

# EURO.PA SERVICE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA LEONIDA BISSOLATI N. 24 - 20025 LEGNANO(MI)
Codice Fiscale	05494610966
Numero Rea	MI 000001826604
P.I.	05494610966
Capitale Sociale Euro	482.969 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	811000
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

ATTIVO	31/12/2024	31/12/2023
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
1. Costi di impianto e ampliamento	28.855	38.473
3. Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.823	15.645
5. Avviamento		1.111
6. Immobilizzazioni in corso e acconti		
7. Altre	52.703	
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>89.381</b>	<b>55.229</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1. Terreni e fabbricati	3.932.073	3.838.748
2. Impianti e macchinari	122.810	72.624
3. Attrezzature industriali e commerciali	57.080	0
4. Altri beni	351.444	225.108
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.463.407</b>	<b>4.136.480</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.552.788</b>	<b>4.191.709</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I. Rimanenze</b>		
3. Lavori in corso su ordinazione	153.588	120.015
<b>Totale rimanenze</b>	<b>153.588</b>	<b>120.015</b>
<b>II. Crediti</b>		
<b>1. Verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.064.721	4.180.792
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>4.064.721</b>	<b>4.180.792</b>
<b>5 bis. Crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	120.260	65.488
esigibili oltre l'esercizio successivo	201.682	80.112
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>321.942</b>	<b>145.600</b>
<b>5 ter. Crediti per imposte anticipate</b>	<b>82.494</b>	<b>48.000</b>
<b>5 quater. Verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.342	49.260
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>24.342</b>	<b>49.260</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>4.493.499</b>	<b>4.423.652</b>
<b>IV. Disponibilità liquide</b>		
1. Depositi bancari e postali	2.070.963	2.670.520
3. Denaro e valori in cassa	3.182	5
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.074.145</b>	<b>2.670.525</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>6.721.232</b>	<b>7.214.192</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>268.810</b>	<b>117.109</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>11.542.830</b>	<b>11.523.010</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I. Capitale	482.969	482.969
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	1.937	1.937
IV. Riserva legale	34.430	26.979
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	407.981	266.419
IX. Utile d'esercizio	56.842	149.013
Totale patrimonio netto	984.159	927.317
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
1. Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2. Fondi per imposte, anche differite	50.000	50.000
3. Strumenti finanziari derivati passivi		
4. Altri		
Totale fondi per rischi e oneri	50.000	50.000
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>707.107</b>	<b>594.655</b>
<b>D) DEBITI</b>		
<b>4. Verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.983	132.856
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.724.543	1.860.526
Totale debiti verso banche	1.860.526	1.993.382
<b>6. Acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.648.681	2.436.695
Totale acconti	2.648.681	2.436.695
<b>7. Verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.286.921	3.175.468
Totale debiti verso fornitori	2.286.921	3.175.468
<b>12. Tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	119.395	69.834
Totale debiti tributari	119.395	69.834
<b>13. Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.291	118.389
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	160.291	118.389
<b>14. Altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.366.516	1.398.933
Totale altri debiti	1.366.516	1.398.933
Totale debiti	8.442.330	9.192.701
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.359.234</b>	<b>758.337</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>11.542.830</b>	<b>11.523.010</b>

## Conto economico

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.303.516	10.209.644
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	153.588	120.015
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio		
altri	258.030	200.266
Totale altri ricavi e proventi	258.030	200.266
Totale valore della produzione	11.715.134	10.529.925
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	164.337	72.107
7) per servizi	6.598.644	6.458.145
8) per godimento di beni di terzi	221.901	161.374
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.019.700	2.362.610
b) oneri sociali	927.123	717.875
c) trattamento di fine rapporto	160.750	131.473
Totale costi per il personale	4.107.573	3.211.958
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	24.406	18.551
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	241.571	211.068
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	153.995	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	419.972	229.619
12) accantonamenti per rischi		
14) oneri diversi di gestione	70.700	111.244
Totale costi della produzione	11.583.127	10.244.447
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	132.007	285.478
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	511	528
Totale proventi diversi dai precedenti	511	528
Totale altri proventi finanziari	511	528
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	45.872	48.949
Totale interessi e altri oneri finanziari	45.872	48.949
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-45.361	-48.421
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	86.646	237.057
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	64.298	88.044
imposte differite	-34.494	
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.804	88.044
21) Utile (perdita) dell'esercizio	56.842	149.013

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31/12/2024	31/12/2023
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) d'esercizio	56.842	149.013
Imposte sul reddito	29.804	88.044
Interessi passivi/(interessi attivi)	45.361	48.421
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>132.007</b>	<b>285.478</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	160.750	131.473
Ammortamenti delle immobilizzazioni	265.977	229.619
Altre rettifiche per elementi non monetari (riduzione fondi amm.to e riserva arrotondamento)		131.463
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>426.727</b>	<b>492.555</b>
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>558.734</b>	<b>778.033</b>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-33.573	-26.995
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	116.071	818.580
Incremento/(decremento) dei debiti vs fornitori	-888.547	1.399.082
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	-151.701	-47.770
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	600.897	232.332
Altre variazioni del capitale circolante netto	101.766	-527.611
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>-255.087</b>	<b>1.847.618</b>
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>303.647</b>	<b>2.625.651</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-45.361	-48.421
(imposte sul reddito pagate)	-46.455	-166.578
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	-48.298	-112.280
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>-140.114</b>	<b>-327.279</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>163.533</b>	<b>2.298.372</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-583.011	-1.714.987
Disinvestimenti	14.513	-131.463
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-58.559	-3.180
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-627.057</b>	<b>-1.849.630</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	-132.856	-129.801
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-132.856</b>	<b>-129.801</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>-596.380</b>	<b>318.941</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.670.520	2.351.570
Denaro e valori in cassa	5	14
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>2.670.525</b>	<b>2.351.584</b>
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.070.963	2.670.520
Denaro e valori in cassa	3.182	5
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>2.074.145</b>	<b>2.670.525</b>

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## **Nota integrativa, parte iniziale**

Signori Soci, il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile di esercizio di euro 56.842.

### **Premessa**

Il bilancio chiuso al 31/12/2024 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis del Codice Civile, secondo i principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423-bis e ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c., mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024 è stato redatto in forma ordinaria. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 del Codice Civile.

In sede di predisposizione del Bilancio chiuso al 31/12/2024 si è ritenuta non applicabile alla società la Direttiva MEF del 09/09/2019 sulla separazione contabile (art. 15, comma 2, D.Lgs. 19/08/2016 n. 175).

### **Principi di redazione**

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423-bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- rilevare e presentare le voci tendendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- includere i soli utili effettivamente realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale tenendo, quindi, conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato - almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio) - alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono redatti in unità di euro, così come la nota integrativa.

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

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

### **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili adottati nell'esercizio.

### **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che le voci di bilancio risultano comparabili con l'esercizio precedente.

### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto regolato dall'art. 2426 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 c.1 n. 1 c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento alle 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.

I valori contabili espressi in valuta sono stati iscritti, laddove esistenti, previa conversione in euro secondo il tasso di cambio vigente al momento della loro rilevazione, ovvero al tasso di cambio alla data di chiusura dell'esercizio sociale secondo le indicazioni del principio contabile OIC 26.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna (inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione) e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I costi di impianto ed ampliamento, se presenti, derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I costi di sviluppo, se presenti, derivano dall'applicazione dei risultati della ricerca di base o di altre conoscenze possedute o acquisite, anteriormente all'inizio della produzione commerciale o dell'utilizzazione e sono ammortizzati secondo la loro vita utile.

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

In particolare, si tratta del “sistema informativo gestionale MAINSIM” acquistato per rispondere alle specifiche richieste dei comuni in termini di assegnazione, pianificazione e gestione di tutte le attività di manutenzione.

Le immobilizzazioni in corso, se presenti, ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

### **Avviamento**

Ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015, si è scelto di non applicare le disposizioni di cui all'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti all'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, e pertanto ai sensi dell'OIC 24 par. 107 l'avviamento è stato contabilizzato in conformità del precedente principio contabile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

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

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

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si procede nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

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

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

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo. Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico- tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

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

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

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par. 61.

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

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

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali. Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Fabbricati: 3%
- Impianti e macchinari: 9%-20%
- Attrezzature industriali e commerciali: 10%-20%
- Altri beni:
  - macchine ufficio elettroniche: 20%
  - autoveicoli-autovetture: 20%-25%

### **Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio**

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato sono rilevati, in conformità con l'OIC 16 par. 87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono rilevati applicando il metodo indiretto e, pertanto, nella voce del conto economico "A5 altri ricavi e proventi", e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

### **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 di magazzino**

Ai sensi dell'articolo 2424 del codice civile, i lavori in corso su ordinazione siano iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale tra le rimanenze nella voce C I 3 "lavori in corso su ordinazione" e sono contabilizzati al costo di commessa.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione/origine rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore di presunto realizzo, avendo verificato l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei

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

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico-temporale e contengono i ricavi/costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i ricavi/costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Pertanto, sono iscritte esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando una rettifica di valore nel caso in cui tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Debiti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione, avendo verificato 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.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

### ***Debiti tributari***

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti tributari.

### **Costi e ricavi**

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

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

## Nota integrativa, informazioni sullo stato patrimoniale attivo

### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni dell'esercizio sono pari ad € 4.552.788.

### **Movimenti delle immobilizzazioni**

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

	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>Totale immobilizzazioni</b>
<b><u>Valore di inizio esercizio</u></b>				
Costo	605.672	4.650.826		5.256.498
Rivalutazioni				
Ammortamenti	-550.443	-514.346		-1.064.789
Svalutazioni				
Valore di bilancio	55.229	4.136.480		4.191.709
<b><u>Variazioni nell'esercizio</u></b>				
Incrementi	58.558	583.011		641.569
Riclassifiche (del valore di bilancio)				
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo, valore di bilancio)		-18.983		-18.983
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	-24.406	-241.571		-265.977
Svalutazioni effettuate nell'esercizio				
Altre variazioni (F.do ammortamento)	0	4.470		4.470
<b><u>Valore di fine esercizio</u></b>				
Costo	664.230	5.214.854		5.879.084
Rivalutazioni				
Ammortamenti (F.do)	-574.849	-751.447		-1.326.296
Svalutazioni				
<b><u>Valore di bilancio</u></b>	89.381	4.463.407		4.552.788

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 89.381.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Avviamento	Licenze	Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere ingegno	Immobilizzazioni in corso	Costi di impianto e ampliamento	Altre	Totale
<b><u>Valore di inizio esercizio</u></b>							
Costo	46.969	49.974	460.638	0	48.091	0	605.672
Rivalutazioni							
Ammortamenti	-45.858	-49.974	-444.993	0	-9.618	0	-550.443
Svalutazioni							
Valore di bilancio	1.111	0	15.645	0	38.473	0	55.229
<b><u>Variazioni nell'esercizio</u></b>							
Incrementi						58.559	58.559
Riclassifiche (del valore di bilancio)							
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo, valore di bilancio)							
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio							
Ammortamento dell'esercizio	-1.111		-7.821		-9.618	-5.856	-24.406
Svalutazioni effettuate nell'esercizio							
Altre variazioni (F.do ammortamento)			-1				-1
<b><u>Valore di fine esercizio</u></b>							
Costo	46.969	49.974	460.638	0	48.091	58.559	664.231
Rivalutazioni							
Ammortamenti (f.do=	-46.969	-49.974	-452.815	0	-19.236	-5.856	-574.850
Svalutazioni							
<b><u>Valore di bilancio</u></b>	0	0	7.823	0	28.855	52.703	89.381

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali è legato alle manutenzioni su beni di terzi (Piscina Carso).

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 4.463.407.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altre imm.ni materiali	Totale
<b><u>Valore di inizio esercizio</u></b>					
Costo	4.030.580	198.808	0	421.438	4.650.826
Rivalutazioni					
Ammortamenti	-191.832	-126.184	0	-196.330	-514.346
Svalutazioni					
Valore di bilancio	3.838.748	72.624	0	225.108	4.136.480
<b><u>Variazioni nell'esercizio</u></b>					
Incrementi per acquisizioni	206.951	73.560	63.422	239.078	583.011
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo, valore di bilancio)				-18.983	-18.983
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-113.626	-23.374	-6.342	-98.229	-241.571
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni (F.do ammortamento)				4.470	4.470
<b><u>Valore di fine esercizio</u></b>					
Costo	4.237.531	272.368	63.422	641.533	5.214.854
Rivalutazioni					
Ammortamenti (f.do)	-305.458	-149.558	-6.342	-290.089	-751.447
Svalutazioni					
<b><u>Valore di bilancio</u></b>	3.932.073	122.810	57.080	351.444	4.463.407

I principali incrementi delle immobilizzazioni riguardano i lavori di ristrutturazione, riqualificazione energetica ed eliminazione delle barriere architettoniche eseguiti sull'immobile sito in Viale Toselli-Via Bissolati relativo alla nuova sede societaria, conclusi nell'esercizio 2024. Si è trattato, in particolare, della creazione dell'Ufficio progetti speciali con nuovi PC ad uso del personale preposto e un nuovo plotter, oltre al posizionamento dei pannelli fotovoltaici.

Inoltre, si è proceduto all'acquisto di mezzi aziendali ed autovetture funzionali ai diversi servizi erogati dalla società.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Nel 2024 la società ha avuto in essere nove contratti di locazione finanziaria relativi ad automezzi (macchine operatrici ed autocarri) stipulati nel 2019, 2022, 2023 e 2024, di cui uno si è concluso nell'esercizio sono stati acquistati una macchina operatrice Magni, una piattaforma aerea e un Ford Transit. Non sussistono implicazioni contabili rilevanti da segnalare.

	MPS LEASING & FACTORING - CONTRATTO N. 01480027/001	MPS - CONTRATTO N. 01497052/001	MPS - CONTRATTO N. 01498960/001	MPS - CONTRATTO N. 01498961/001	MPS - CONTRATTO N. 01499726/001
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2024 - 31/12/2024	2.083,73	11.207,54	17.488,33	6.936,47	7.703,49
a) quota interessi di competenza del periodo 01/01/2024 - 31/12/2024	46,10	2.225,26	4.490,99	1.738,45	1.883,07
b) quota interessi di competenza del periodo 01/01/2024 - 31/12/2024 (*) relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione	74,42	671,95	1.132,45	440,98	326,58
Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio (a+b)	120,52	2.897,21	5.623,44	2.179,43	2.209,65
c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12.2024		36.221,66	66.289,26	24.272,09	29.032,45
d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto		557,19	967,18	381,57	379,99
Totale valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2024 e del prezzo finale di acquisto (c+d)	0,00	36.778,85	67.256,44	24.653,66	29.412,44

(segue)	MPS - CONTRATTO N. 01501401/001	MPS - CONTRATTO N. 01502140/001	MPS - CONTRATTO N. 01502209/001	MPS - CONTRATTO N. 01503122/001	TOTALE
Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01/01/2024 - 31/12/2024	9.691,41	50.613,80	9.881,96	11.370,74	126.977,47
a) quota interessi di competenza del periodo 01/01/2024 - 31/12/2024	3.576,03	10.474,33	1.888,70	1.801,74	28.124,67
b) quota interessi di competenza del periodo 01/01/2024 - 31/12/2024 (*) relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione	-153,04	-614,60	-107,02	-157,23	1.614,49
Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio (a+b)	3.422,99	9.859,73	1.781,68	1.644,51	29.739,16
c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12.2024	44.269,90	155.598,90	29.734,04	52.644,24	438.062,54
d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	464,07	1.507,35	299,44	468,37	5.025,16
Totale valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2024 e del prezzo finale di acquisto (c+d)	44.733,97	157.106,25	30.033,48	53.112,61	443.087,70

(\*) contratti indicizzati con conguagli ex post

## Attivo circolante

### Rimanenze iscritte nell'attivo circolante

Al 31/12/2024 residuano rimanenze finali per lavori in corso su ordinazione per ad euro 153.588 per commesse di implementazione impianti di videosorveglianza nei Comuni di Cuggiono, Inveruno e Solaro e per opere di riqualificazione dell'Asilo nel Comune di Dairago.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	120.015	33.573	153.588
Totale rimanenze	120.015	33.573	153.588

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.180.792	-116.071	4.064.721	4.064.721	0	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	145.601	176.341	321.942	120.260	201.682	77.893
Crediti per imposte anticipate	48.000	34.494	82.494	82.494		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	49.260	-24.918	24.342	0	24.342	
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>4.423.653</b>	<b>69.846</b>	<b>4.493.499</b>	<b>4.267.475</b>	<b>226.024</b>	<b>77.893</b>

Sono istituiti due fondi svalutazione crediti, dedotti dai Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante. Il primo, pari ad euro 175.500, stanziato al fine di adeguare il valore dei crediti iscritti in bilancio, comunque certi ed esigibili, al loro valore di presumibile realizzo, tenuto conto del tempo medio di incasso degli stessi, è stato calcolato come differenza tra il valore nominale ed il valore attuale dei crediti per fatture da emettere per attività di gestione del servizio abitativo pubblico (SAP) del Comune di Legnano e non ha subito variazioni rispetto all'annualità precedente. Il secondo, pari ad euro 153.995, è stato istituito nell'annualità 2024 in relazione al credito in sofferenza nei confronti di Amga Sport in liquidazione. Il CDA ha deliberato:

- di procedere ad un prudentiale accantonamento al fondo svalutazione crediti pari all'intero credito vantato nei confronti della società sportiva "Amga Sport S.s.d.r.l. in liquidazione", appurata la presenza di indicatori della sua probabile perdita di valore;
- di non rinunciare, in ogni caso, all'esercizio delle azioni tese al recupero del medesimo credito, nonostante le anzi rappresentate difficoltà, che si concretizzeranno a decorrere dal mese di maggio p.v., quindi immediatamente dopo la presentazione in Assemblea Soci del Bilancio di esercizio anno 2024, nell'auspicio di

una rapida e favorevole evoluzione del contenzioso previdenziale in cui è coinvolta la società sportiva “Amga Sport S.s.d.r.l. in liquidazione”.

La ripartizione dei crediti per aree geografiche in base all'art. 2427, primo comma, n. 6, c.c. non risulta significativa.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non risultano attività finanziarie iscritte nell'attivo circolante.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari ad euro 2.074.145.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.670.520	-599.557	2.070.963
Denaro e altri valori in cassa	5	3.177	3.182
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.670.525</b>	<b>-596.380</b>	<b>2.074.145</b>

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e risconti attivi sono pari ad euro 268.810. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	117.109	151.701	268.810
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>117.109</b>	<b>151.701</b>	<b>268.810</b>

I risconti attivi includono principalmente i maxi-canoni dei contratti di locazione finanziaria, oltre alle polizze e canoni di software pluriennali su impianti di videosorveglianze collocati nei Comuni per i quali EURO.PA gestisce le manutenzioni.

### **Oneri finanziari capitalizzati**

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

## **Nota integrativa, informazioni sullo stato patrimoniale passivo**

### **Passivo e patrimonio netto**

#### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 984.159.

#### **Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto:

	Valore di inizio esercizio	Destinazione risultato			Altre variazioni		Valore di fine esercizio
		Distribuzione dividendi	Altre destinazioni		Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	
			Aumento CS	Altro			
Capitale	482.969						482.969
Riserva da sovrapprezzo azioni	1.937						1.937
Riserva legale	26.979				7.451		34.430
Utili (perdite) portati a nuovo	266.419				141.562		407.981
Utili (perdite) dell'esercizio	149.013			-149.013	56.842		56.842
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>927.317</b>			<b>-149.013</b>	<b>205.855</b>		<b>984.159</b>

Le variazioni delle singole componenti del Patrimonio netto degli ultimi tre esercizi vengono di seguito proposte:

	Destinazione risultato			Altre variazioni		Valore al 31/12/2023	Destinazione risultato			Valore al 31/12/2024	
	Valore al 31/12/2022	Distribuzione dividendi	Altre destinazioni	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio		Distribuzione dividendi	Altre destinazioni	Incrementi esercizio		Decrementi esercizio
Capitale	482.969					482.969					482.969
Riserva da sovrapprezzo azioni	1.937					1.937					1.937
Riserva legale	23.553			3.426		26.979			7.451		34.430
Utili (perdite) portati a nuovo	201.325			65.094		266.419			141.562		407.981
Utili (perdite) dell'esercizio	68.521		-68.521	149.013		149.013		-149.013	56.842		56.842
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>778.305</b>		<b>-68.521</b>	<b>217.533</b>		<b>927.317</b>		<b>-149.013</b>	<b>205.855</b>	<b>0</b>	<b>984.159</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In particolare, si forniscono dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando l'origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nel precedente esercizio.

	Importo	Origine/ Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Utilizzazione esercizio precedente
Capitale sociale	482.969	C	B	482.969	-
Riserva sovrapprezzo azioni	1.937	C	A - B	1.937	0
Riserva legale	34.430	U	A - B	34.430	0
Utili portati a nuovo	407.981	U	A - B - C	407.981	0
<b>Quota non distribuibile</b>				<b>519.336</b>	
<b>Quota distribuibile</b>				<b>407.981</b>	

Legenda colonna "Origine/natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

Legenda colonna "Possibilità di utilizzazione": A = per aumento di capitale; B = per copertura perdite; C = per distribuzione ai soci.

### Fondi per rischi ed oneri

Nelle passività risulta iscritto un fondo per complessivi euro 50.000 a fronte di rischi futuri inerenti la stima delle fatture da emettere, nei confronti di alcuni soggetti pubblici, iscritte a bilancio. Il fondo non ha subito variazioni nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		0	
Fondi per imposte, anche differite	50.000	0	50.000
Strumenti finanziari derivati passivi		0	
Altri		0	
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi euro 707.107. La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	594.655
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	160.750
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	-48.298
<b>Totale variazioni</b>	112.452
<b>Valore di fine esercizio</b>	707.107

### Debiti

#### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio successivo	Quota scadente oltre l'esercizio successivo	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Debiti verso banche</b>	1.993.382	-132.856	1.860.526	135.983	1.724.543	1.147.841
<b>Acconti</b>	2.436.695	211.986	2.648.681	2.648.681		
<b>Debiti verso fornitori</b>	3.175.468	-888.547	2.286.921	2.286.921		
<b>Debiti tributari</b>	69.834	49.561	119.395	119.395		

<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	118.389	41.902	160.291	160.291		
<b>Altri debiti</b>	1.398.933	-32.417	1.366.516	1.366.516		
<b>Totale debiti</b>	9.192.701	-750.371	8.442.330	6.717.787	1.724.543	1.147.841

La voce Acconti accoglie principalmente il prelievo dal c/c SAP dedicato al Comune di Legnano tenuto conto del processo di recupero delle pregresse Rendicontazioni e della conseguente emissione delle determinazioni di approvazione da parte del Comune stesso per garantire il necessario cash flow aziendale. La Società è attenta nel monitorare costantemente che i prelievi di liquidità dal C/C SAP dedicato al Comune di Legnano non eccedano i crediti vantati nei confronti del Comune stesso. La stessa voce accoglie marginalmente, gli acconti per le commesse (VDS) dei Comuni di Solaro, Cuggiono, Inveruno e Dairago (Asilo).

La voce "Altri debiti" ricomprende principalmente i debiti verso i comuni soci relativi ai c/c Sap gestiti in nome e per conto dei comuni.

La ripartizione dei debiti per aree geografiche in base all'art. 2427, primo comma, n. 6, c.c. non risulta significativa.

### ***Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali***

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, la Società comunica di avere i seguenti debiti di durata superiore ai cinque anni assistiti da garanzie reali sui beni sociali:

	<b>Debiti assistiti da ipoteche</b>	<b>Debiti assistiti da garanzie reali</b>	<b>Debiti non assistiti da garanzie reali</b>
<b>Debiti verso banche</b>	1.860.526		
<b>Acconti</b>			2.648.681
<b>Debiti verso fornitori</b>			2.286.921
<b>Debiti tributari</b>			119.395
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>			160.291
<b>Altri debiti</b>			1.366.516
<b>Totale debiti</b>	1.860.526		6.581.804

### ***Finanziamenti effettuati da soci della società***

Non risultano iscritti a bilancio finanziamenti erogati dai soci

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi euro 1.359.234.

La voce si riferisce a:

- ratei passivi, in cui confluiscono principalmente oneri differiti, oneri bancari e oneri per INAIL;
- risconti passivi, in cui confluiscono i risconti dei contributi ricevuti.

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

	<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>Variazione nell'esercizio</b>	<b>Valore di fine esercizio</b>
<b>Ratei passivi</b>	577.515	251.363	828.878
<b>Risconti passivi</b>	180.822	349.534	530.356

Totale ratei e risconti  
passivi

758.337

600.897

1.359.234

## 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 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.

Per i bilanci relativi agli esercizi aventi inizio dal 1° gennaio 2024, è entrato in vigore il nuovo principio contabile OIC 34. Tale principio si applica a tutte le transazioni che comportano l'iscrizione di ricavi derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi indipendentemente dalla loro classificazione nel Conto Economico. Ai fini della redazione del presente bilancio si segnala che, a fronte dell'applicazione del nuovo principio contabile, non si ravvisano impatti relativamente alla Società.

## Valore della produzione

Di seguito il dettaglio delle voci costituenti il Valore della Produzione:

VALORE DELLA PRODUZIONE	IMPORTO
Prestazioni Area SAP	1.408.509
Prestazioni Area Tecnica	5.396.439
Prestazioni Area Servizi Impianti Natatori	2.581.301
Prestazioni Area Impianti e Infrastrutture	1.358.694
Prestazioni di servizi su Clienti diversi	558.574
Altri ricavi e proventi	258.030
R.F. Lavori in corso	153.588
<b>TOTALE</b>	<b>11.715.134</b>

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche in base all'art. 2427, primo comma, n. 10, c.c. non risulta significativa.

## Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi derivanti dalla prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica, iscritti alla voce A.1), sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 11.303.516.

## Altri ricavi e proventi

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria, sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 258.030. Tale valore include i contributi in c/impianti relativi al credito di imposta per investimenti in beni strumentali nuovi – Industria 4.0 (Legge n. 178/2020), al credito di imposta per interventi di eliminazione delle barriere architettoniche (Legge n. 234/2021 e Legge n. 197/2022) per lavori eseguiti sulla nuova sede e al credito di imposta per gli interventi di riqualificazione energetica effettuati su impianto natatorio di Via Carso a Parabiago, oltre ad una plusvalenza generata dalla alienazione di un mezzo obsoleto.

## Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria, se presenti, sono rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

Sono stati imputati alle voci B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 11.583.127.

Di seguito è riportato un riepilogo:

<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
MATERIE DI CONSUMO	164.337
SERVIZI	6.598.644
GODIMENTO BENI DI TERZI	221.901
PERSONALE	4.107.573
<i>Salari e stipendi</i>	<i>3.019.700</i>
<i>Oneri Sociali</i>	<i>927.123</i>
<i>TFR</i>	<i>160.750</i>
SVALUTAZIONI	153.995
AMMORTAMENTI	265.977
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	<i>24.406</i>
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	<i>241.571</i>
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	70.700
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>11.583.127</b>

Secondo quanto richiesto dall'art. 2427, co. 1, n. 16-bis), si dà evidenza dell'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per la revisione legale dei conti annuali, l'importo totale dei corrispettivi per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

Nel prospetto che segue si evidenziano le principali tipologie di costi per servizi.

<b>COSTI PER SERVIZI</b>	<b>IMPORTO</b>
Costi per prestazioni rese presso le aree dei Comuni soci e non soci	4.746.047
Costi impianti natatori	849.785

Spese per automezzi	51.087
Spese commesse privati	20.341
Spese condominiali e su beni in locazione	1.064
Costi per consulenze fiscali	9.145
Costi per consulenze legali/notarili	35.940
Costi per consulenze tecniche e diverse	42.043
Costi per consulenze lavoro e personale	38.280
Compensi sindaco unico, ODV e società di revisione	30.710
Costi per CDA e co.co.co.	113.447
Utenze	83.367
Assicurazioni	139.945
Spese bancarie e postali	26.849
Spese varie personale	207.167
Canoni e assistenza sistemi informatici e hardware	78.072
Smaltimento rifiuti	24.003
Altre spese per servizi	101.352
<b>Totale</b>	<b>6.598.644</b>

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

La Società ha ottenuto proventi finanziari per euro 511 derivanti da interessi attivi di conto corrente. Non risultano iscritti proventi da partecipazione.

La società ha contratto un mutuo per l'acquisto del terreno e l'immobile divenuto la nuova sede legale; l'importo dei relativi interessi passivi ammonta ad euro 45.872.

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto le imposte correnti da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Totale
<b>IRES</b>	25.799	0	0	- 34.494	-8.695
<b>IRAP</b>	38.499	0	0	0	38.499
<b>Totale</b>	<b>64.298</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-34.494</b>	<b>29.804</b>

Nel conto economico è stato effettuato uno stanziamento per imposte anticipate calcolato sugli accantonamenti per fondi rischi su crediti e per rischi futuri.

Di seguito una tabella di riconciliazione tra l'utile civilistico e l'utile fiscale con evidenza dell'onere fiscale teorico ed effettivo e l'incidenza delle variazioni in aumento e in diminuzione.

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES/IRAP)

Descrizione	IRES	IRAP	TOTALE
<b>Risultato prima delle imposte</b>	86.646		<b>86.646</b>
Aliquota teorica IRES	24%		
Imposta IRES	25.799		
Saldo valori contabili IRAP		4.393.574	
Aliquota teorica IRAP		3,90%	
Imposta IRAP		38.499	
Variazioni in aumento	190.591	175.735	
Variazioni in diminuzione	-169.743	-48.563	
<b>Totale imponibile</b>	<b>107.494</b>	<b>4.520.746</b>	
Altre deduzioni Irap		- 3.533.584	
Utilizzo perdite fiscali			
<b>Totale imponibile fiscale</b>	<b>107.494</b>	<b>987.162</b>	
<b>Totale Imposte correnti sul reddito dell'esercizio</b>	<b>25.799</b>	<b>38.499</b>	<b>64.298</b>
Aliquota effettiva	29,78%	0,88%	
<b>Imposte anticipate:</b>			
Variazioni temporanee in aumento	143.728		
Variazioni temporanee in diminuzione	0		
Totale imponibile temporanee	143.728		
Aliquota IRES	24%		
<b>Totale Imposte anticipate</b>	<b>- 34.494</b>		<b>- 34.494</b>
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>- 8.695</b>		<b>29.804</b>
<b>Risultato Netto</b>			<b>56.842</b>

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

### **Rendiconto finanziario, metodo indiretto**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi in grado di raccordare le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni avvenute nella situazione finanziaria.

Secondo la previsione dell'OIC 10 è stato utilizzato il metodo indiretto, in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

In particolare, il rendiconto finanziario permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dalla gestione reddituale e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dalla gestione reddituale, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2024, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 c.c., nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione;
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci;
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale;
- Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare;
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate;
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale;
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis c.c.;
- Informazioni in merito all'attività di direzione e coordinamento;
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona;
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo/più grande di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni ex art. 1, comma 125 della legge 4 agosto 2017 n. 124;
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite.

## Dati sull'occupazione

Il numero dei dipendenti, ripartito per categoria (art. 2427, co. 1, n. 15, c.c.), è evidenziato nel seguente prospetto:

PERSONALE medio (dati al 31/12/2024)	NUMERO	T.D.	T.I.
Dirigenti	1		1
Quadri	7	1	6
Impiegati	18		18
Operai servizi manutentivi	26	4	22
Operai servizi pulizia e custodia	49	19	30
Personali impianti natatori	37	24	13
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>138</b>	<b>48</b>	<b>90</b>
<b>CO.CO.CO</b>	<b>3</b>	<b>3</b>	
<b>AMMINISTRATORI</b>	<b>3</b>		

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

### Compensi amministratori e sindaci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci (art. 2427, co. 1, n. 16., codice civile):

	Amministratori	Sindaco unico	Società di revisione contabile
<b>Compensi</b>	35.570	12.000	13.500

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi.

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

### Impegni

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, co. 1, n. 9 del codice civile, non risultano impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non risultano iscritti patrimoni né finanziamenti destinati ad uno specifico affare (artt. 2447-bis e 2447-decies, codice civile).

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio non sono state realizzate, con parti correlate, operazioni rilevanti e concluse a non normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale i cui rischi e i cui benefici da essi derivanti siano significativi e l'indicazione degli stessi sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società.

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

Non sono avvenuti fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

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

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

**Informazioni in merito all'attività di direzione e coordinamento**

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti (art. 2497-bis, codice civile).

**Azioni proprie e di società controllanti**

La società non possiede azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, neanche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428, co. 3, nn. 3) e 4) codice civile).

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

Non si verificano i presupposti dell'art. 2427, co. 1, nn. 22-quinquies e sexies c.c., in quanto la Società non si configura come impresa controllata.

**Informazioni ex art. 1, Legge n. 124 del 4 agosto 2017****Contributi, sovvenzioni, vantaggi economici ricevuti - commi 125-125-sexies**

Si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, tutte le erogazioni ricevute da parte di pubbliche amministrazioni (Comuni soci e non soci hanno natura corrispettiva).

Pertanto, ai sensi dell'art. 1, co. 125-bis, della Legge n. 124/2017, i relativi importi e informazioni non necessitano di pubblicazione.

In relazione agli "Aiuti di Stato", la società non ha usufruito di alcuna agevolazione nell'esercizio 2024.

**Proposta di destinazione dell'utile di esercizio**

Ai sensi dell'art. 2427, co.1, n. 22-septies, codice civile, si propone la destinazione del risultato di esercizio come segue:

<b>Risultato di esercizio al 31/12/2024</b>	56.842
<b>Riserva legale 5%</b>	2.842
<b>Riserva per utili portati a nuovo</b>	54.000

## **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.

Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, la presente nota integrativa – una volta approvata – sarà convertita in formato .xbrl; pertanto, potrebbero essere attuate alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

In conclusione, Vi invitiamo ad approvare il progetto di Bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato di esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Legnano, lì 27/03/2025

Organo Amministrativo

Roberto Colombo (Presidente)  
Donata Colombo (Consigliere)  
Alberto Garbarino (Consigliere)