis) crediti tributari	16.801	5.852
esigibili entro l'esercizio successivo	16.801	5.852
5-ter) imposte anticipate	19.794	44.742
5-quater) verso altri	4.343	109
esigibili entro l'esercizio successivo	4.343	109
<i>Totale crediti</i>	<i>438.453</i>	<i>416.985</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	753.345	722.980
3) danaro e valori in cassa	428	642
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	<i>753.773</i>	<i>723.622</i>
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	<i>1.231.453</i>	<i>1.176.605</i>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>15.799</b>	<b>3.937</b>
<i>Totale attivo</i>	<i>1.325.292</i>	<i>1.291.523</i>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>178.215</b>	<b>165.999</b>
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva straordinaria	45.997	42.799
Varie altre riserve	-	1

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale altre riserve</i>	45.997	42.800
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	12.218	3.199
Totale patrimonio netto	178.215	165.999
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	82.414	186.362
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	82.414	186.362
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>406.881</b>	<b>333.728</b>
<b>D) Debiti</b>		
7) debiti verso fornitori	225.412	207.041
esigibili entro l'esercizio successivo	225.412	207.041
12) debiti tributari	60.798	46.867
esigibili entro l'esercizio successivo	60.798	46.867
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	116.319	93.026
esigibili entro l'esercizio successivo	116.319	93.026
14) altri debiti	246.472	246.675
esigibili entro l'esercizio successivo	246.472	246.675
<i>Totale debiti</i>	649.001	593.609
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>8.781</b>	<b>11.825</b>
<i>Totale passivo</i>	1.325.292	1.291.523

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.254.246	2.181.462
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	1.403.821	1.342.160
altri	240.832	54.479
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	1.644.653	1.396.639
<i>Totale valore della produzione</i>	3.898.899	3.578.101
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	146.765	143.050
7) per servizi	1.082.240	1.048.964

	31/12/2022	31/12/2021
8) per godimento di beni di terzi	101.708	110.728
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	1.784.101	1.603.727
b) oneri sociali	521.375	466.620
c) trattamento di fine rapporto	139.254	114.276
e) altri costi	-	8.153
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>2.444.730</i>	<i>2.192.776</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.829	9.060
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.921	46.662
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>43.750</i>	<i>55.722</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.230)	(8.902)
12) accantonamenti per rischi	-	15.000
14) oneri diversi di gestione	41.877	15.872
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>3.857.840</i>	<i>3.573.210</i>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>41.059</b>	<b>4.891</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	2.254	2.019
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>2.254</i>	<i>2.019</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>2.254</i>	<i>2.019</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	-	10
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>-</i>	<i>10</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>2.254</i>	<i>2.009</i>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)</b>	<b>43.313</b>	<b>6.900</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	6.148	7.301
imposte differite e anticipate	24.947	(3.600)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>31.095</i>	<i>3.701</i>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>12.218</b>	<b>3.199</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.218	3.199
Imposte sul reddito	31.095	3.701
Interessi passivi/(attivi)	(2.254)	(2.009)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>41.059</i>	<i>4.891</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		15.000
Ammortamenti delle immobilizzazioni	43.750	55.722
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>43.750</i>	<i>70.722</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>84.809</i>	<i>75.613</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.230)	(8.902)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(36.040)	4.587
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	18.371	(34.715)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(11.862)	(149)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(3.044)	11.809
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	7.866	43.019
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>(27.939)</i>	<i>15.649</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>56.870</i>	<i>91.262</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	2.254	2.009
(Imposte sul reddito pagate)	(28.695)	(3.701)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(26.441)</i>	<i>(1.692)</i>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>30.429</b>	<b>89.570</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.107)	(10.998)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	2.829	9.060
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(278)</b>	<b>(1.938)</b>

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>30.151</b>	<b>87.632</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	722.980	635.317
Danaro e valori in cassa	642	673
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	723.622	635.990
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	753.345	722.980
Danaro e valori in cassa	428	642
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	753.773	723.622
Differenza di quadratura		

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

### Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed 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, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

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.

Al fine di poter usufruire dell'esonero dalla redazione della relazione sulla gestione, a completamento della doverosa informazione, si precisa in questa sede che ai sensi dell'articolo 2428 punti 3) e 4) del c.c. non esistono azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciarie o per interposta persona, né tali azioni o quote sono state acquisite o alienate dalla società da sue fiduciarie o per interposta persona, nel corso dell'esercizio.

## Attività svolta

La società svolge l'attività di gestione del Centro Servizi per l'Anziano "Ing. C. Testolini" sulla base di un contratto di servizio e concessione amministrativa, stipulato con il Comune di Limana per il periodo 1° dicembre 2021 – 30 novembre 2030.

## 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.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

## Principi di redazione

---

### Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. 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 dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

### 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.

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 codice civile.

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.

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

---

### Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## Cambiamenti di principi contabili

### Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

### Commento

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.

## Criteri di valutazione applicati

### Commento

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.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

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

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5 anni in quote costanti

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

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 durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### **Immobilizzazioni materiali**

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

<b>Voci immobilizzazioni materiali</b>	<b>Periodo</b>
Attrezzature diverse	8 anni in quote costanti
Attrezzature varia e minuta	2 anni e mezzo in quote costanti
Mobili e arredi	5 anni in quote costanti
Macchine elettriche ed elettroniche	5 anni in quote costanti
Impianti telefonici	5 anni in quote costanti
Impianto specifici	5 anni in quote costanti
Costruzioni leggere	10 anni in quote costanti
Altri impianti e macchinari	5 anni in quote costanti

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

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 durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

**Operazioni di locazione finanziaria**

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

**Rimanenze**

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti commerciali sono stati esposti in bilancio al presunto valore di realizzo corrispondente al "valore nominale", conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, n.8 del c.c., gli altri crediti sono stati valutati al valore nominale.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

**Ratei e risconti attivi**

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

**Patrimonio netto**

Le voci sono espresse 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 rilevati in bilancio al valore nominale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2435 bis, comma 8, del codice civile.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

### **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.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

### **Altre informazioni**

---

#### **Commento**

#### **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.

## **Nota integrativa, attivo**

### **Introduzione**

---

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

### **Immobilizzazioni**

---

#### **Introduzione**

Di seguito si dà atto delle movimentazioni delle immobilizzazioni intervenute nell'esercizio.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Introduzione**

Si riportano di seguito le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

##### *Introduzione*

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 2.829, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 181.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

*Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali*

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
Costo	23.030	19.592	42.622
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.020	19.592	39.612
Valore di bilancio	3.010	-	3.010
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Ammortamento dell'esercizio	2.829	-	2.829
<i>Totale variazioni</i>	<i>(2.829)</i>	<i>-</i>	<i>(2.829)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>			
Costo	23.030	19.592	42.622
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.849	19.592	42.441
Valore di bilancio	181	-	181

**Commento**

Nell'esercizio non vi sono state nuove acquisizioni.

**Immobilizzazioni materiali****Introduzione**

Si riportano di seguito le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali.

**Movimenti delle immobilizzazioni materiali***Introduzione*

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 324.701; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 246.843.

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

*Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali*

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Costo	1.519	77.087	139.099	96.187	-	313.892
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.139	59.498	74.902	70.382	-	205.921
Valore di bilancio	380	17.589	64.197	25.805	-	107.971
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	-	3.107	-	7.889	10.996
Ammortamento dell'esercizio	304	9.552	17.213	13.852	-	40.921
Altre variazioni	-	-	(186)	(1)	-	(187)
<i>Totale variazioni</i>	<i>(304)</i>	<i>(9.552)</i>	<i>(14.292)</i>	<i>(13.853)</i>	<i>7.889</i>	<i>(30.112)</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	1.519	77.087	142.020	96.186	7.889	324.701
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.443	69.050	92.115	84.234	-	246.842
Valore di bilancio	76	8.037	49.905	11.952	7.889	77.859

### Commento

Nel corso del presente esercizio sono stati effettuati degli investimenti in attrezzature diverse.

Il rigo relativo alle altre variazioni, con segno negativo, è costituito dalla riduzione del valore del bene strumentale a seguito del contributo in conto impianti derivante dal credito "bonus investimenti" sui beni strumentali nuovi acquisiti nell'anno 2022.

### Operazioni di locazione finanziaria

#### Introduzione

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio

**Operazioni di locazione finanziaria (locatario)**

	Importo
Capitale maturato di competenza del periodo	4.323
Totale onere finanziario di competenza del periodo (a)	124
Debito residuo in linea capitale (b)	1.469
Capitale del prezzo di opzione finale di acquisto (c)	208
Totale (b+c)	1.677

**Attivo circolante****Introduzione**

Come sopra riferito gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile.

**Rimanenze****Introduzione**

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

**Analisi delle variazioni delle rimanenze**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	35.998	3.229	39.227
<i>Totale</i>	<i>35.998</i>	<i>3.229</i>	<i>39.227</i>

**Commento**

Le rimanenze sono costituite da prodotti per la pulizia, per l'igiene e materiale di consumo.

**Crediti iscritti nell'attivo circolante****Introduzione**

Il crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del presumibile realizzo, corrispondente al "valore nominale", conformemente a quanto previsto dall'art. 2435 bis, comma 8, del codice civile.

**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante****Introduzione**

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

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti	357.110	36.040	393.150	393.150
Crediti verso controllanti	9.172	(4.807)	4.365	4.365
Crediti tributari	5.852	10.949	16.801	16.801
Imposte anticipate	44.742	(24.948)	19.794	-
Crediti verso altri	109	4.234	4.343	4.343
<b>Totale</b>	<b>416.985</b>	<b>21.468</b>	<b>438.453</b>	<b>418.659</b>

**Commento**

I crediti sono tutti a breve termine.

**Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica****Introduzione**

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

**Disponibilità liquide****Introduzione**

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

**Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide**

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	722.980	30.365	753.345
danaro e valori in cassa	642	(214)	428
<b>Totale</b>	<b>723.622</b>	<b>30.151</b>	<b>753.773</b>

**Ratei e risconti attivi****Introduzione**

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

**Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	9.654	9.654

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.937	2.208	6.145
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>3.937</b>	<b>11.862</b>	<b>15.799</b>

### Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	9.654
	Risconti attivi	6.145
	<b>Totale</b>	<b>15.799</b>

I ratei attivi sono così dettagliati:

- Euro 8.464 contributo Unione Montana Valbelluna a sostegno dei centri di servizio per anziani competenza 2022;
- Euro 1.190 rimborso Fondimpresa piano formativo competenza 2022.

I risconti attivi sono così dettagliati:

- Euro 200 tassa di possesso veicoli competenza 2023;
- Euro 661 assicurazioni veicoli competenza 2023;
- Euro 219 abbonamenti giornali e riviste competenza 2023-2024;
- Euro 927 canoni noleggio impianti e macchinari competenza 2023;
- Euro 39 canoni servizi telematici competenza 2023;
- Euro 88 canoni leasing competenza 2023;
- Euro 176 spese di manutenzione competenza 2023;
- Euro 101 contratto amministratore di sistema competenza 2023;
- Euro 803 oneri di accreditamento istituzionale competenza 2023;
- Euro 2.931 spese di rinnovo conformità antincendio competenza 2023-2027.

Si evidenzia che i risconti pluriennali hanno una durata inferiore ai cinque anni.

### Oneri finanziari capitalizzati

#### Introduzione

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

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

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

### Patrimonio netto

#### Introduzione

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

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### Introduzione

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

#### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.000	-	-	-	100.000
Riserva legale	20.000	-	-	-	20.000
Riserva straordinaria	42.799	3.199	1	-	45.997
Varie altre riserve	1	-	1	-	-
Totale altre riserve	42.800	3.199	2	-	45.997
Utile (perdita) dell'esercizio	3.199	(3.199)	-	12.218	12.218
<b>Totale</b>	<b>165.999</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>12.218</b>	<b>178.215</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

##### Introduzione

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.

#### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	Capitale		-

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva legale	20.000	Utili	A;B	-
Riserva straordinaria	45.997	Utili	A;B;C	45.997
Totale altre riserve	45.997	Utili		45.997
<b>Totale</b>	<b>165.997</b>			<b>45.997</b>
Quota non distribuibile				-
Residua quota distribuibile				45.997
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>				

### Commento

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.

## Fondi per rischi e oneri

### Introduzione

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

### Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Altri fondi	186.362	103.948	(103.948)	82.414
<b>Totale</b>	<b>186.362</b>	<b>103.948</b>	<b>(103.948)</b>	<b>82.414</b>

### Commento

#### Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>altri</i>		
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	82.414

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<b>Totale</b>		<b>82.414</b>

I fondi rischi sono composti da:

- un fondo legale di euro 25.000;
- un fondo su agevolazioni contributive di euro 47.414;
- un fondo rischi "covid-19" di euro 10.000.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Introduzione

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

### Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	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	333.728	139.254	66.101	73.153	406.881
<b>Totale</b>	<b>333.728</b>	<b>139.254</b>	<b>66.101</b>	<b>73.153</b>	<b>406.881</b>

### Commento

Gli utilizzi si riferiscono agli acconti erogati e alle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio.

## Debiti

### Introduzione

Si riporta di seguito la composizione e la movimentazione delle voci relative ai debiti intervenute nell'esercizio.

### Variazioni e scadenza dei debiti

### Introduzione

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

**Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	207.041	18.371	225.412	225.412
Debiti tributari	46.867	13.931	60.798	60.798
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	93.026	23.293	116.319	116.319
Altri debiti	246.675	(203)	246.472	246.472
<b>Totale</b>	<b>593.609</b>	<b>55.392</b>	<b>649.001</b>	<b>649.001</b>

**Commento***Altri debiti*

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Clienti c/anticipaz.in nome e per conto	1.690
	Sindacati c/ritenute	542
	Debiti diversi verso terzi	1.727
	Personale c/retribuzioni	132.158
	Personale c/liquidazione	40.000
	Dipendenti c/ferie e permessi	70.356
	Arrotondamento	(1)
	<b>Totale</b>	<b>246.472</b>

**Suddivisione dei debiti per area geografica****Introduzione**

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali****Introduzione**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

### Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

## Ratei e risconti passivi

### Introduzione

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

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	546	546
Risconti passivi	11.825	(3.590)	8.235
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>11.825</b>	<b>(3.044)</b>	<b>8.781</b>

### Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	546
	Risconti passivi	8.235
	<b>Totale</b>	<b>8.781</b>

I ratei passivi sono così dettagliati:

- Euro 8 imposta di bollo c/c bancario anno 2022;
- Euro 530 imposta di bollo fatture elettroniche e cartacee anno 2022;
- Euro 8 commissioni c/c bancario anno 2022.

I risconti passivi pari a 8.235 sono interamente costituiti da un contributo pluriennale ricevuto dal Comune di Limana per l'installazione di un impianto di condizionamento. Tale risconto ha una durata inferiore ai cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Introduzione

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

---

### Introduzione

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

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi 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.

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.

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a:

- Credito d'imposta energia elettrica pari a 6.812 euro;
- Credito d'imposta gas pari a 14.871 euro;
- Credito d'imposta investimento beni strumentali pari a 615 euro.

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

### Introduzione

La suddivisione dei ricavi per categoria di attività non viene indicata in quanto non ritenuta rilevante ai fini della comprensione del bilancio.

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

### Introduzione

La suddivisione dei ricavi per area geografica non viene indicata in quanto non ritenuta rilevante ai fini della comprensione del bilancio.

## Costi della produzione

### Commento

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

### Introduzione

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

#### Introduzione

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

#### Introduzione

Si evidenzia che nel presente esercizio non si sono registrati interessi e altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile pertanto non si fornisce la relativa 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

### Introduzione

Nel seguente prospetto sono indicati l'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali.

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
Contributi in conto esercizio	1.044	Bonus imprese non energivore II rimestre 2022
Contributi in conto esercizio	1.278	Bonus imprese non energivore III rimestre 2022
Contributi in conto esercizio	1.522	Bonus imprese non energivore ottobre e novembre 2022
Contributi in conto esercizio	2.968	Bonus imprese non energivore dicembre 2022

Voce di ricavo	Importo	Natura
Contributi in conto esercizio	2.566	Bonus imprese non gasivore II rimestre 2022
Contributi in conto esercizio	3.186	Bonus imprese non gasivore III rimestre 2022
Contributi in conto esercizio	4.594	Bonus imprese non gasivore ottobre e novembre 2022
Contributi in conto esercizio	4.525	Bonus imprese non gasivore dicembre 2022
Contributi in conto esercizio	615	Credito investimenti beni strumentali anno 2022

### Introduzione

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

#### Introduzione

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

#### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando l'aliquota IRES del 24%.

#### Fiscalità differita: imposte anticipate

Voce	importo	Aliquota IRAP	IRAP	Aliquota IRES	IRES
Accantonamenti al fondo legale	10.000	-	-	24%	2.400
Accantonamento fondo per agevolazione contributive dipendenti anno 2016	47.476	-	-	24%	11.394
Accantonamento fondo per agevolazione contributive dipendenti anno 2017	103.948	-	-	24%	24.948
Accantonamento al fondo covid-19	10.000	-	-	24%	2.400
Accantonamento al fondo legale 2021	15.000	-	-	24%	3.600
Utilizzo fondo per agevolazione contributive dipendenti anno 2017	-103.948	-	-	24%	-24.948
<b>TOTALI</b>	<b>82.476</b>	-	-	-	<b>19.794</b>

La voce imposte anticipate (C.II.4ter) risulta così movimentata:

Consistenza 01.01.2021	Variazione in aumento	Variazione in diminuzione	Consistenza al 31.12.2022
44.742	-	24.948	19.794

L'iscrizione delle imposte anticipate è stata effettuata in quanto esiste una ragionevole certezza di un loro futuro recupero.

#### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico

##### Riconciliazione IRES

Descrizione	Valori		Imposte
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>43.313</b>	
Onere fiscale teorico aliquota			24% 10.395
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>			
/	0		
<b>Totale</b>		0	
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>			
/	0		
<b>Totale</b>		0	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>			
Utilizzo fondo rischi	-103.948		
<b>Totale</b>		-103.948	
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</b>			
Spese telefoniche e manutenzione telefonia (20%)	463		
Ammortamento telefonia (20%)	175		
Spese varie auto (80%)	6.417		
Spese di rappresentanza	3.269		
Spese di rappresentanza	-3.241		
Sopravvenienze passive non deducibili	23.740		
Crediti energia e gas	-21.683		
6% dell'accantonamento al fondo pensione complementare	-726		
Super ammortamento legge 208/2015 e succ. integrazioni	- 11.672		
Deduzioni IRAP	- 11.472		
<b>Totale</b>		- 14.730	
Scomputo ACE e perdite fiscali riportabili		0	
<b>Imponibile fiscale</b>		<b>-75.365</b>	<b>24%</b>
<b>IRES corrente sul reddito d'esercizio</b>			<b>0</b>

##### Riconciliazione IRAP

Descrizione	Valori	%	Imposte
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>2.485.790,00</b>		

Onere fiscale teorico		3,9%	96.946
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>			
/	0		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>			
/	0		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:</b>			
/	0		
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:</b>			
Interessi leasing	124		
Perdite su crediti	21.306		
Deduzioni per lavoro dipendente anno 2022	-2.174.914		
Contributo non imponibile	-144.984		
Crediti energia e gas	-21.683		
Deduzione forfettaria base imponibile IRAP	-8.000		
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>157.639</b>		
<b>Irapp correnti sul reddito d'esercizio</b>		<b>3,9%</b>	<b>6.148</b>

L'IRAP corrente ammonta ad euro 6.148 ed è stata calcolata applicando l'aliquota ordinaria del 3,9%. Nella determinazione dell'IRAP è stata esclusa dalla base imponibile una quota di contributi ricevuti in quanto l'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 446/1997 prevede che siano esclusi dalla formazione della base imponibile IRAP i contributi erogati in forza di legge quando correlati a componenti negativi non ammessi in deduzione. In senso conforme si è più volte espressa l'Amministrazione Finanziaria, precisando che la correlazione richiesta dalla norma deve essere diretta e tale da individuare e vincolare in modo preciso e inequivocabile la destinazione del contributo erogato. Tale concetto è stato ribadito e confermato dall'Agenzia delle Entrate – Direzione Regionale del Veneto – in risposta ad un interpello avanzato da un'azienda che gestisce un istituto di ricovero per anziani a fronte della quale riceve i contributi erogati dalla Regione ai sensi della legge regionale n. 45 del 21.06.1979. Si è scelto, conseguentemente, di escludere dalla base imponibile IRAP la quota di contributi commisurata alla parte del costo del lavoro non dedotto ai fini IRAP.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

### Commento

L'articolo 6, comma 2 del D. Lgs 175/2016 stabilisce che le società a controllo pubblico devono predisporre dei programmi di valutazione del rischio aziendale. In particolare nella fase di redazione dei bilanci devono definire un sistema che consenta di rilevare specifici indicatori rappresentativi di eventuali situazioni critiche.

La società, al fine di ottemperare a quanto previsto dall'art. 6, comma 2 del Dlgs 175/2016 ha predisposto il rendiconto finanziario e determinato alcuni indicatori di sintesi economico – finanziaria. Il rendiconto finanziario rappresenta il documento che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi. In merito al metodo utilizzato si specifica che è stato adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie. L'analisi del bilancio attraverso gli indicatori sotto riportati, in combinazione con l'analisi della solvibilità e con quella dei fabbisogni di finanziamento evidenziano l'assenza di criticità rilevanti.

Indice		Esercizio 2022	Esercizio 2021
Quoziente primario di struttura	mezzi propri/attivo fisso	2,28	1,50

Quoziente secondario di struttura	mezzi propri + passività consolidate /attivo fisso	7,50	4,50
Quoziente di indebitamento complessivo	pass. consolidate + pass. correnti/mezzi propri	6,39	6,72
Quoziente di indebitamento finanziario	passività di finanziamento /mezzi propri	-	-
ROE netto	risultato netto/mezzi propri medi	6,86%	1,04%
ROI	risultato operativo/attivo fisso	52,61%	4,41%
ROS	risultato operativo/ricavi di vendite	1,82%	0,22%
Quoziente di tesoreria	liquidità differite + liquidità immediate/passività correnti	1,65	1,46

## Nota integrativa, altre informazioni

### Introduzione

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

### Dati sull'occupazione

#### Introduzione

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

**VERIFICARE – RIPORTATO DA ANNO PRECEDENTE**

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	8	71	79

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

#### Introduzione

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.

**Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto**

<b>Amministratori</b>	
Compensi	14.946

**Commento**

Si precisa che la Società ha deliberato un compenso annuale di euro 12.000 a favore dell'Organo Amministrativo, con delibera del 6 agosto 2019 e l'importo in bilancio è comprensivo del contributo previdenziale e dell'IVA non detratta.

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

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

**Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione**

	<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>
Valore	6.321	6.321

**Commento**

Si precisa che la Società ha deliberato un compenso annuale di euro 5.000 a favore del Revisore Unico, nominato con delibera dell'assemblea del 29/06/2021 e l'importo in bilancio è comprensivo del contributo previdenziale e dell'IVA non detratta.

**Categorie di azioni emesse dalla società****Introduzione**

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

**Titoli emessi dalla società****Introduzione**

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****Introduzione**

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**

---

### **Introduzione**

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

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

---

### **Commento**

#### **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**

---

### **Commento**

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.

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

---

### **Commento**

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**

---

### **Commento**

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 impresa controllata

### Introduzione

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

### Commento

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

### Introduzione

Ai sensi di quanto previsto dagli articoli 2497 e seguenti del codice civile, si rende noto che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente "Comune di Limana".

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dall'Ente della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento, che risulterà essere quello al 31/12/2022.

#### PROSPETTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2022

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio			2.819.884,41
RISCOSSIONI	+	762.678,20	4.021.293,02
PAGAMENTI	-	1.334.377,42	3.562.696,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		2.706.781,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-		-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=		2.706.781,90
RESIDUI ATTIVI	+	1.506.850,25	713.029,20
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze		-	-
RESIDUI PASSIVI	-	602.424,23	1.837.112,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-		149.050,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-		24.029,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	=		2.314.045,48

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

<b>Parte accantonata</b>	
Altri accantonamenti	161.522,68
Fondo crediti dubbia esigibilità	68.583,46
Totale parte accantonata (B)	230.106,14
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	912.786,86

Vincoli derivanti da trasferimenti	58.943,67
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	-
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>971.730,53</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	166.849,24
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>945.359,57</b>

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

### Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, 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, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta quanto segue:

Denominazione Soggetto Erogante	Codice Fiscale Soggetto erogante	Somma Erogata	Data Incasso	Causale
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	108.118,50 €	17/02/2022	Contributo ospiti non auto 2021
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	107.971,50 €	24/02/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	98.490,00 €	07/04/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	109.049,50 €	09/05/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	104.737,50 €	03/06/2023	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	108.878,00 €	08/07/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	105.595,00 €	11/07/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	108.363,50 €	19/08/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	108.804,50 €	13/09/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	104.688,50 €	25/10/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	212.929,50 €	19/12/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	13.296,00 €	23/12/2022	Contributo ospiti non auto 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	643,77 €	24/02/2022	Centro Diurno non auto 2021
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	111,96 €	22/02/2022	Centro Diurno non auto 2022

AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	13.767,60 €	31/01/2022	Rimborso serv. Riabilitazione/psicologa 2021
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650256	40.084,68 €	19/12/2022	Rimborso serv. Riabilitazione/psicologa/logopedista 2022 - conguaglio
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650257	11.533,74 €	25/02/2022	Contributo straordinario DGR 1606/2021
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650259	1.540,00 €	02/02/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2021
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650260	1.572,00 €	23/02/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650261	1.576,00 €	20/04/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650262	1.676,00 €	12/05/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650263	3.164,33 €	09/06/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650264	1.668,00 €	01/08/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650265	3.338,00 €	29/09/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650266	3.149,11 €	18/11/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2022
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	0300650266	3.312,00 €	07/12/2022	Riaddebito prestazioni medico operante in sezione E anno 2022
AGENZIA ENTRATE	06363391001	1.044,00 €	16/09/2022	Credito D'imposta Energia da leggi speciali
AGENZIA ENTRATE	06363391001	1.278,19 €	16/11/2022	Credito D'imposta Energia da leggi speciali
AGENZIA ENTRATE	06363391001	2.566,19 €	16/09/2022	Credito D'imposta Gas da leggi speciali
AGENZIA ENTRATE	06363391001	3.186,08 €	16/11/2022	Credito D'imposta Gas da leggi speciali
COMUNE DI LIMANA	00086680253	50.000,00 €	04/08/2022	Contributo Emergenza Covid-19
COMUNE DI LIMANA	00086680253	30.000,00 €	12/12/2022	Contributo Emergenza Covid-19 Sanificazione e DPI
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	25/02/2022	Rimborso servizio SAD 2021
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	04/03/2021	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	14/03/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	24/03/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	10/05/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	07/06/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	08/07/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	14/07/2022	Rimborso servizio SAD 2022

COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	31/08/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	05/10/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	31/10/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	30/11/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	4.364,76 €	16/12/2022	Rimborso servizio SAD 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	442,00 €	14/03/2022	Progetto S.O.S. compiti 2021
COMUNE DI LIMANA	00086680253	462,00 €	25/05/2022	Progetto S.O.S. compiti 2022
COMUNE DI LIMANA	00086680253	764,00 €	04/07/2022	Progetto S.O.S. compiti 2022
COMUNE DI BELLUNO	00132550252	478,90 €	08/03/2022	integrazione retta Ospite Indigente anno 2021
COMUNE DI BELLUNO	00132550253	3.070,80 €	08/03/2021	integrazione retta Ospite Indigente anno 2021
COMUNE DI BELLUNO	00132550254	3.434,49 €	10/08/2022	integrazione retta Ospite Indigente anno 2022
COMUNE DI BELLUNO	00132550255	802,21 €	10/08/2022	integrazione retta Ospite Indigente anno 2022
COMUNE DI BELLUNO	00132550254	3.487,49 €	03/10/2022	integrazione retta Ospite Indigente anno 2022
COMUNE DI BELLUNO	00132550255	1.902,64 €	03/10/2022	integrazione retta Ospite Indigente anno 2022
COMUNE DI BELLUNO	00132550255	574,72 €	16/12/2022	integrazione retta Ospite Indigente anno 2022
COMUNE DI BELLUNO	00132550255	588,58 €	16/12/2022	integrazione retta Ospite Indigente anno 2022

Infine si dà atto che presso il Registro Nazionale degli Aiuti di Stato, di cui all'articolo 52 della Legge 24 dicembre 2012 n. 234, figurano indicazioni di aiuti ricevuti dalla Società. In particolare risultano esoneri dal versamento dei contributi previdenziale di cui all'art. 3 del D.L. 104/2020 per complessivi 10.310 euro.

A completamento della doverosa informazione si dà atto che gli importi sono espressi in euro ed i relativi valori sono indicati avendo a riferimento il criterio di cassa (incasso).

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

### Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- euro 12.218 alla riserva straordinaria.

## Nota integrativa, parte finale

### Commento

---

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 31/12/2022 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

Limana, 31/03/2023

Firmato

L'Amministratore Unico

Dal Molin Barbara