

## Informazioni generali sull'impresa

### Dati anagrafici

Denominazione: GAIA SERVIZI S.R.L. CON UNICO SOCIO  
Sede: PIAZZA ALDO MORO N. 1 BOLLATE MI  
Capitale sociale: 1.402.552,00  
Capitale sociale interamente versato: sì  
Codice CCIAA: MI  
Partita IVA: 05932530966  
Codice fiscale: 05932530966  
Numero REA: 1860008  
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310  
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 BOLLATE  
Appartenenza a un gruppo: sì  
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	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	979
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.246	8.759
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.503.615	1.550.209
5) avviamento	296.798	339.314
6) immobilizzazioni in corso e acconti	16.026	16.026

	31/12/2022	31/12/2021
7) altre	3.682.791	3.885.124
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>5.505.476</i>	<i>5.800.411</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	1.940.382	1.940.382
2) impianti e macchinario	475.823	331.837
3) attrezzature industriali e commerciali	273.127	208.750
4) altri beni	294.470	372.801
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>2.983.802</i>	<i>2.853.770</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	10.000	10.000
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>8.499.278</i>	<i>8.664.181</i>
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	1.520.265	1.501.868
<i>Totale rimanenze</i>	<i>1.520.265</i>	<i>1.501.868</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	2.203.303	2.141.743
esigibili entro l'esercizio successivo	2.203.303	2.141.743
4) verso controllanti	198.535	19.687
esigibili entro l'esercizio successivo	198.535	19.687
5-bis) crediti tributari	97.898	30.315
esigibili entro l'esercizio successivo	90.155	30.315
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.743	-
5-ter) imposte anticipate	581.557	555.529
5-quater) verso altri	112.382	113.261
esigibili entro l'esercizio successivo	32.683	113.261
esigibili oltre l'esercizio successivo	79.699	-
<i>Totale crediti</i>	<i>3.193.675</i>	<i>2.860.535</i>
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	21.139	47.596
3) danaro e valori in cassa	23.048	20.014

	31/12/2022	31/12/2021
<i>Totale disponibilita' liquide</i>	44.187	67.610
<i>Totale attivo circolante (C)</i>	4.758.127	4.430.013
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>263.986</b>	<b>259.022</b>
<i>Totale attivo</i>	13.521.391	13.353.216
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	<b>1.949.920</b>	<b>1.929.600</b>
I - Capitale	1.402.552	1.402.552
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	527.046	504.395
<i>Totale altre riserve</i>	527.046	504.395
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	20.322	22.653
Totale patrimonio netto	1.949.920	1.929.600
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	313.521	259.235
<i>Totale fondi per rischi ed oneri</i>	313.521	259.235
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.432.535</b>	<b>1.494.311</b>
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche	3.335.268	4.080.196
esigibili entro l'esercizio successivo	2.113.046	2.413.529
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.222.222	1.666.667
6) acconti	417	417
esigibili entro l'esercizio successivo	417	417
7) debiti verso fornitori	3.859.838	3.422.744
esigibili entro l'esercizio successivo	3.859.838	3.422.744
9) debiti verso imprese controllate	7.462	37.079
esigibili entro l'esercizio successivo	7.462	37.079
11) debiti verso controllanti	181.802	139.208
esigibili entro l'esercizio successivo	181.802	139.208
12) debiti tributari	991.725	1.191.692
esigibili entro l'esercizio successivo	774.132	941.052
esigibili oltre l'esercizio successivo	217.593	250.640
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	176.602	177.772
esigibili entro l'esercizio successivo	176.602	177.772
14) altri debiti	339.495	251.143

	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	239.495	251.143
esigibili oltre l'esercizio successivo	100.000	-
<i>Totale debiti</i>	<i>8.892.609</i>	<i>9.300.251</i>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>932.806</b>	<b>369.819</b>
<i>Totale passivo</i>	<i>13.521.391</i>	<i>13.353.216</i>

## Conto Economico Ordinario

	31/12/2022	31/12/2021
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.648.148	14.737.175
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	123.246
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	319.562
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	26.375	37.197
altri	241.419	388.351
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>267.794</i>	<i>425.548</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>15.915.942</i>	<i>15.605.531</i>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.897.037	3.825.025
7) per servizi	5.088.716	4.989.995
8) per godimento di beni di terzi	1.284.974	1.231.177
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.229.754	3.278.635
b) oneri sociali	1.006.749	1.044.722
c) trattamento di fine rapporto	251.148	219.497
d) trattamento di quiescenza e simili	55.171	49.085
e) altri costi	24.976	16.125
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>4.567.798</i>	<i>4.608.064</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	400.322	357.898
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	160.136	151.987
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita'	20.000	35.000

	31/12/2022	31/12/2021
liquide		
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	580.458	544.885
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.979)	(8.127)
14) oneri diversi di gestione	210.878	187.629
<i>Totale costi della produzione</i>	15.620.882	15.378.648
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>295.060</b>	<b>226.883</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	13	3
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	13	3
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	13	3
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	235.814	135.953
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	235.814	135.953
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	(235.801)	(135.950)
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+C+-D)</b>	<b>59.259</b>	<b>90.933</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	10.679	15.370
imposte differite e anticipate	28.258	52.910
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	38.937	68.280
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>20.322</b>	<b>22.653</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	20.322	22.653
Imposte sul reddito	38.937	68.280
Interessi passivi/(attivi)	235.801	135.950
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		(22.644)
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>295.060</i>	<i>204.239</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	54.286	64.681
Ammortamenti delle immobilizzazioni	560.458	509.885
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	253.995	199.991
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>868.739</i>	<i>774.557</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.163.799</i>	<i>978.796</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(18.397)	(138.627)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(61.560)	(188.382)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	437.094	(1.641.222)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.964)	105.230
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	562.986	(23.130)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(371.389)	218.972
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>543.770</i>	<i>(1.667.159)</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.707.569</i>	<i>(688.363)</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(235.801)	(135.950)
(Imposte sul reddito pagate)	(38.937)	(68.280)
Altri incassi/(pagamenti)	(315.771)	(40.551)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(590.509)</i>	<i>(244.781)</i>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.117.060</b>	<b>(933.144)</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		

	Importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2021
(Investimenti)	(290.168)	(707.952)
Disinvestimenti		55.638
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(105.387)	(25.790)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		(10.000)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(395.555)</b>	<b>(688.104)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(300.483)	366.356
Accensione finanziamenti		1.298.244
(Rimborso finanziamenti)	(444.445)	
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(744.928)</b>	<b>1.664.600</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(23.423)</b>	<b>43.352</b>
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	47.596	10.178
Danaro e valori in cassa	20.014	14.080
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	67.610	24.258
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	21.139	47.596
Danaro e valori in cassa	23.048	20.014
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	44.187	67.610
Differenza di quadratura		

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario utilizzando il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie. Tale metodo è stato adottato secondo la previsione dell'OIC 10.

Il rendiconto finanziario evidenzia che Gaia Servizi nell'esercizio 2022 ha generato un Flusso finanziario dell'attività operativa positivo di 1.117.060 euro in netto miglioramento rispetto al dato dell'esercizio 2021 che avevano registrato un valore negativo di euro 933.144. A seguito dell'attività di investimento pari a euro 395.555 e del Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (rimborso dei finanziamenti bancari ecc.) euro 744.928, la società ha chiuso l'esercizio 2022 con una piccola riduzione delle disponibilità liquide 23.423 euro.

## Nota integrativa, parte iniziale

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.

In base all'art. 27, comma 3-bis del D.Lgs. 127/91 la società GAIA SERVIZI S.R.L. CON UNICO SOCIO è esonerata dall'obbligo della redazione del bilancio consolidato in quanto controlla solo imprese che possono essere escluse dal consolidamento in base all'art. 28 del D.Lgs. 127/91.

### 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

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.

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 è stato redatto nel rispetto dei principi generali della prudenza, della competenza, della rilevanza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo e della sostanza dell'operazione o del contratto.

Con riferimento, in particolare, al principio della prospettiva della continuazione dell'attività, si segnala che gli amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità, anche se al momento non è possibile stimare con un buon grado di precisione il futuro impatto quantitativo conseguente al conflitto bellico in corso tra la Russia e l'Ucraina che inevitabilmente sta influenzando il quadro economico internazionale, soprattutto in termini di rincari del costo energetico e delle materie prime. Infatti, dato che i fenomeni in questione presentano una molteplicità di variabili (in termini di durata, diffusione, misure di salvaguardia) dalle quali deriva una situazione di generale imprevedibilità dei fatti e incertezze degli sviluppi, risulta difficile stimarne gli effetti sulla base di assunti ragionevolmente sostenibili.

Ciò detto, va precisato che, pur in un contesto di estrema incertezza, la società si trova attualmente in una situazione economica, finanziaria e patrimoniale tale da poter affrontare eventuali riduzioni, dei flussi di cassa futuri, senza che possa

essere compromessa la prospettiva della continuità aziendale in un orizzonte temporale di almeno 12 mesi dalla data di redazione del presente bilancio.

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.

### **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.

### **Cambiamenti di principi contabili**

---

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**

---

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**

---

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 tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

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 ai presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione.

La Società ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma I-bis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020, prorogata anche per l'esercizio 2022. Per l'esercizio 2022 si è optato per l'adozione della sospensione al 50% degli ammortamenti dei beni immateriali, poiché ritiene che l'integrale applicazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa della reale operatività del complesso economico.

La quota di ammortamento che sarebbe stata imputata in bilancio secondo il piano originario nel caso in cui la Società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari a € 627.430. Si rileva che il mantenimento dell'originario piano di ammortamento ai fini fiscali comporta l'emersione di una differenza temporanea imponibile con la necessità di iscrivere imposte differite nell'apposito fondo imposte differite per il conseguente effetto fiscale.

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

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 criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali costituite sono variati rispetto all'esercizio precedente in quanto la Società ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma Ibis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020, prorogata anche per l'esercizio 2022. Per l'esercizio 2022 si è optato per l'adozione della sospensione al 50% degli ammortamenti dei beni materiali, poiché ritiene che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe generato una perdita operativa non rappresentativa della reale operatività del complesso economico. La Società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica, dei beni sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico tecnico degli stessi. La quota di ammortamento che sarebbe stata imputata in bilancio secondo il piano originario nel caso in cui la Società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari a € 843.478.

Si rileva che il mantenimento dell'originario piano di ammortamento ai fini fiscali comporta l'emersione di una differenza temporanea imponibile con la necessità di iscrivere imposte differite nell'apposito fondo imposte differite per il conseguente effetto fiscale.

Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo sul Patrimonio Netto.

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.

In ottemperanza a quanto previsto all'art. 2426 comma 1 n.3 del codice civile, dato che, alla data di chiusura dell'esercizio, l'immobile non strumentale iscritto a bilancio al valore di euro 411.577 risulta di valore inferiore a quello determinato secondo il costo di acquisto o di produzione e pertanto, si è ritenuto opportuno mantenere la svalutazione effettuata negli esercizi passati dell'importo di euro 57.249.

#### *Terreni e fabbricati*

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e/o da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

### **Immobilizzazioni Finanziarie**

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

### **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.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

#### *Prodotti finiti*

Il costo delle rimanenze dei prodotti finiti e delle merci di natura fungibile è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi. Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di beni rientranti nelle rimanenze iscritti nella voce C.1.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge l'obbligo al pagamento di tali importi o, in assenza di un tale obbligo, al momento in cui sono versati.

Per le rimanenze costituite da farmaci, si è provveduto a svalutare i farmaci scaduti, allineando il valore al presumibile valore di ritiro da parte delle ditte specializzate.

#### **Crediti iscritti nell'attivo circolante**

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12, comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Si precisa infine che anche per quanto riguarda i crediti sorti nell'esercizio 2022, come per gli esercizi precedenti, l'attualizzazione e il costo ammortizzato non hanno portato ad alcuna significativa variazione rispetto 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.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione

all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

### **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 rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrelevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Si precisa infine che anche per quanto riguarda i debiti sorti nell'esercizio 2022, come per gli esercizi precedenti, l'attualizzazione e il costo ammortizzato non hanno portato ad alcuna significativa variazione rispetto al valore nominale.

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.

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali rese non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del provento (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

I ratei sono stati calcolati secondo il criterio del “tempo economico” dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l’attribuzione all’esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

## Altre informazioni

### 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

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

## Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall’art. 60 DL. 104/2020 sospendendo l’ammortamento delle immobilizzazioni immateriali. Le immobilizzazioni immateriali al 31.12.2022 ammontano ad € 5.505.476.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>							
Costo	979	8.759	1.550.209	339.314	16.026	3.885.124	5.800.411
Valore di bilancio	979	8.759	1.550.209	339.314	16.026	3.885.124	5.800.411
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	105.388	105.388
Ammortamento dell'esercizio	979	2.513	46.594	42.516	-	307.721	400.323
<i>Totale variazioni</i>	<i>(979)</i>	<i>(2.513)</i>	<i>(46.594)</i>	<i>(42.516)</i>	<i>-</i>	<i>(202.333)</i>	<i>(294.935)</i>
<b>Valore di fine</b>							

	Costi di impianto e ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>esercizio</b>							
Costo	979	8.759	1.550.209	339.314	16.026	3.990.512	5.905.799
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	979	2.513	46.594	42.516	-	307.721	400.323
Valore di bilancio	-	6.246	1.503.615	296.798	16.026	3.682.791	5.505.476

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per euro 105.387. Tali investimenti si riferiscono per euro 67.033 all'incremento delle migliorie su beni di terzi e per euro 38.354 all'incremento di altri oneri pluriennali.

#### Dettaglio composizione costi pluriennali

##### Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2022	2021	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	-	979	979-	100-
	<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>979</b>	<b>979-</b>	

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 DL. 104/2020 sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali al 50%. Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 5.150.393; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.166.589.

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	1.999.182	1.005.681	533.259	1.379.393	4.917.515
Ammortamenti (Fondo)	1.506	673.844	324.509	1.006.592	2.006.451

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
ammortamento)					
Svalutazioni	57.294	-	-	-	57.294
Valore di bilancio	1.940.382	331.837	208.750	372.801	2.853.770
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	170.193	95.631	24.344	290.168
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	34.918	-	(34.918)	-
Ammortamento dell'esercizio	-	61.125	31.254	67.757	160.136
<i>Totale variazioni</i>	-	<i>143.986</i>	<i>64.377</i>	<i>(78.331)</i>	<i>130.032</i>
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	1.999.182	1.210.792	628.890	1.368.819	5.207.683
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.506	734.969	355.763	1.074.349	2.166.587
Svalutazioni	57.294	-	-	-	57.294
Valore di bilancio	1.940.382	475.823	273.127	294.470	2.983.802

Nel corso dell'esercizio sono stati eseguiti investimenti in beni materiali nuovi per euro 290.170.

### Operazioni di locazione finanziaria

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.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	3.439.940
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	117.941
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(44.530)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.114.274
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	49.724

La società all'inizio dell'esercizio aveva in essere 8 contratti di locazione finanziaria a cui si è aggiunto un nuovo contratto per l'acquisto di un Trattore Landini.

Di seguito si riportano i dati principali dei contratti di leasing in essere:

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni	PRIMO CONTRATTO	SECONDO CONTRATTO	TERZO CONTRATTO
Società di Leasing	HYPO TIROL BANK	Toyota Material Handling	FCA BANK
Descrizione del bene	IMMOBILE	Carrello frontale elettrico	Fiat Ducato 35M
Costo del bene per il concedente	4.910.200	28.000	24.900
Valore di riscatto	491.020	560	249
Data inizio del contratto	01/12/2010	25/06/2018	27/06/2018
Data fine del contratto	30/11/2028	25/06/2023	27/06/2023
Tasso di interesse implicito	2,23	0,035	0,0504
Aliquota di ammortamento	3	20	20

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni	QUARTO CONTRATTO	QUINTO CONTRATTO	SESTO CONTRATTO
Società di Leasing	FCA BANK	IVECO Capital	IVECO Capital
Descrizione del bene	Doblò cargo Maxi	Scuolabus IVECO	Minibus IVECO
Costo del bene per il concedente	15.900	88.900	39.699
Valore di riscatto	159	889	396,99
Data inizio del contratto	27/06/2018	04/02/2019	04/02/2019
Data fine del contratto	27/06/2023	04/02/2026	04/02/2024
Tasso di interesse implicito	0,0507	0,03619	0,04147
Aliquota di ammortamento	20	20	20

Dati contratti di leasing/Dati della categoria di beni	SETTIMO CONTRATTO	OTTAVO CONTRATTO	NONO CONTRATTO
Società di Leasing	CAPITAL IVECO	BNP PARIBAS	Mercedes-Benz Financial Services Italia S.p.A.
Descrizione del bene	CABINATO 35C14N DAILY	TRATTORE LANDINI	AUTO Smart
Costo del bene per il concedente	39.500	57.000	16.429
Valore di riscatto	3950	570	6228
Data inizio del contratto	29/07/2020	17/05/2021	28/10/2022
Data fine del contratto	28/07/2024	17/05/2026	28/10/2025
Tasso di interesse implicito	0,09835	3,4982	7,0143
Aliquota di ammortamento	20	20	25

Dati contratti di leasing/Dati della categoria di beni	DECIMO CONTRATTO
Società di Leasing	Mercedes-Benz Financial Services Italia S.p.A.

Dati contratti di leasing/Dati della categoria di beni	DECIMO CONTRATTO
Descrizione del bene	AUTO Smart
Costo del bene per il concedente	16.429
Valore di riscatto	6228
Data inizio del contratto	28/10/2022
Data fine del contratto	28/10/2025
Tasso di interesse implicito	7,0143
Aliquota di ammortamento	25

### Immobilizzazioni finanziarie

Nel seguente prospetto sono indicate le partecipazioni relative ad imprese controllate nonché le ulteriori indicazioni richieste dall'art 2427 del codice civile.

**Società controllate:** in data 25/05/2021 si è proceduto alla costituzione della società sportiva GAIA SPORT SSD SRL nella quale si detiene il 100% del capitale sociale. La società si occupa della gestione del centro sportivo di Bollate.

La società al momento della redazione del bilancio di Gaia Servizi non ha ancora approvato il bilancio chiuso al 31.12.2022. Nel prospetto che segue viene indicato il valore del Patrimonio netto e l'utile del periodo relativo all'ultimo bilancio approvato al 31.12.2021.

Ragione Sociale	Sede Sociale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile / Perdita es.	Quota % possed.	Valore in bilancio
GAIA SPORT - Società Sportiva Dilettantistica a R.L. a socio unico	Via Stelvio 38 - Bollate	10.000	11.289	1.288	100,000	10.000

### Attivo circolante

#### Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	1.501.868	18.397	1.520.265
<b>Totale</b>	<b>1.501.868</b>	<b>18.397</b>	<b>1.520.265</b>

Le rimanenze della società sono incrementate di 18.397 Euro.

L'importo delle rimanenze tiene conto della svalutazione di euro 13.734,62 eseguita sui farmaci scaduti al 31.12.2022 al fine di allineare il valore di tali beni al presumibile valore di realizzo di mercato.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	2.141.743	61.560	2.203.303	2.203.303	-
Crediti verso controllanti	19.687	178.848	198.535	198.535	-
Crediti tributari	30.315	67.583	97.898	90.155	7.743
Imposte anticipate	555.529	26.028	581.557	-	-
Crediti verso altri	113.261	(879)	112.382	32.683	79.699
<b>Totale</b>	<b>2.860.535</b>	<b>333.140</b>	<b>3.193.675</b>	<b>2.524.676</b>	<b>87.442</b>

Nel prospetto che segue si riporta il dettaglio della voce più significativa relativa ai crediti verso clienti:

Crediti verso clienti	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Fatture da emettere	1.143.226	-231.522	911.704
Clienti	1.579.467	68.669	1.648.136
Crediti Imposta Pubblicità	186.253	-1.871	184.382
Crediti imposta Cosap	2.343	41.814	44.158
Fondo svalutazione crediti	-769.547	184.471	-585.076
<b>Totale</b>	<b>2.141.743</b>	<b>61.561</b>	<b>2.203.303</b>

L'organo amministrativo, sulla base del principio di prudenza che deve caratterizzare la stesura del bilancio, per l'esercizio 2022 ha previsto un accantonamento rischi su crediti di 20.000 euro. Tale accantonamento va ad incrementare il fondo rischi su crediti già stanziato negli scorsi anni, arrivando ad euro 585.076. La riduzione per euro 204.471 è dovuta all'utilizzo del fondo a seguito del decesso di soggetti debitori della società per canoni di locazione relativi ad immobili ERP e per la perdita definitiva su crediti divenuti inesigibili. In merito ai crediti sociali si evidenzia che nel corso dell'esercizio sono state intraprese importanti azioni al fine di recuperare i crediti in sofferenza.

I crediti verso la società controllante, che ammontano ad euro 198.535, si riferiscono principalmente ai crediti commerciali vantati dalla società Gaia Servizi nei confronti del Comune di Bollate per i servizi svolti.

Tra i crediti sono iscritte attività per imposte anticipate per € 581.557, originate principalmente dagli accantonamenti fondo rischi su crediti e dagli accantonamenti delle imposte anticipate sulle perdite fiscali generate dalla società, per le quali, si presume il recupero in tempi brevi; per il dettaglio relativo si rimanda al paragrafo sulla fiscalità differita della presente Nota integrativa. La contabilizzazione delle suddette imposte differite attive è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili imponibili.

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

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
-----------------	---	--	---	---	---	--

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	2.203.303	198.535	97.898	581.557	112.382	3.193.675

## Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	47.596	(26.457)	21.139
danaro e valori in cassa	20.014	3.034	23.048
<b>Totale</b>	<b>67.610</b>	<b>(23.423)</b>	<b>44.187</b>

## Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7.729	(4.679)	3.050
Risconti attivi	251.293	9.643	260.936
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>259.022</b>	<b>4.964</b>	<b>263.986</b>

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<b>RATEI E RISCONTI</b>		
	Ratei attivi	3.050
	Risconti attivi	260.936
	<b>Totale</b>	<b>263.986</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

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

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

### Patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto e del passivo dello stato patrimoniale sono state iscritte in conformità ai principi contabili nazionali; nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.402.552	-	-	-	1.402.552
Varie altre riserve	504.395	22.653	(2)	-	527.046
Totale altre riserve	504.395	22.653	(2)	-	527.046
Utile (perdita) dell'esercizio	22.653	(22.653)	-	20.322	20.322
<b>Totale</b>	<b>1.929.600</b>	<b>-</b>	<b>(2)</b>	<b>20.322</b>	<b>1.949.920</b>

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve	-
Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	192.047
Riserva capitali art60 c.7ter DL104/2020	335.000
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
<b>Totale</b>	<b>527.046</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.402.552	Capitale		-
Varie altre riserve	527.046	Capitale	E	-
Totale altre riserve	527.046	Capitale	E	-

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Totale</b>	<b>1.929.598</b>			-
Quota non distribuibile				527.046
Residua quota distribuibile				-
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>				

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
Altre riserve	-		
Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	192.047	Utili	E
Riserva capitali art60 c.7ter DL104/2020	335.000	Capitale	E
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)	Capitale	E
<b>Totale</b>	<b>527.046</b>		
<b>Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro</b>			

La Società, negli esercizi 2020, 2012 e 2022 ha optato per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma 7ter DL104/2020, connessa agli aiuti sotto forma di sovvenzioni per gli effetti derivanti dalla pandemia del Covid-19.

A seguito della sospensione di tali ammortamenti, deve essere costituita una riserva indisponibile di euro 1.358.557 che potrà essere liberata nel momento della ripresa a conto economico della quota totale, e/o in misura ridotta, dell'ammortamento in precedenza sospeso.

La formazione della riserva indisponibile dovrà essere eseguita attraverso la destinazione dell'utile d'esercizio, attraverso la destinazione delle riserve di utili e di capitale disponibili relative ad anni precedenti e per la parte eccedente tali valori, mediante l'accantonamento di utili di esercizi futuri.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio della scelta di sospendere al 50% gli ammortamenti sia immateriali che materiali, si evidenzia che tale scelta ha inciso in modo positivo sul risultato economico per euro 268.528 e per pari valore sull'attivo patrimoniale e sul valore del Patrimonio netto.

Nel prospetto seguente si evidenzia la composizione della riserva sospensione art. 60:

Sospensione ammortamenti	Importi	Costituzione Riserve
Riserva sospensione art 60 ammortamenti anno 2020	920.480,00	
Imposte differite 2020	-194.554,00	
<b>Riserva sospensione art 60 anno 2020 da costituire</b>	<b>725.926,00</b>	
	<i>Riserva legale (utili)</i>	<i>2.397,00</i>
	<i>Riserva facoltativa (utili)</i>	<i>45.424,00</i>
	<i>Utili portati a nuovo (utili)</i>	<i>81.548,00</i>

Sospensione ammortamenti	Importi	Costituzione Riserve
<i>Riserva per contrib. in c\capitale (capitale)</i>		335.000,00
<i>Riserva sospensione art 60 costituita</i>		464.369,00
<i>Riserva sospensione da costituire con utili futuri</i>		261.557,00
<i>Totale riserva Riserva sospensione art 60 al 31/12/2020</i>		725.926,00
Riserva liberata 2021	-33.859,00	
Imposte differite liberate 2021	9.447,00	
Riserva sospensione art 60 ammortamenti anno 2021	502.437,00	
Imposte differite 2021	-74.128,00	
<b>Totale riserva Riserva sospensione art 60 al 31/12/2021</b>	<b>1.129.823,00</b>	
<i>Utile esercizio 2020 destinato a riserva in sospensione</i>		40.025,00
<i>Riserva sospensione art 60 costituita</i>		504.394,00
<i>Riserva sospensione da costituire con utili futuri</i>		625.429,00
<i>Totale riserva Riserva sospensione art 60 al 31/12/2021</i>		1.129.823,00
Riserva liberata 2022	-54.261,00	
Imposte differite liberate 2022	14.467,00	
Riserva sospensione art 60 ammortamenti anno 2022	337.281,00	
Imposte differite 2022	-68.753,00	
<b>Totale riserva Riserva sospensione art 60 al 31/12/2022</b>	<b>1.358.557,00</b>	
<i>Utile esercizio 2020 destinato a riserva in sospensione</i>		22.653,00
<i>Riserva sospensione art 60 costituita</i>		527.047,00
<i>Riserva sospensione da costituire con utili futuri</i>		831.510,00
<i>Totale riserva Riserva sospensione art 60 al 31/12/2022</i>		1.358.557,00

Il socio unico Comune di Bollate in data 10/08/2017 con propria determinazione n. 790 ha deliberato l'erogazione di un contributo in conto capitale in favore della società Gaia Servizi per un importo di euro 300.000. Nel 2018 il socio unico Comune di Bollate ha erogato ulteriori 15.000 euro in conto capitale. Anche nel 2019 il socio unico Comune di Bollate ha erogato ulteriori 20.000 euro in conto capitale. Tali versamenti a fondo perduto sono andati a costituire una riserva di capitale di pari importo che contribuisce ad una maggiore capitalizzazione della società.

## Fondi per rischi e oneri

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	259.235	68.753	14.467	54.286	313.521
<b>Totale</b>	<b>259.235</b>	<b>68.753</b>	<b>14.467</b>	<b>54.286</b>	<b>313.521</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	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	1.494.311	253.995	315.771	(61.776)	1.432.535
<b>Totale</b>	<b>1.494.311</b>	<b>253.995</b>	<b>315.771</b>	<b>(61.776)</b>	<b>1.432.535</b>

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

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	4.080.196	(744.928)	3.335.268	2.113.046	1.222.222
Acconti	417	-	417	417	-
Debiti verso fornitori	3.422.744	437.094	3.859.838	3.859.838	-
Debiti verso imprese controllate	37.079	(29.617)	7.462	7.462	-
Debiti verso imprese controllanti	139.208	42.594	181.802	181.802	-
Debiti tributari	1.191.692	(199.967)	991.725	774.132	217.593
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	177.772	(1.170)	176.602	176.602	-
Altri debiti	251.143	88.352	339.495	239.495	100.000
<b>Totale</b>	<b>9.300.251</b>	<b>(407.642)</b>	<b>8.892.609</b>	<b>7.352.794</b>	<b>1.539.815</b>

### Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per conto corrente	Debiti per finanziamenti a medio termine	Totale
4)	1.668.601	1.666.667	3.335.268

Tra i debiti per conto corrente l'importo di euro 1.653.377 si riferisce alla fatture anticipate dalla società.

Il finanziamento acceso nel 2021 di 2.000.000 di euro con l'istituto di credito Banca Popolare di Milano prevede il rimborso mediante il pagamento di n. 18 rate con periodicità trimestrale, di cui la prima con scadenza 30/06/2022 e l'ultima il 30/09/2026. Nel corso dell'esercizio la società ha rimborsato 3 rate relative al contratto di finanziamento di cui sopra e ha estinto l'altro finanziamento in essere che residuava di euro 368.423.

Finanziamenti bancari	Saldo al 31/12/2021	Erogazione	Rimborsi	Saldo al 31/12/2022	Entro es. successivo	Oltre es. successivo
Finanz.B.Pop.Mi 04728471 sc 30giu22	368.423	0	368.423	0	0	0
Finanz.B.Pop.Mi 04728471 sc 30giu26	2.000.000	0	333.333	1.666.667	444.444	1.222.222
<b>Totale</b>	<b>2.368.423</b>	<b>0</b>	<b>701.756</b>	<b>1.666.667</b>	<b>444.444</b>	<b>1.222.222</b>

Nelle seguenti tabelle vengono presentate le suddivisioni della altre voci di debito più rilevanti:

#### Debiti tributari

Debiti tributari	Valore di inizio esercizio	Variazioni	Valore di fine esercizio
Debiti per IRES pregressi	12.119	-6.168	5.951
Debiti per IRAP pregressi	1.365	-1.365	0
Debito Erario c/IVA pregressi	341.869	98.715	440.584
Debito Erario c/IVA	301.425	31.110	332.535
Debiti Erario c/IRPEF dipendenti pregressi	14.640	-14.640	0
Erario c/IRPEF dipendenti	494.708	-294.285	200.422
Debiti per addizionale regionale	1.806,95	-657	1.150,18
Debiti per addizionale comunale	574,40	-180	394,62
Erario c/ritenute acconto autonomi	7.181	-5.219	1.962
Cartelle esattoriali Utilitas	761,84	-762	0,00
Erario c/imposta sostitutiva TFR	6.470,83	-3.153	3.317,36
Debiti Equitalia Nord Spa	8.770	-3.362	5.408
<b>Totale</b>	<b>1.191.692</b>	<b>-199.967</b>	<b>991.725</b>

Si segnala che la società ha usufruito della Definizione Agevolata (Art. 1, commi da 231 a 252, legge n. 197/2022).

Per i debiti tributari si segnala che la quota esigibile oltre l'esercizio successivo ammonta ad euro 217.593 e si riferisce alle rateizzazioni delle imposte in essere.

#### Altri debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Fondo TFR Fondo integrativo Pegaso	1.754

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Fondo TFR Fdo integrativo Previamb	24.648
	Fondo TFR Fondo Ass. Generali	6.708
	Fondo TFR Fondo Ina Assitalia	3.355
	Fondo TFR Alleata Previdenza	2.844
	Fondo TFR Tax Benefit Mediolanum V	2.014
	Fondo TFR Fondo Ind. Pens. Fideura	2.032
	Depositi cauzionali utenti RSA	147.030
	Clienti c/Caparre	315
	Sindacati c/ritenute	8.730
	Debiti per trattenute c/terzi	78.748
	Debiti diversi verso terzi	36.852
	Personale c/retribuzioni	24.465
	<b>Totale</b>	<b>339.495</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	3.335.268	417	3.859.838	7.462	181.802	991.725	176.602	339.495	8.892.609

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

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

### Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	307.792	(22.358)	285.434
Risconti passivi	62.027	585.345	647.372
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>369.819</b>	<b>562.987</b>	<b>932.806</b>

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	285.433
	Risconti passivi	647.373
	<b>Totale</b>	<b>932.806</b>

In merito ai risconti passivi si segnala che l'importo maggiore pari ad euro 600.000, si riferisce al risconto del contributo in c/impianti ricevuto dal Comune di Bollate per pari importo. L'acquisto dei beni per i quali si è ricevuto il contributo avverrà nel 2023.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

## Valore della produzione

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

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.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da gestione immobili	792.186
Ricavi da igiene ambientale	3.894.214
Ricavi da gestione verde	455.430
Ricavi da servizi energetici	489.344
Ricavi da gestione piano sosta parcheggi	41.195
Ricavi da concessioni cimiteriali	431.163
Ricavi da manutenzione strade	450.820
Ricavi Farmacie	4.790.402
Ricavi RSA	2.490.493
Trasporto scolastico e navetta	60.000
Prestazioni di servizi altri Comuni	174.673
Prestazioni extra Comune Bollate	1.451.676
Altri ricavi da servizi	126.552
<b>Totale</b>	<b>15.648.148</b>

Di seguito si riporta la ripartizione dettagliata dei ricavi delle vendite e delle prestazioni confrontata con il 31.12.2022

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31/12/2022		31/12/2021	
Ricavi da gestione immobili ERP		792.186		716.874
<i>Ricavi da affitti commerciali</i>	1.295		1.079	
<i>Ricavi da gestione ERP</i>	255.636		166.529	
<i>Ricavi da manutenzione immobili e altri</i>	535.255		549.267	
Ricavi da igiene ambientale		3.894.214		3.813.711
<i>Ricavi diversi igiene ambientale</i>	480.578		400.075	
<i>Ricavi da contratto di servi. igen</i>	3.413.636		3.413.636	
Ricavi da gestione verde		455.430		451.667
<i>Ricavi da manutenzione verde</i>	420.430		416.667	
<i>Ricavi da arredo urbano</i>	35.000		35.000	
Ricavi da servizi energetici		489.344		489.344
Ricavi da illuminazione pubblica	489.344		489.344	
Ricavi da gestione piano sosta parcheggi		41.195		28.952
<i>Corrispettivi parcheggi</i>	41.195		28.952	
Ricavi da concessioni cimiteriali		431.163		362.785

<i>Ricavi da concessioni cimiteriali</i>	106.557		128.432	
<i>Ricavi da illuminazione votiva ann</i>	134.645		114.838	
<i>Ricavi cimiteriali(inum.,esum.,tum, cremazioni)</i>	127.958		63.205	
<i>Ricavi da illumin. votiva plurienn</i>	62.003		56.311	
Ricavi da manutenzione strade		450.820		475.410
<i>Ricavi da manutenzione strade</i>	450.820		475.410	
Ricavi Farmacie		4.790.402		4.669.550
<i>Corrispettivi Farmacie</i>	2.718.584		2.569.776	
<i>Corrispettivi SSN</i>	1.858.867		1.903.424	
<i>Vendita a Enti</i>	74.468		51.276	
<i>Vendita a Privati</i>	5.470		4.123	
<i>Vendita Farmaci</i>	10.288		13.604	
<i>Servizi CUP e autocertificazioni</i>	31.422		36.507	
<i>Corrispettivi da distributore F2</i>	4.678		2.061	
<i>Prestazione servizio doppio canale</i>	86.627		88.780	
Ricavi RSA		2.490.493		2.214.252
Trasporto scolastico e navetta		60.000		60.000
Prestazioni di servizi altri Comuni		174.673		68.746
Prestazioni extra Comune Bollate		1.451.676		1.080.232
Altri ricavi da servizi		126.552		305.652
<b>Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>		<b>15.648.148</b>		<b>14.737.175</b>

Per quanto riguarda la composizione dei ricavi Farmacie, si evidenzia la seguente suddivisione, raffrontata all'esercizio precedente:

	<b>Ricavi al 31.12.2022</b>	<b>Ricavi al 31.12.2021</b>
Farmacia 1	1.178.413	1.136.308
Farmacia 2	1.104.963	1.105.211
Farmacia 3	1.204.266	1.315.171
Farmacia 4	1.306.360	1.112.860
<b>Totale</b>	<b>4.794.002</b>	<b>4.669.550</b>

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

<b>Area geografica</b>	<b>Valore esercizio corrente</b>
Italia	15.648.148
<b>Totale</b>	<b>15.648.148</b>

I ricavi sono stati prodotti principalmente nel Comune di Bollate, come previsto da statuto.

## Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

## Proventi e oneri finanziari

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

### Composizione dei proventi da partecipazione

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

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

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

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	169.815	65.999	235.814

Gli interessi passivi si sono ridotti di circa 18 mila euro rispetto al dato dello scorso esercizio.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

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 relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. 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.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%	3,9%

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

#### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	2.422.871	1.754
Totale differenze temporanee imponibili	1.123.731	1.123.731
Differenze temporanee nette	(1.299.140)	1.121.977
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(332.466)	36.173
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	20.673	7.584
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(311.793)	43.757

#### Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento avviamento	1.637	117	1.754	24,00	421	3,90	69
Svalutazione crediti	769.547	(184.472)	585.075	24,00	140.418	-	-
Perdite fiscali acc.te 2014	434.520	-	434.520	24,00	104.284	-	-
Perdite fiscali	139.706	-	139.706	24,00	33.529	-	-

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
acc.te 2015							
Perdite esercizi Gaia SUS 2016	542.831	-	542.831	24,00	130.279	-	-
Svalutazione magazzino Gaia SUS	9.419	4.316	13.735	24,00	3.296	-	-
Perdita fiscale 2020	164.913	-	164.913	24,00	39.579	-	-
Perdita esercizio 2021	251.865	-	251.865	24,00	60.448	-	-
Perdita esercizio 2022	-	264.481	264.481	24,00	63.476	-	-
Ace 2022	-	23.991	23.991	24,00	5.758	-	-

#### Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamenti sospesi 2020	929.160	194.571	1.123.731	24,00	269.695	3,90	43.826

#### Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
<b>Perdite fiscali</b>						
dell'esercizio	264.481			251.865		
di esercizi precedenti	1.533.835			1.281.970		
<b>Totale perdite fiscali</b>	<b>1.798.316</b>			<b>1.533.835</b>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	1.798.316	-	431.595	1.533.835	-	368.119

Le imposte differite sono state determinate dalla sospensione degli ammortamenti di cui la società si è avvalsa ai sensi dall'art. 60 DL. 104/2020.

## Nota integrativa, rendiconto finanziario

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, altre informazioni

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

### Dati sull'occupazione

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

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	6	23	53	83

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di n. 1 impiegato, in seguito alle iniziative di investimento precedentemente pianificate (in base agli obiettivi di crescita prefissati);
- si è proceduto alla riduzione di n. 8 operai, in seguito al piano di ristrutturazione generale pianificato per il 2022

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	18.125	26.000

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	10.400	10.400

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

---

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

## **Titoli emessi dalla società**

---

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

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

---

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

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

---

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

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

---

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

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

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

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

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

---

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

## **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.

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

---

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

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

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

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

Si rende noto che la società appartiene al Comune di Bollate ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dello stesso Comune di Bollate.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio consolidato approvato del suddetto Ente 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	149.456.151		152.539.211	
C) Attivo circolante	15.326.262		14.270.340	
D) Ratei e risconti attivi	23.730		70.049	
<b>Totale attivo</b>	<b>164.806.143</b>		<b>166.879.600</b>	
Capitale sociale	2.000.000		2.000.000	
Riserve	123.350.574		122.417.352	
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.406.078)		(197.133)	
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>123.944.496</b>		<b>124.220.219</b>	
B) Fondi per rischi e oneri	656.232		299.532	
D) Debiti	24.141.487		25.580.966	
E) Ratei e risconti passivi	16.063.928		16.778.883	
<b>Totale passivo</b>	<b>164.806.143</b>		<b>166.879.600</b>	

### 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	30.983.050		28.423.366	
B) Costi della produzione	31.019.317		27.903.140	
C) Proventi e oneri finanziari	(800.584)		(877.216)	

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(225.479)		518.240	
Imposte sul reddito dell'esercizio	343.748		358.383	
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.406.078)		(197.133)	

### 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 i seguenti contributi:

Data incasso	Ente erogatore	Importo 2021	Descrizione contributo
18/02/2021	Comune di Bollate	3.360,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
07/04/2021	Comune di Bollate	3.695,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
13/05/2021	Comune di Bollate	3.330,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
18/06/2021	Comune di Bollate	3.420,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
08/06/2021	Comune di Bollate	3.300,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
02/08/2021	Comune di Bollate	3.410,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
13/08/2021	Comune di Bollate	3.720,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
31/08/2021	Comune di Bollate	3.060,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
21/09/2021	Comune di Bollate	2.920,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
28/10/2021	Comune di Bollate	2.945,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
23/11/2021	Comune di Bollate	2.610,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
09/12/2021	Comune di Bollate	2.790,00 €	Contributo per integrazione rette RSA
26/01/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	64.464,00 €	Contributo regionale RSA
23/02/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	64.464,00 €	Contributo regionale RSA
24/03/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	64.464,00 €	Contributo regionale RSA
20/04/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	64.464,00 €	Contributo regionale RSA
26/05/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	90.872,00 €	Contributo regionale RSA + cong al 30 apr
22/06/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	69.746,00 €	Contributo regionale RSA
29/07/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	69.748,00 €	Contributo regionale RSA
25/08/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	69.746,00 €	Contributo regionale RSA
22/09/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	69.746,00 €	Contributo regionale RSA
23/09/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	126.936,20 €	Contributo regionale RSA cong 2020
21/10/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	69.746,00 €	Contributo regionale RSA
25/11/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	69.746,00 €	Contributo regionale RSA

Data incasso	Ente erogatore	Importo 2021	Descrizione contributo
23/12/2021	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	69.746,00 €	Contributo regionale RSA
15/11/2021	Comune di Bollate	100.100,00 €	Contributo regionale di solidarieta 2021

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

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 20.322,39 alla riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter della I. n. 60/2020.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 l'importo della riserva indisponibile da costituire ammonta ad euro 1.358.557, l'organo amministrativo Vi propone di integrare la riserva indisponibile costituita con l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2021 per euro 527.047, come segue:

- quanto ad euro 20.322,39 con l'utilizzo degli utili d'esercizio
- quanto ad euro 831.510,00 accantonando eventuali utili riferiti ad esercizi successivi.

## Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022 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

Bollate, 31/03/2023