

## **BEINASCO SERVIZI S.R.L. UNICO SOCIO**

Sede in: VIA SEREA N. 9/1, 10092 BEINASCO (TO)

Codice fiscale: 07319600016

Numero REA: TO 884799

Partita IVA: 07319600016

Capitale sociale: Euro 469.000 i.v.

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Settore attività prevalente (ATECO): 477310

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: Si

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

### **Bilancio al 31/12/2023**

Gli importi presenti sono espressi in Euro

## Stato patrimoniale

	al 31/12/2023	al 31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	498	997
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	510.989	513.855
Totale immobilizzazioni immateriali	511.487	514.852
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.937.655	3.955.459
2) impianti e macchinario	129.437	138.011
3) attrezzature industriali e commerciali	14.306	12.004
4) altri beni	113.033	96.148
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	4.194.431	4.201.622
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	768	768
Totale partecipazioni	768	768
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	259	259
Totale crediti verso altri	259	259
Totale crediti	259	259
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.027	1.027
Totale immobilizzazioni (B)	4.706.945	4.717.501
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	106.992	141.964
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	106.992	141.964
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	115.330	118.142
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	115.330	118.142
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	310.548	467.360
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	310.548	467.360
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.910	9.051
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	7.910	9.051
5-ter) imposte anticipate	169.794	167.150
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.458	16.355
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	1.458	16.355
Totale crediti	605.040	778.058
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	213.268	167.852
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	3.209	4.130
Totale disponibilità liquide	216.477	171.982
Totale attivo circolante (C)	928.509	1.092.004
D) Ratei e risconti	57.193	66.847
Totale attivo	5.692.647	5.876.352
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	469.000	469.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	1.006	-
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	19.096	-
Totale altre riserve	19.096	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-173.956	-173.956
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.332	20.102
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	324.478	315.146
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	371.964	358.080
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	84.753	87.753
Totale fondi per rischi ed oneri	456.717	445.833
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	143.274	144.538
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	60.000	60.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.748.421	1.808.421
Totale debiti verso soci per finanziamenti	1.808.421	1.868.421
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	109.290	107.131
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.426.837	1.536.127
Totale debiti verso banche	1.536.127	1.643.258
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	-	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	696.786	727.795
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	696.786	727.795
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	187.757	163.793
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	187.757	163.793
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.874	48.475
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	36.874	48.475
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	108.340	109.417
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	108.340	109.417
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	131.711	138.645
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.000	5.000
Totale altri debiti	136.711	143.645
Totale debiti	4.511.016	4.704.804
E) Ratei e risconti	257.162	266.031
Totale passivo	5.692.647	5.876.352

## Conto economico

	al 31/12/2023	al 31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.052.593	5.063.243
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	11.441	104.876
altri	32.458	20.411
Totale altri ricavi e proventi	43.899	125.287
Totale valore della produzione	5.096.492	5.188.530
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.384.383	1.381.593
7) per servizi	875.936	1.146.267
8) per godimento di beni di terzi	37.606	37.157
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.870.083	1.778.096
b) oneri sociali	548.613	532.661
c) trattamento di fine rapporto	128.429	149.975
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	2.547.125	2.460.732
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.365	8.893
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	64.576	46.974
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.500	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	78.441	55.867
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	34.972	-20.996
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	72.225	56.095
Totale costi della produzione	5.030.688	5.116.715
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	65.804	71.815
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	35	29
Totale proventi diversi dai precedenti	35	29
Totale altri proventi finanziari	35	29
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	595	595
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	36.481	38.011
Totale interessi e altri oneri finanziari	37.076	38.606
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-37.041	-38.577
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	28.763	33.238
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	8.027	3.256
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	11.404	9.880
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	19.431	13.136
21) Utile (perdita) dell'esercizio	9.332	20.102

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	9.332	20.102
<b>Imposte sul reddito</b>	19.431	13.136
<b>Interessi passivi/(attivi)</b>	37.041	38.577
<b>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	65.804	71.815
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
<b>Accantonamenti ai fondi</b>	128.429	149.975
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni</b>	78.441	55.867
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	206.870	205.842
<b>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	272.674	277.657
Variazioni del capitale circolante netto		
<b>Decremento/(Incremento) delle rimanenze</b>	34.972	-20.996
<b>Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti</b>	159.624	-39.290
<b>Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori</b>	-7.045	122.778
<b>Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi</b>	9.654	-17.191
<b>Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi</b>	-8.869	16.087
<b>Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto</b>	-5.834	57.290
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	182.502	118.678
<b>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	455.176	396.335
Altre rettifiche		
<b>Interessi incassati/(pagati)</b>	-37.041	-38.577
<b>(Imposte sul reddito pagate)</b>	-19.431	-13.136
<b>(Utilizzo dei fondi)</b>	-129.693	-140.189
<b>Totale altre rettifiche</b>	-186.165	-191.902
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	269.011	204.433
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
<b>(Investimenti)</b>	-65.544	-35.693
<b>Disinvestimenti</b>	8.159	138
Immobilizzazioni immateriali		
<b>(Investimenti)</b>		-4.860
Immobilizzazioni finanziarie		
<b>Disinvestimenti</b>		11.665
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	-57.385	-28.750
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
<b>Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche</b>	2.159	2.116
<b>(Rimborso finanziamenti)</b>	-169.290	-167.131
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	-167.131	-165.015
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	44.495	10.668
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
<b>Depositi bancari e postali</b>	167.852	155.906
<b>Danaro e valori in cassa</b>	4.130	5.408
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	171.982	161.314
Disponibilità liquide a fine esercizio		
<b>Depositi bancari e postali</b>	213.268	167.852

<b>Danaro e valori in cassa</b>	3.209	4.130
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	216.477	171.982

**Rendiconto finanziario, metodo diretto**

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	269.011	204.433
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
<b>(Investimenti)</b>	-65.544	-35.693
<b>Disinvestimenti</b>	8.159	138
Immobilizzazioni immateriali		
<b>(Investimenti)</b>		-4.860
Immobilizzazioni finanziarie		
<b>Disinvestimenti</b>		11.665
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	-57.385	-28.750
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
<b>Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche</b>	2.159	2.116
<b>(Rimborso finanziamenti)</b>	-169.290	-167.131
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	-167.131	-165.015
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	44.495	10.668
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
<b>Depositi bancari e postali</b>	167.852	155.906
<b>Danaro e valori in cassa</b>	4.130	5.408
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	171.982	161.314
Disponibilità liquide a fine esercizio		
<b>Depositi bancari e postali</b>	213.268	167.852
<b>Danaro e valori in cassa</b>	3.209	4.130
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	216.477	171.982

**Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2023****Nota integrativa, parte iniziale****PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO**

Ai sensi delle disposizioni contenute nel Codice Civile in tema di bilancio di esercizio e in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2427, si forniscono le informazioni seguenti ad integrazione di quelle espresse dai valori contabili dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico.

Ove opportuno, per un miglior confronto con i dati dell'esercizio cui si riferisce il presente bilancio, sono stati riclassificati i dati dell'esercizio precedente.

**Principi generali**

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo le disposizioni normative vigenti. Tale normativa è stata interpretata ed integrata dai principi contabili enunciati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili che si rendono applicabili agli esercizi chiusi al 31 dicembre 2016, così come modificati recentemente dall'organismo italiano di contabilità (OIC) e da quelli emanati direttamente dallo stesso OIC.

A seguito della pubblicazione sulla Gazzetta Ufficiale del D.Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, è stata data attuazione alla Direttiva europea 2013/34/UE le cui disposizioni entrano in vigore per i bilanci relativi agli esercizi con decorrenza 1° gennaio 2016 e pertanto trova applicazione anche con riferimento al presente bilancio.

Si richiama integralmente il contenuto della Relazione sulla Gestione per quanto ai presupposti di continuità aziendale.



Nella formazione del bilancio d'esercizio, la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio sono stati rappresentati osservando i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta, nonché i principi generali della prudenza e della competenza economica, nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423 ter del C.C., è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente all'esercizio precedente e sono state omesse le voci a saldo zero.

La Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in taluni casi un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dal Codice Civile o da altre norme di legge. Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Per un'informativa più completa concernente la natura e l'evoluzione nel corso dell'esercizio dell'attività della Società, nonché i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla gestione.

Il presente bilancio e tutti i valori contenuti nella Nota Integrativa sono espressi in unità di Euro.

### **Eventuale appartenenza a un Gruppo**

La nostra società non appartiene ad alcun gruppo ma è di fatto soggetta al "controllo analogo" da parte del socio unico di natura pubblica, il Comune di Beinasco.

### **Informativa ai sensi dell'art. 2424 n. 22 bis del Codice Civile**

Premesso che la Società Beinasco Servizi S.r.l. è di proprietà del Comune di Beinasco e che la sua attività principale è costituita essenzialmente dalla fornitura di servizi al suddetto Comune, si precisa che i rapporti intercorsi sono regolamentati da normali accordi di natura commerciale non ravvisandosi particolari fattispecie degne di rilievo ai sensi dell'art. 2424 n. 22 bis del Codice Civile.

### **Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2023 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- a. le voci della sezione attiva dello Stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione del passivo le poste sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio della esigibilità giuridica (negoziale o di legge), prescindendo da previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- b. il conto economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione, e precisamente:
  - la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema di legge;
  - il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
  - la necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato d'esercizio.

### **Comparabilità con l'esercizio precedente**

In ossequio alle disposizioni dell'art.2423-ter del codice civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili **pubblicati da OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.**

## **Criteri di valutazione**

### **Sospensione degli ammortamenti anche per l'esercizio 2023 ai sensi del D.L. 198/2022, conv. L. 14/2023.**

La società ha optato anche per l'esercizio 2023 per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti.

Per l'esercizio 2023, come già avvenuto nell'esercizio 2022, la società ha optato per l'adozione della sospensione parziale degli ammortamenti, mentre negli esercizi 2020 e 2021 aveva optato per la sospensione integrale degli ammortamenti, poichè ha ritenuto che l'imputazione integrale della quota di ammortamento avrebbe gravato oltre modo sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della operatività del complesso economico. La Società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica delle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico-tecnico degli stessi. Per tale motivo il piano di ammortamento è stato traslato di un ulteriore esercizio per i cespiti i cui ammortamenti sono stati sospesi. La quota di ammortamento sospesa che sarebbe stata imputata in conto economico secondo il piano originario nel caso in cui la Società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari a:

**- Per l'esercizio 2020 (sospensione integrale)**

euro 193.895 (pari ad euro 26.881 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 167.014 per le Immobilizzazioni Materiali).

**- Per l'esercizio 2021 (sospensione integrale)**

euro 199.669 (pari ad euro 27.001 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 172.668 per le Immobilizzazioni Materiali).

**- Per l'esercizio 2022 (sospensione parziale)**

euro 146.404 (pari ad euro 18.594 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 127.810 per le Immobilizzazioni Materiali).

**- Per l'esercizio 2023 (sospensione parziale)**

euro 129.808 (pari ad euro 17.518 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 112.290 per le Immobilizzazioni Materiali).

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.

L'effetto positivo totale, al netto delle imposte differite, tenendo conto dell'effetto delle cessioni e degli ammortamenti parziali avvenuti nel 2022 e nel 2023 ammonta quindi ad euro 439.850.

Ai sensi dell'art. 60, comma 7-ter della L. n. 60/2020 la Società è tenuta a iscrivere a Patrimonio Netto una Riserva Indisponibile di pari importo o in mancanza di riserve di patrimonio netto, o incapienza delle stesse, tale riserva dovrà essere costituita con utili che si realizzeranno negli esercizi futuri.

**Valutazione delle attività e passività in moneta diversa dall'euro**

Non ricorre la fattispecie.

**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione fatto salvo quanto indicato nei paragrafi precedenti in materia di "sospensione degli ammortamenti".

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

I costi di impianto ed ampliamento sono iscritti con il consenso del Revisore Unico e sono ammortizzati entro un periodo non superiore ai cinque esercizi

Le spese di manutenzione e migliorie su beni di terzi sono espese alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" ed ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto di locazione

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti fatto salvo quanto indicato nei paragrafi precedenti in materia di "sospensione degli ammortamenti". Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Nel bilancio al 31 dicembre 2014 la Società ha modificato i valori inerenti la separazione tra terreni e fabbricati per la proprietà ottenuta a seguito della fusione per incorporazione della società Assot Srl; nel bilancio al 31 dicembre 2015 lo stesso metodo è stato applicato al fabbricato di Via San Giacomo, acquisito nel corso dell'anno e ospitante il corso di laurea in infermieristica. Il cambiamento di metodo è stato effettuato in quanto la nuova versione del Principio contabile OIC 16, Immobilizzazioni materiali, non consente più di non scorporare il valore del terreno nel caso in cui tale valore approssimi l'importo del pertinente fondo di ripristino ambientale. L'effetto cumulativo pregresso del cambiamento,

calcolato sui terreni all'inizio dell'esercizio, è stato di € 84.752, presente alla voce "Fondo ripristino ambientale". L'effetto complessivo sull'utile d'esercizio e sul patrimonio netto è stato nullo, poiché il maggior valore del terreno è stato bilanciato dal maggior appostamento effettuato al fondo ripristino ambientale. Non è stato possibile attuare lo stesso principio per il fabbricato di Via Serea a Beinasco in quanto la proprietà del terreno su cui sorge l'immobile non è di Beinasco Servizi, ma del Comune di Beinasco, socio unico. I terreni non sono ammortizzati in quanto elementi a vita utile illimitata.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. Di seguito esponiamo i principi contabili e i criteri di valutazione delle voci più rilevanti:

Le partecipazioni in società controllate, collegate e le partecipazioni in altre società sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di sottoscrizione. Il costo viene rettificato in presenza di perdite durevoli di valore. Il valore originario viene ripristinato qualora siano venuti meno i motivi delle precedenti svalutazioni effettuate.

Esse sono costituite da partecipazioni in società acquisite a scopo di investimento durevole, e come tali valutate in base al costo sostenuto per l'acquisizione.

### **Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

Le rimanenze obsolete o a lento rigiro sono svalutate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo o di realizzo.

I prodotti in corso di lavorazione sono valutati sulla base del costo sostenuto nell'esercizio.

Qualora il valore così ottenuto differisca in misura apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio, la differenza viene indicata, distintamente per categoria di beni, nel commento della corrispondente voce di bilancio.

### **Crediti e debiti**

#### **CREDITI**

L'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c., prevede che i crediti siano rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il metodo del costo ammortizzato non è però stato applicato in quanto non si manifestano effetti rilevanti, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, rispetto al valore determinato in base al valore nominale.

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

#### **DEBITI**

L'art. 2426, comma 1, n. 8 c.c. prevede che i debiti siano rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nel caso specifico non è stato utilizzato tale metodo in considerazione dell'irrelevanza dell'effetto dell'applicazione del medesimo o considerata l'insorgenza del debito antecedentemente il 1 gennaio 2016.

I debiti sono esposti al loro valore nominale

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

Non ricorre la fattispecie.

### **Disponibilità liquide**

Sono iscritte al valore nominale. I valori indicati per le banche sono stati oggetto di opportuna riconciliazione con gli estratti conti inviati dagli istituti di credito.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti attivi e passivi sono stati valorizzati sulla base del principio della competenza, mediante una ripartizione dei costi e dei proventi comuni a due o più esercizi.

Per i ratei ed i risconti di durata pluriennale verranno verificate le condizioni che ne determinano l'iscrizione originaria, adottando nel tempo, se necessario, le opportune variazioni.

### **Fondi Per Rischi Ed Oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il Fondo di Quiescenza ed Obblighi simili accoglie i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente ed accoglie i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il Fondo per Imposte accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti

Il Fondo per Imposte Differite accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

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

Il trattamento di fine rapporto ("TFR") è calcolato in base alle vigenti normative, che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente, e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Sino al 31 dicembre 2006 il "TFR" delle società italiane era considerato un piano a benefici definiti. La disciplina del "TFR" è stata modificata dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296 ("Legge Finanziaria") e successivi Decreti e Regolamenti emanati nei primi mesi del 2007. Alla luce di tali modifiche, in particolare con riferimento alle società con almeno 50 dipendenti, tale istituto è ora da considerarsi un piano a benefici definiti esclusivamente per le quote maturate anteriormente al 1° gennaio 2007 (e non ancora liquidate alla data del bilancio), mentre successivamente a tale data esso è assimilabile ad un piano a contribuzione definita.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

#### **Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

#### **Dividendi**

Non ricorre la fattispecie.

#### **Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

#### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non ricorre la fattispecie.

#### **Conti d'ordine**

In considerazione delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, non è più prevista l'indicazione dei conti d'ordine, in relazione ai quali viene data informativa nella presente nota integrativa, così come previsto dalla nuova formulazione dell'art. 2427 del Codice civile.

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

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

#### **Cambiamenti di principi contabili**

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

**Eventuali riclassifiche rispetto all'esercizio precedente**

Nel caso di riclassifiche di poste di bilancio rispetto all'esercizio precedente si è proceduto a riclassificare anche il bilancio dell'esercizio precedente per chiarezza di esposizione e di confronto tra i due esercizi.

**Correzione di errori rilevanti****CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

In sede di redazione del bilancio non si sono riscontrati errori rilevanti nè tantomeno irrilevanti, commessi per uno o più esercizi contabili precedenti. Tutti i fatti aziendali risultano correttamente trattati in base alle informazioni disponibili, sia nella loro rappresentazione qualitativa e che quantitativa.

In particolare si è posta particolare attenzione:

- su eventuali errori matematici
- su eventuali errori di interpretazione dei fatti
- su negligenza nel raccogliere le informazioni e i dati disponibili

**Nota integrativa, attivo****Immobilizzazioni****Sospensione degli ammortamenti anche per l'esercizio 2023 ai sensi del D.L. 198/2022, conv. L. 14/2023.**

La società ha optato anche per l'esercizio 2023 per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti.

Per l'esercizio 2023, come già avvenuto nell'esercizio 2022, la società ha optato per l'adozione della sospensione parziale degli ammortamenti, mentre negli esercizi 2020 e 2021 aveva optato per la sospensione integrale degli ammortamenti, poichè ha ritenuto che l'imputazione integrale della quota di ammortamento avrebbe gravato oltre modo sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della operatività del complesso economico. La Società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica delle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico-tecnico degli stessi. Per tale motivo il piano di ammortamento è stato traslato di un ulteriore esercizio per i cespiti i cui ammortamenti sono stati sospesi. La quota di ammortamento sospesa che sarebbe stata imputata in conto economico secondo il piano originario nel caso in cui la Società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari a:

**- Per l'esercizio 2020 (sospensione integrale)**

euro 193.895 (pari ad euro 26.881 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 167.014 per le Immobilizzazioni Materiali).

**- Per l'esercizio 2021 (sospensione integrale)**

euro 199.669 (pari ad euro 27.001 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 172.668 per le Immobilizzazioni Materiali).

**- Per l'esercizio 2022 (sospensione parziale)**

euro 146.404 (pari ad euro 18.594 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 127.810 per le Immobilizzazioni Materiali).

**- Per l'esercizio 2023 (sospensione parziale)**

euro 129.808 (pari ad euro 17.518 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 112.290 per le Immobilizzazioni Materiali).

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.

L'effetto positivo totale, al netto delle imposte differite, tenendo conto dell'effetto delle cessioni e degli ammortamenti parziali avvenuti nel 2022 e nel 2023 ammonta quindi ad euro 439.850.

Ai sensi dell'art. 60, comma 7-ter della L. n. 60/2020 la Società è tenuta a iscrivere a Patrimonio Netto una Riserva Indisponibile di pari importo o in mancanza di riserve di patrimonio netto, o incapienza delle stesse, tale riserva dovrà essere costituita con utili che si realizzeranno negli esercizi futuri.

**Immobilizzazioni immateriali****Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Come illustrato nel paragrafo precedente la società si è avvalsa della normativa relativa alla "sospensione degli ammortamenti", integrale per gli esercizi 2020 e 2021 e parziale per gli esercizi 2022 e 2023.

L'ammontare degli ammortamenti sulle Immobilizzazioni Immateriali dell'esercizio 2023 sospesi ai sensi della suddetta normativa ammontano ad euro 17.518.

Fino al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 gli ammortamenti sono stati calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

Costi d'impianto e ampliamento	20%
Spese su beni di terzi	33,33%
Spese rifacimento locali	3%
Software	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

Di seguito la composizione della voce "Immobilizzazioni immateriali" con indicazione della quota di ammortamento imputata nell'esercizio 2023.

Immobilizzazioni immateriali	Ramo aziendale	Costo storico al 31/12/2022	F.do amm.to al 31/12/2022	Incrementi	Alienazioni	Amm.to dell'esercizio	Valore netto al 31/12/2023
<i>Spese di impianto e di ampliamento</i>							
	Università	138.840	138.840	0	0	0	0
	Amministrativa	22.083	21.086	0	0	499	498
<i>Spese su beni di terzi</i>							
	Farmacia	3.360	3.360	0	0	0	0
	Mensa	33.422	33.422	0	0	0	0
	Nido	2.306	2.306	0	0	0	0
<i>Spese rifacimento locali</i>							
	Università	583.931	78.699	0	0	0	505.232
	Farmacia	600	600	0	0	0	0
<i>Spese software</i>							
	Amministrativa	15.073	7.596	0	0	1.790	5.687
	Manutenz. mensa	4.590	4.590	0	0	0	0
	nido	3.350	2.875	0	0	405	70
		6.710	6.039	0	0	671	0
<i>Altre spese da ammortizzare</i>							
	Amministrativa	48.500	48.500	0	0	0	0
<b>Totale</b>		<b>862.765</b>	<b>347.913</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.365</b>	<b>511.487</b>

**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali****Costi d'impianto e di ampliamento**

I costi di impianto e di ampliamento, i costi di sviluppo aventi utilità pluriennale sono iscritti nell'attivo, con il consenso del Revisore Unico, e vengono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. Fino ad ammortamento completato non verranno distribuiti dividendi se non residuano riserve sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Di seguito la composizione della voce "Costi d'impianto e di ampliamento":

Costi di impianto e di ampliamento	Costo storico al 31/12/2022	F.do amm.to al 31/12/2022	Incrementi	Alienazioni	Amm.to dell'esercizio	Valore netto al 31/12/2023
<i>Costi notarili acquisizione palazzina università</i>	138.840	138.840	0	0	0	0
<i>Costi consulenze e notarili per fusione Assot</i>	19.590	19.590	0	0	0	0
<i>Costi assemblea notarile per azzeramento e ricostituzione capitale</i>	2.493	1.496	0	0	499	498
<b>Totale</b>	<b>160.923</b>	<b>159.926</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>499</b>	<b>498</b>

## Rettif.Imm.Immat.durata indetermin.

Non sono state operate svalutazioni per perdite durevoli di immobilizzazioni materiali e immateriali.

### Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
<b>Costo</b>	160.923	701.842	862.765
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	159.926	187.987	347.913
<b>Valore di bilancio</b>	997	513.855	514.852
Variazioni nell'esercizio			
<b>Altre variazioni</b>	-138.840	-54.766	-193.606
<b>Totale variazioni</b>	-138.840	-54.766	-193.606
Valore di fine esercizio			
<b>Costo</b>	22.083	647.076	669.159
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	21.585	136.087	157.672
<b>Valore di bilancio</b>	498	510.989	511.487

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Come illustrato nei paragrafi precedenti la società si è avvalsa della normativa relativa alla "sospensione degli ammortamenti", integrale per gli esercizi 2020 e 2021 e parziale per gli esercizi 2022 e 2023.

L'ammontare degli ammortamenti sulle Immobilizzazioni Materiali dell'esercizio 2023 sospesi ai sensi della suddetta normativa ammontano ad euro 112.290.

Fino al bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 gli ammortamenti sono stati calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote:

Fabbricati	3%
Macchinari	15%
Impianti	10%-15%
Attrezzatura	15%-40%
Mobili e arredi	10%-15%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	20%-25%

Di seguito la composizione della voce "Immobilizzazioni Materiali" con indicazione della quota di ammortamento imputata nell'esercizio 2023.

EVOLUZIONE DELL'AMMONTARE DEGLI AMMORTAMENTI ISCRITTI IN BILANCIO DAL 2019 AL 2023							
Voci di bilancio	Ramo aziendale	Aliquota amm.to (%)	Ammort. 2019	Ammort. 2020	Ammort. 2021	Ammort. 2022	Ammort. 2023
Fabbricati industriali	Amministrazione Generale	3%	41.097	0	0	41.172	41.604
Terreno sottostante fabbricato	Amministrazione Generale	---	0	0	0	0	0
Fabbricati industriali	Manutenzione	3%	19.025	0	0	0	0
Fabbricato	Università	3%	69.840	0	0	0	0
Terreno sottostante fabbricato	Università	---	0	0	0	0	0
Macchinari	Manutenzione	15%	12.727	0	0	1.200	1.200
Impianti	Farmacia	7,50%	402	0	0	0	402
Impianti specifici	Università	10%	4.546	0	0	0	0
Impianti allarme	Amministrazione Generale	7,50%	0	0	0	0	0
Impianti specifici	Mensa	12%	3.940	0	0	0	6.438
Impianti specifici	Nido	12%	2.287	0	0	0	2.337
Impianti	Manutenzione	10%	2.080	0	0	0	0
Impianti generici	Amministrazione Generale	7,50%	397	0	0	397	397
Attrezzatura	Farmacia	15%	16	0	0	0	39
Attrezzatura	Università	---	---	0	0	0	0
Attrezzatura	Manutenzione	40%	1.700	0	0	0	0
Attrezzatura	Amministrazione Generale	15%	27	0	0	12	2
Attrezzatura minuta	Mensa	25%	161	0	0	0	1.138
Attrezzatura minuta	Nido	15%	189	0	0	0	261
Mobili e arredi	Farmacia	---	---	0	0	0	3.280
Mobili e arredi	Università	12%	1.684	0	0	1.684	0
Mobili e arredi	Manutenzione	12%	500	0	0	0	0



Mobili e arredi	Amministrazione Generale	15%	553	0	0	210	135
Mobili e arredi	Mensa	10%	2.574	0	0	0	2.309
Mobili e arredi	Nido	10%	199	0	0	0	18
Macchine elettriche ufficio	Farmacia	20%	926	0	0	0	1.667
Macchine elettriche ufficio	Manutenzione	20%	613	0	0	0	0
Macchine elettriche ufficio	Amministrazione Generale	20%	2.512	0	0	1.789	1.212
Macchine elettriche ufficio	Mensa	20%	1.335	0	0	0	675
Macchine elettriche ed elettroniche	Nido	10%	105	0	0	0	19
Automezzi	Manutenzione	20%	4.693	0	0	0	0
Automezzi	Mensa	20%	900	0	0	0	900
Automezzi	Amministrazione Generale	25%	2.258	0	0	510	543
<b>TOTALI</b>			<b>177.286</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>46.974</b>	<b>64.576</b>

Voci di bilancio	Ramo aziendale	Aliquota amm.to (%)	Costo storico al 31/12/2022	F.do amm.to al 31/12/2022	Incrementi 2023	Alienazioni 2023	Ammort. 2023	Valore netto al 31/12/2023
Fabbricati industriali	Amministrazione Generale	3%	1.374.908	495.833	23.800	0	41.604	861.271
Terreno sottostante fabbricato	Amministrazione Generale	---	149.719	0	0	0	0	149.719
Fabbricati industriali	Manutenzione	3%	634.173	303.228	0	0	0	330.945
Fabbricato	Università	3%	2.328.000	314.280	0	0	0	2.013.720
Terreno sottostante fabbricato	Università	---	582.000	0	0	0	0	582.000
Macchinari	Manutenzione	15%	90.400	63.798	0	3.800	1.200	21.602
Impianti	Farmacia	7,50%	12.619	10.345	0	0	402	1.872
Impianti specifici	Università	10%	46.635	15.638	0	0	0	30.997
Impianti allarme	Amministrazione Generale	7,50%	1.803	1.803	0	0	0	0
Impianti specifici	Mensa	12%	129.647	76.636	6.000	0	6.438	52.573

Impianti specifici	Nido	12%	28.114	18.738	0	0	2.337	7.039
Impianti	Manutenzione	10%	361.875	349.149	0	0	0	12.726
Impianti generici	Amministrazione Generale	7,50%	9.286	6.261	0	0	397	2.628
Attrezzatura	Farmacia	15%	7.726	7.355	0	0	39	332
Attrezzatura	Università	---	3.417	3.417	0	0	0	0
Attrezzatura	Manutenzione	40%	46.144	41.336	1.490	0	0	6.298
Attrezzatura	Amministrazione Generale	15%	676	674	0	0	2	0
Attrezzatura minuta	Mensa	25%	60.638	54.488	1.601	0	1.138	6.613
Attrezzatura minuta	Nido	15%	5.607	4.934	651	0	261	1.063
Mobili e arredi	Farmacia	---	119.766	76.037	0	0	3.280	40.449
Mobili e arredi	Università	12%	14.036	9.264	0	4.359	0	413
Mobili e arredi	Manutenzione	12%	4.164	2.441	0	0	0	1.723
Mobili e arredi	Amministrazione Generale	15%	4.115	3.449	85	0	135	616
Mobili e arredi	Mensa	10%	45.864	36.002	0	0	2.309	7.553
Mobili e arredi	Nido	10%	7.238	6.943	0	0	18	277
Macchine elettriche ufficio	Farmacia	20%	20.959	17.130	5.000	0	1.667	7.162
Macchine elettriche ufficio	Manutenzione	20%	8.395	8.130	0	0	0	265
Macchine elettriche ufficio	Amministrazione Generale	20%	23.278	18.162	420	0	1.212	4.324
Macchine elettriche ufficio	Mensa	20%	11.932	11.156	0	0	675	101
Macchine elettriche ed elettroniche	Nido	10%	2.108	1.913	0	0	19	176
Automezzi	Manutenzione	20%	43.386	20.071	24.194	0	0	47.509
Automezzi	Mensa	20%	4.500	3.150	0	0	900	450
Automezzi	Amministrazione Generale	25%	24.367	24.112	2.303	0	543	2.015
<b>TOTALI</b>			<b>6.207.495</b>	<b>2.005.873</b>	<b>65.544</b>	<b>8.159</b>	<b>64.576</b>	<b>4.194.431</b>

A titolo informativo si segnala che fino al 31 dicembre 2019 gli ammortamenti sono stati conteggiati sulla base delle residue possibilità di utilizzazione dei cespiti cui si riferiscono, in conformità alla disposizione contenuta nell'art. 2426 comma 1 n. 2 del codice civile e sono calcolati in maniera costante e sistematica utilizzando le stesse aliquote rispetto all'esercizio precedente.

Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro, visto il tipo di attività esercitata dalla Società.

L'eventuale superammortamento/iperammortamento effettuati esclusivamente in applicazione della normativa fiscale, vengono dedotti in sede di dichiarazione dei redditi, rilevando in bilancio le relative imposte differite. Il vincolo «per

massa» sul patrimonio netto è esposto in nota integrativa nel prospetto relativo alle poste del patrimonio netto di cui al punto 7-bis dell'art. 2427.

Negli esercizi successivi a quello in cui le quote di ammortamento complessivamente dedotte raggiungono il costo fiscalmente riconosciuto, vengono rilasciate a Conto Economico le imposte differite precedentemente accantonate relative agli ammortamenti iscritti in bilancio, ma fiscalmente non deducibili e, conseguentemente, viene ridotto il vincolo «per masse» sul patrimonio netto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Nel bilancio al 31 dicembre 2014 la Società ha modificato i valori inerenti la separazione tra terreni e fabbricati per la proprietà ottenuta a seguito della fusione per incorporazione della società Assot Srl; nel bilancio al 31 dicembre 2015 lo stesso metodo è stato applicato al fabbricato di Via San Giacomo, acquisito nel corso dell'anno e ospitante il corso di laurea in infermieristica. Il cambiamento di metodo è stato effettuato in quanto la nuova versione del Principio contabile OIC 16, Immobilizzazioni materiali, non consente più di non scorporare il valore del terreno nel caso in cui tale valore approssimi l'importo del pertinente fondo di ripristino ambientale. L'effetto cumulativo pregresso del cambiamento, calcolato sui terreni all'inizio dell'esercizio, è stato di € 84.752, presente alla voce "Fondo ripristino ambientale". L'effetto complessivo sull'utile d'esercizio e sul patrimonio netto è stato nullo, poiché il maggior valore del terreno è stato bilanciato dal maggior appostamento effettuato al fondo ripristino ambientale. Non è stato possibile attuare lo stesso principio per il fabbricato di Via Serea a Beinasco in quanto la proprietà del terreno su cui sorge l'immobile non è di Beinasco Servizi, ma del Comune di Beinasco, socio unico.

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

#### **Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
<b>Costo</b>	5.068.800	680.379	124.208	334.108	6.207.495
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.113.341	542.368	112.204	237.960	2.005.873
<b>Valore di bilancio</b>	3.955.459	138.011	12.004	96.148	4.201.622
Variazioni nell'esercizio					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	23.800	6.000	3.742	32.002	65.544
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>		3.800		4.359	8.159
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	41.604	6.574	1.319		49.497
<b>Altre variazioni</b>	23.800	-2.000	3.621	7.769	33.190
<b>Totale variazioni</b>	5.996	-6.374	6.044	35.412	41.078
Valore di fine esercizio					
<b>Costo</b>	5.092.600	678.379	127.829	341.877	6.240.685
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.154.945	548.942	113.523	228.844	2.046.254
<b>Valore di bilancio</b>	3.937.655	129.437	14.306	113.033	4.194.431

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Non ricorre la fattispecie.

La società ha chiuso l'ultimo contratto di leasing nel corso dell'esercizio 2021

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati**

Il dettaglio della voce "Partecipazioni" al 31 dicembre 2023 è il seguente:

Partecipazioni	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Partecipazione Sedano Rosso	500	500
Federfarma	250	250
Consorzio Conai	18	18
<b>TOTALE</b>	<b>768</b>	<b>768</b>

#### Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
<b>Costo</b>		768
<b>Valore di bilancio</b>		768
Valore di fine esercizio		
<b>Costo</b>		768
<b>Valore di bilancio</b>		768

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il dettaglio della voce "Crediti Immobilizzati" al 31 dicembre 2023 è il seguente:

Crediti Immobilizzati	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Cauzioni	259	259
<b>TOTALE</b>	<b>259</b>	<b>259</b>

#### Analisi delle variazioni e della scadenza delle immobilizzazioni finanziarie: crediti

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	259	259	259
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	259	259	259

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

##### Dettagli sui crediti immobilizzati suddivisi per area geografica

	Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
<b>Totale</b>	Italia	259	259
		259	259

#### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

### Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non ricorre la fattispecie.

**Valore delle immobilizzazioni finanziarie****Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie**

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	768	768
Crediti verso altri	259	259

**Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese**

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
	Sedano Rosso	500	500
	Federfarma	250	250
	Consorzio Conai	18	18
<b>Totale</b>		<b>768</b>	<b>768</b>

**Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri**

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
	Caurzioni attive	259	259
<b>Totale</b>		<b>259</b>	<b>259</b>

**Attivo circolante****Rimanenze****Rimanenze**

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Il dettaglio della voce "Rimanenze" per ramo aziendale al 31 dicembre 2023 è il seguente:

Rimanenze	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Rimanenze Finali - Farmacia	89.028	69.350
Rimanenze Finali - Università	0	0
Rimanenze Finali - Manutenzione	38.682	28.192
Rimanenze Finali - Mensa	12.837	8.706
Rimanenze Finali - Nido	1.417	744
<b>TOTALE</b>	<b>141.964</b>	<b>106.992</b>

**Analisi delle variazioni delle rimanenze**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	141.964	-34.972	106.992
<b>Totale rimanenze</b>	<b>141.964</b>	<b>-34.972</b>	<b>106.992</b>

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

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	118.142	-2.812	115.330	115.330
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	467.360	-156.812	310.548	310.548
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	9.051	-1.141	7.910	7.910
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	167.150	2.644	169.794	
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	16.355	-14.897	1.458	1.458
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	778.058	-173.018	605.040	435.246

I crediti verso clienti si riferiscono ad operazioni di natura commerciale per i servizi erogati verso clienti terzi.

I crediti verso controllanti si riferiscono a crediti vantati verso il Comune di Beinasco derivanti dalla gestione ordinaria della Società.

I crediti tributari sono costituiti dal credito IVA.

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

#### **Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica**

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	115.330	310.548	7.910	169.794	1.458	605.040
<b>Totale</b>	115.330	310.548	7.910	169.794	1.458	605.040

### **Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

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

Non ricorre la fattispecie.

Al fine di consentire la riconciliazione di crediti/debiti derivanti dalla scrittura privata transattiva Assot/Plastlab e, in via prudenziale e definitiva, con le scritture di assestamento previste per il bilancio di esercizio 2023, in data 28 marzo 2024 l'Amministratore Unico di Beinasco Servizi S.r.l. ha autorizzato la Società a registrare l'azzeramento del conto "Clienti per fatture da emettere - Amministrazione Generale" per euro 16.000, utilizzando il Fondo Rischi ed Oneri per euro 3.000 e, per la restante parte, imputando una perdita su crediti a conto economico per euro 13.000. Tali effetti sono stati tutti imputati nell'esercizio 2023.

### **Disponibilità liquide**

#### **Variazioni delle disponibilità liquide**

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

#### Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	167.852	4.130	171.982
Variazione nell'esercizio	45.416	-921	44.495
Valore di fine esercizio	213.268	3.209	216.477

### Ratei e risconti attivi

#### Ratei e Risconti attivi

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Sussistono, al 31/12/2023, "Risconti Attivi" aventi durata superiore a cinque anni, in particolare i "Risconti attivi su Interessi passivi vs la controllante", legati al finanziamento ventennale erogato dal Comune di Beinasco nel 2021, hanno durata fino all'esercizio 2041 e i "Risconti Attivi su Oneri ed imposte sul mutuo", legati al mutuo di 15 anni stipulato con BPM nel 2021, hanno durata fino all'esercizio 2036.

La composizione della voce è la seguente:

Ratei attivi	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Conguaglio tariffa incentivante GSE	3.254	3.401
Credito per pignoramento verso terzi	1.958	0
<b>TOTALE</b>	<b>5.212</b>	<b>3.401</b>

Risconti attivi	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Interessi passivi vs controllante	18.511	17.916
Oneri e imposte mutuo	21.445	19.914
Canoni assistenza e noleggio	2.026	2.650
Consulenze esterne	12.750	8.500
Spese legali	6.066	3.638
Spese di pubblicità	628	628
Contributi F.do Assistenza	0	390
Altri risconti	209	156
<b>TOTALE</b>	<b>61.635</b>	<b>53.792</b>

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.254	147	3.401
Risconti attivi	63.593	-9.801	53.792
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>66.847</b>	<b>-9.654</b>	<b>57.193</b>

## **Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**

### **Patrimonio netto**

#### **Sospensione degli ammortamenti anche per l'esercizio 2023 ai sensi del D.L. 198/2022, conv. L. 14/2023.**

La società ha optato anche per l'esercizio 2023 per la deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti.

Per l'esercizio 2023, come già avvenuto nell'esercizio 2022, la società ha optato per l'adozione della sospensione parziale degli ammortamenti, mentre negli esercizi 2020 e 2021 aveva optato per la sospensione integrale degli ammortamenti, poichè ha ritenuto che l'imputazione integrale della quota di ammortamento avrebbe gravato oltre modo sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della operatività del complesso economico. La Società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica delle Immobilizzazioni Materiali ed Immateriali sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico-tecnico degli stessi. Per tale motivo il piano di ammortamento è stato traslato di un ulteriore esercizio per i cespiti i cui ammortamenti sono stati sospesi. La quota di ammortamento sospesa che sarebbe stata imputata in conto economico secondo il piano originario nel caso in cui la Società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari a:

#### **- Per l'esercizio 2020 (sospensione integrale)**

euro 193.895 (pari ad euro 26.881 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 167.014 per le Immobilizzazioni Materiali).

#### **- Per l'esercizio 2021 (sospensione integrale)**

euro 199.669 (pari ad euro 27.001 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 172.668 per le Immobilizzazioni Materiali).

#### **- Per l'esercizio 2022 (sospensione parziale)**

euro 146.404 (pari ad euro 18.594 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 127.810 per le Immobilizzazioni Materiali).

#### **- Per l'esercizio 2023 (sospensione parziale)**

euro 129.808 (pari ad euro 17.518 per le Immobilizzazioni Immateriali e ad euro 112.290 per le Immobilizzazioni Materiali).

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.

L'effetto positivo totale, al netto delle imposte differite, tenendo conto dell'effetto delle cessioni e degli ammortamenti parziali avvenuti nel 2022 e nel 2023 ammonta quindi ad euro 439.850.

Ai sensi dell'art. 60, comma 7-ter della L. n. 60/2020 la Società è tenuta a iscrivere a Patrimonio Netto una Riserva Indisponibile di pari importo o in mancanza di riserve di patrimonio netto, o incapienza delle stesse, tale riserva dovrà essere costituita con utili che si realizzeranno negli esercizi futuri.

Al 31 dicembre 2023 il calcolo della "riserva indisponibile" da allocare con l'utilizzo degli utili che saranno realizzati negli esercizi futuri è riepilogato nel prospetto seguente:

	<b>Ammortamenti sospesi</b>		
	<b>Su Immob. Immateriali</b>	<b>Su Immob. Materiali</b>	<b>Totale</b>
Anno 2020	26.881	167.014	<b>193.895</b>
Anno 2021	27.001	172.668	<b>199.669</b>
Anno 2022	18.594	127.810	<b>146.404</b>
Anno 2023	17.518	112.290	<b>129.808</b>



<b>Totale ammortamenti sospesi al 31/12/2023</b>	<b>89.994</b>	<b>579.782</b>	<b>669.776</b>
			<b>Rettifiche 2022</b>
			<i>per alienazioni</i> -854
			<i>per ammortamenti</i> -8.541
			<b><u>Totale Rettifiche</u></b> -9.395
			<b><u>2022</u></b>
			<b>Rettifiche 2023</b>
			<i>per alienazioni</i> -7.758
			<i>per ammortamenti</i> -42.567
			<b><u>Totale Rettifiche</u></b> -50.325
			<b><u>2023</u></b>
<b>Totale rettifiche al 31/12/2023</b>			<b>-59.720</b>
<b>Residuo ammortamenti sospesi al 31/12/2023</b>			<b>610.056</b>
IRES (24%)			-146.413
IRAP (3,90%)			-23.792
<b>Fondo "Imposte differite passive"</b>			<b>-170.206</b>
<b>RISERVA INDISPONIBILE A FINE ESERCIZIO</b>			<b>439.850</b>

Si stima che l'effetto del recupero degli ammortamenti sospesi negli anni dal 2020 al 2023 terminerà integralmente solo nell'anno 2055, fatto salvo eventuali cessioni di immobilizzazioni che dovessero intercorrere nel periodo.

**Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale di cui all'art. 1 co. 266 della legge di bilancio 2021 (prorogate per l'esercizio 2021 con l'art. 3, comma 1-ter, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, che modifica l'art. 6, comma 1, del Decreto "Liquidità" e per l'esercizio 2022 con la legge Milleproroghe 2023.**

Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo; l'assemblea che approva il bilancio di tale esercizio deve ridurre il capitale in proporzione delle perdite accertate".

La società ha optato per tale fattispecie per quanto riguarda le perdite realizzate negli esercizi 2020 e 2021.

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

#### **Voci patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

Con l'Assemblea dei Soci del 26 aprile 2023, con la quale si è deliberata l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, si è deciso destinare l'utile d'esercizio pari ad euro 20.102 nel seguente modo:

- euro 1.006 a Riserva Legale
- euro 19.096 a Riserva indisponibile per sospensione ammortamenti.

ai sensi e per gli effetti delle disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale di cui all'art. 1, comma 266 della Legge di bilancio 2021..

Il risultato d'esercizio al 31/12/2023 evidenzia un risultato netto positivo pari a euro 9.332.

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

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	469.000			469.000
<b>Riserva legale</b>		1.006		1.006
<b>Riserva da conguaglio utili in corso</b>		19.096		
<b>Varie altre riserve</b>				19.096
<b>Totale altre riserve</b>		19.096		19.096
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	-173.956			-173.956
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	20.102	-20.102	9.332	9.332
<b>Totale patrimonio netto</b>	315.146		9.332	324.478

#### Dettaglio delle varie altre riserve

	Descrizione	Importo
	Riserva indisponibile	19.096
<b>Totale</b>		19.096

**Disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale di cui all'art. 1 co. 266 della legge di bilancio 2021 (prorogate per l'esercizio 2021 con l'art. 3, comma 1-ter, del decreto-legge 30 dicembre 2021, n. 228, convertito con modificazioni dalla legge 25 febbraio 2022, n. 15, che modifica l'art. 6, comma 1, del Decreto "Liquidità" e per l'esercizio 2022 con la legge Milleproroghe 2023.**

La voce "Perdite rinviate al futuro (art. 1, comma 266, L. di bilancio 2021 e successive modificazioni e/o integrazioni)", per complessivi euro 173.956, è così composta:

- Perdita derivante dall'esercizio 2020 per euro 154.777
- Perdita derivante dall'esercizio 2021 per euro 19.179

Le suddette perdite d'esercizio relative agli esercizi 2020 e 2021 possono essere sospese fino al quinto anno successivo a quello in cui risultano maturate, posticipando pertanto gli adempimenti previsti, rispettivamente, all'assemblea che approva il bilancio al 31.12.2025 e al 31.12.2026.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e possibilità di distribuzione, nonché alla loro utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	469.000	Apporto capitale	B
<b>Riserva legale</b>	1.006	Utili	B
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	19.096	Utili in sospensione	B
<b>Totale altre riserve</b>	19.096		
<b>Totale</b>	489.102		

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

	Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni
	Riserva indisponibile	19.096	Utili in sospensione	B
<b>Totale</b>		19.096		

#### Fondi per rischi e oneri

## Fondo per rischi e oneri

Il **Fondo imposte differite** è stato costituito sulla base del carico fiscale differito derivante da differenze temporanee fra risultato civilistico e imponibile fiscale e derivanti da appostazioni effettuate al fine di ottenere benefici fiscali.

Gli **altri fondi per rischi ed oneri** è costituito dal "Fondo ripristino ambientale" per euro 84.753 così come illustrato in precedenza nel paragrafo relativo alle "Immobilizzazioni Materiali".

Al fine di consentire la riconciliazione di crediti/debiti derivanti dalla scrittura privata transattiva Assot/Plastlab e, in via prudenziale e definitiva, con le scritture di assestamento previste per il bilancio di esercizio 2023, in data 28 marzo 2024 l'Amministratore Unico di Beinasco Servizi S.r.l. ha autorizzato la Società a registrare l'azzeramento del conto "Clienti per fatture da emettere - Amministrazione Generale" per euro 16.000, utilizzando il Fondo Rischi ed Oneri per euro 3.000 e, per la restante parte, imputando una perdita su crediti a conto economico per euro 13.000. Tali effetti sono stati tutti imputati nell'esercizio 2023.

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

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	358.080	87.753	445.833
Variazioni nell'esercizio			
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	22.175		22.175
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	8.291	3.000	11.291
<b>Totale variazioni</b>	13.884	-3.000	10.884
<b>Valore di fine esercizio</b>	371.964	84.753	456.717

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 143.274 (€ 144.538 nel precedente esercizio).

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta la passività prevista dall'articolo 2120 del Codice Civile, soggetta a rivalutazione a mezzo di indici, maturata nei confronti dei lavoratori dipendenti a norma di legge e in conformità ai contratti di lavoro in vigore; l'importo iscritto in bilancio è al netto del pagamento dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR.

Le quote di TFR maturate da gennaio 2007, ai sensi del D.Lgs. 252/2005, sono state in parte destinate alla previdenza complementare (fondi pensione) in base alle scelte dei lavoratori subordinati, ovvero versate al Fondo di tesoreria dell'INPS; il fondo stanziato in bilancio non comprende tali versamenti, tali importi risultano iscritti nei debiti verso Enti Previdenziali.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	144.538
Variazioni nell'esercizio	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	128.429
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	8.621
<b>Altre variazioni</b>	-121.072
<b>Totale variazioni</b>	-1.264
<b>Valore di fine esercizio</b>	143.274

## Debiti

### Debiti

#### Debiti verso soci per finanziamenti

Il Comune di Beinasco, con la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 51 del 30/12/2020, ha proceduto al consolidamento complessivo della posizione debitoria verso la Beinasco Servizi S.r.l. ricomprendendo nella quantificazione totale sia i debiti di natura finanziaria che quelli di natura commerciale e quindi per un valore totale di Euro 1.968.720,20, come certificato in occasione del Consuntivo 2019. E' stato inoltre deliberato:

- di incrementare il valore di cui al punto precedente del tasso di interesse legale 2020 e di quantificare di conseguenza in Euro 1.988.420,89 quanto da restituire da parte della Società Beinasco Servizi S.r.l. al Comune di Beinasco;
- di approvare il piano di restituzione del debito in numero venti quote annuali a decorrere dall'anno 2021 ad un tasso legale pari allo 0,05% annuo;

#### Debiti verso banche

In data 14/04/2021 la società ha stipulato, in sostituzione di quello precedentemente stipulato con Unicredit Banca Spa., un nuovo finanziamento con la Banca BPM, avente natura di mutuo ipotecario-fondario, per un importo originario pari a euro 1.800.000, durata 183 mesi, rimborsabile in rate trimestrali posticipate, tasso applicato: IRS + 1,64%.

#### Debiti verso i fornitori

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare con la controparte.

#### Debiti verso controllanti

La voce debiti verso controllanti entro l'esercizio successivo fa riferimento a debiti di natura commerciale e si riferiscono essenzialmente ai canoni riguardanti la farmacia e ad utenze varie.

#### Debiti tributari

La voce debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

#### Debiti vs istituti di previdenza

I debiti verso istituti di previdenza sono dovuti essenzialmente ai contributi Inps da versare sulle retribuzioni di fine esercizio.

#### Altri debiti

Gli "Altri debiti" sono composti principalmente da debiti verso dipendenti per retribuzioni di fine esercizio e altre voci di minore importanza.

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### Debiti oltre 5 anni

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

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

	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
<b>Debiti verso soci per finanziamenti</b>	1.868.421	-60.000	1.808.421	60.000	1.748.421	1.508.421
<b>Debiti verso banche</b>	1.643.258	-107.131	1.536.127	109.290	1.426.837	997.020
<b>Debiti verso fornitori</b>	727.795	-31.009	696.786	696.786		
<b>Debiti verso controllanti</b>	163.793	23.964	187.757	187.757		
<b>Debiti tributari</b>	48.475	-11.601	36.874	36.874		
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	109.417	-1.077	108.340	108.340		
<b>Altri debiti</b>	143.645	-6.934	136.711	131.711	5.000	
<b>Totale debiti</b>	4.704.804	-193.788	4.511.016	1.330.758	3.180.258	2.505.441

**Suddivisione dei debiti per area geografica****Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica**

Area geografica	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	1.808.421	1.536.127	696.786	187.757	36.874	108.340	136.711	4.511.016
<b>Totale</b>	<b>1.808.421</b>	<b>1.536.127</b>	<b>696.786</b>	<b>187.757</b>	<b>36.874</b>	<b>108.340</b>	<b>136.711</b>	<b>4.511.016</b>

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali****Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti			1.808.421	1.808.421
Debiti verso banche	1.536.127	1.536.127		1.536.127
Debiti verso fornitori			696.786	696.786
Debiti verso controllanti			187.757	187.757
Debiti tributari			36.874	36.874
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			108.340	108.340
Altri debiti			136.711	136.711
<b>Totale debiti</b>	<b>1.536.127</b>	<b>1.536.127</b>	<b>2.974.889</b>	<b>4.511.016</b>

I debiti assistiti da garanzie reali si riferiscono al mutuo garantito da ipoteca sull'immobile sito in via San Giacomo n.2 Beinasco, così come definito dal contratto di mutuo stipulato con Banca BPM. in data 14 aprile 2021.

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

Non ricorre la fattispecie.

**Finanziamenti effettuati da soci della società**

Il Comune di Beinasco, con deliberazione del Commissario Straordinario n. 51 del 30/12/2020 ha così disposto nei confronti della posizione debitoria di Beinasco Servizi S.r.l. nei confronti del Comune di Beinasco stesso:

- 1) di procedere con l'esecuzione di quanto previsto dal Piano Industriale 2020-2021 ovvero di ridefinire le modalità di restituzione dei debiti verso socio secondo un'analisi di sostenibilità finanziaria della stessa;
- 2) di procedere al consolidamento complessivo della posizione debitoria verso il socio della Società Beinasco Servizi ricomprendendo nella quantificazione totale sia i debiti di natura finanziaria che quelli di natura commerciale e quindi per un valore totale di Euro 1.968.720,20, come certificato in occasione del Consuntivo 2019;
- 3) di incrementare il valore di cui al punto precedente del tasso di interesse legale 2020 e di quantificare di conseguenza in Euro 1.988.420,89 quanto da restituire da parte della Società Beinasco Servizi S.r.l. al Comune di Beinasco ad un tasso legale pari allo 0,05% annuo;
- 4) di approvare il piano di restituzione del debito in numero venti quote annuali a decorrere dall'anno 2021 secondo lo schema allegato alla presente deliberazione;
- 5) di esprimere alla Società Beinasco Servizi specifico indirizzo di avvio di esplorativa di mercato per la ricerca di eventuali possibilità di surroga del mutuo passivo correlato alla proprietà della palazzina di Scienze Infermieristiche di via San Giacomo;

**Dettaglio dei finanziamenti effettuati da soci della società**

	Scadenza	Quota in scadenza	Quota con clausola di postergazione in scadenza
	31/12/2024	60.000	
	31/12/2025	60.000	
	31/12/2026	60.000	
	31/12/2027	60.000	
	31/12/2028	60.000	
	31/12/2029	60.000	
	31/12/2030	60.000	
	31/12/2031	60.000	
	31/12/2032	140.000	
	31/12/2033	140.000	
	31/12/2034	140.000	
	31/12/2035	140.000	
	31/12/2036	140.000	
	31/12/2037	140.000	
	31/12/2038	140.000	
	31/12/2039	140.000	
	31/12/2040	140.000	
	31/12/2041	68.421	
<b>Totale</b>		<b>1.808.421</b>	<b>0</b>

## Ratei e risconti passivi

### Ratei e Risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni (Risconti passivi su contributo Patto Territoriale sul Fabbricato di Beinasco),

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

Ratei e Risconti passivi	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
<b>Ratei passivi</b>		
Ratei passivi del personale	214.926	205.513
Interessi debitori su c/c	207	721
<b>Totale ratei passivi</b>	<b>215.133</b>	<b>206.234</b>
<b>Risconti passivi</b>		
Risconti passivi su contributo Patto Territoriale (Beinasco)	50.648	50.648
Altri	250	280
<b>Totale risconti passivi</b>	<b>50.898</b>	<b>50.928</b>
<b>TOTALE "RATEI E RISCONTI PASSIVI"</b>	<b>266.031</b>	<b>257.162</b>

### Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	215.133	-8.899	206.234
<b>Risconti passivi</b>	50.898	30	50.928
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>266.031</b>	<b>-8.869</b>	<b>257.162</b>

## Nota integrativa, conto economico

## Valore della produzione

Il dettaglio del Valore della Produzione è il seguente:

Valore della produzione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.063.243	5.052.593	-10.650
Altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio	12.202	11.441	-761
Altri ricavi e proventi - altri	113.085	32.458	-80.627
<b>TOTALE</b>	<b>5.188.530</b>	<b>5.096.492</b>	<b>-92.038</b>

La voce "altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio" pari a euro 11.441 si riferisce al Contributo GSE.

La voce "altri ricavi e proventi - altri" pari a euro 32.458 comprende:

- Contributo del socio Comune di Beinasco per extra costi energetici (Delibera consigliere n. 68/2022) per euro 18.133
- Remunerazione aggiuntiva ASL per euro 11.483
- Proventi vari non classificabili in altre voci di ricavo per euro 2.842.

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

### Ripartizione dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

#### Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Farmacia	1.320.442
	Manutenzione	1.178.270
	Mensa	992.306
	Nido	802.942
	Amministrazione Generale	452.218
	Università	306.415
<b>Totale</b>		<b>5.052.593</b>

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

#### Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

	Area geografica	Valore esercizio corrente
<b>Totale</b>	Italia	<b>5.052.593</b>
		5.052.593

## Proventi e oneri finanziari

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

La voce **proventi diversi dai precedenti - altri** pari a euro 35 si riferisce a interessi attivi vari e a proventi su assicurazione vita.

La voce **interessi e altri oneri finanziari - altri** pari a euro 37.076 è così composta:

- Interessi passivi verso banche per euro 36.353
- Altri interessi passivi per euro 723

### **Composizione dei proventi da partecipazione**

Non ricorre la fattispecie.

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

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

		Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche		36.353
Altri		128
<b>Totale</b>		<b>36.481</b>

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

#### **Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite**

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

In bilancio sono state contabilizzate imposte anticipate, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, nonché imposte differite ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi.

La loro contabilizzazione deriva dall'esistenza di differenze temporanee tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato un accantonamento al "Fondo per imposte anche differite" per euro 22.175 e un rilascio dello stesso fondo per euro 8.291.

#### **Abrogazione dell'interferenza fiscale**

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del .T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Il dettaglio dei Costi della Produzione è il seguente:

Costi della produzione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.381.593	1.384.383	2.790
Servizi	1.146.267	875.936	-270.331
Godimento beni di terzi	37.157	37.606	449
Costo per il personale	2.460.732	2.547.125	86.393
Ammortamenti e svalutazioni	55.867	78.441	22.574



Variazione delle rimanenze di mat. Prime, suss., cons.	-20.996	34.972	55.968
Oneri diversi di gestione	56.095	72.225	16.130
<b>TOTALE</b>	<b>5.116.715</b>	<b>5.030.688</b>	<b>-86.027</b>

La voce "**materie prime, sussidiarie, di consumo e merci**" comprende:

- Materie prime per euro 483.263
- Prodotti finiti per euro 847.884
- Materiale di consumo per euro 54.532
- Altri acquisti per euro 1.324
- Resi e abbuoni per euro (2.620)

La voce "**servizi**" comprende:

- Servizi industriali per euro 308.060
- Servizi commerciali per euro 94.289
- Assicurazioni per euro 29.015
- Pubblicità per euro 628
- Consulenze tecniche per euro 77.381
- Manutenzioni per euro 126.148
- Lavorazioni esterne per euro 174.068
- Consulenze professionali per euro 40.683
- Altro per euro 17.864
- Compenso revisore legale per euro 7.800

La voce "**godimento di beni di terzi**" comprende:

- Canoni di locazione per euro 29.606
- Fitti passivi per euro 8.000

La voce "**costo del personale**" comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Per la voce "**ammortamenti e svalutazioni**" si rinvia ai commenti relativi alle immobilizzazioni immateriali e materiali e al patrimonio netto.

La voce "**oneri diversi di gestione**" comprende principalmente il costo per l'IMU, imposte e tasse varie oltre ad altri oneri di varia natura.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

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

#### **Impegni e garanzie**

I **debiti assistiti da garanzie reali** si riferiscono al mutuo garantito da ipoteca sull'immobile sito in via San Giacomo n.2 Beinasco, così come definito dal contratto di mutuo stipulato con Banca BPM. in data 14 aprile 2021 il cui importo originario ammonta a euro 1.800.000.

#### **Partecipazioni in imprese comportanti la responsabilità illimitata**

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 comma 2 del Codice Civile si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in società.

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

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato un utile dell'esercizio pari a euro 9.332,00.

L'Amministratore Unico propone al Socio di allocare il suddetto utile d'esercizio per il 5% alla "Riserva Legale" e per la restante parte a riserva indisponibile e pertanto:

- Riserva legale Euro 467
- Riserva indisponibile Euro 8.865

Si rimanda inoltre a quanto evidenziato nella presente Nota Integrativa per gli effetti derivanti dall'applicazione della deroga relativa alla sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, commi 7bis - 7quies della legge n. 126 del 13 ottobre 2020 per l'esercizio 2020 e prorogata anche per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 e alle disposizioni temporanee in materia di riduzione del capitale di cui all'art. 1 co. 266 della legge di bilancio 2021 per l'esercizio 2020 e prorogate anche per l'esercizio 2021.

## **Nota integrativa, parte finale**

### **Note Finali**

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

Ai sensi dell'articolo 2427-bis, n. 1), del Codice Civile, si informa che la società nel corso dell'esercizio 2022 non ha stipulato contratti per strumenti finanziari "derivati".

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

Ai sensi dell'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, e tenuto conto del limite di cui all'art 1 comma 127 della citata legge, per quanto concerne l'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente percepite o di cui la Società nel corso dell'esercizio è stata beneficiaria si rinvia a quanto riportato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato in merito alla Trasparenza degli Aiuti Individuali, liberamente accessibile online.

Nello specifico la Società ha beneficiato nel corso dell'esercizio 2023 delle seguenti sovvenzioni e/o contributi:

##### Contributi dal "Comune di Beinasco" per euro 18.133

Il "contributo del Comune di Beinasco" è stato deliberato dal Comune di Beinasco, a seguito di deliberazione consiliare n. 68/2022 e di deliberazione dirigenziale n. 731 del 30 dicembre 2022, come contributo straordinario quale ristoro dei maggiori costi energetici determinati, come da norma, in comparazione agli analoghi costi registrati nell'esercizio 2019, stanziando la somma di Euro 200.000,00= quali risorse per contributi alla società Beinasco Servizi S.r.l. per il triennio 2022-2024 secondo il seguente programma di esigibilità nella misura massima di:

- 75.000 € per l'anno 2022
- 75.000 € per l'anno 2023
- 50.000 € per l'anno 2024.

demandando al dirigente competente gli atti conseguenti all'impegno della relativa spesa su apposito capitolo del bilancio triennale 2022-2024

##### Contributo GSE per euro 11.441

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

Ai sensi dell'articolo 2427, n. 22 bis c.c., come modificato dal D.Lgs. 173/08, si informa che nel corso dell'esercizio la società ha effettuato con "parti correlate", così come definite dai Principi contabili internazionali adottati dall'Unione europea, operazioni principalmente di natura commerciale per servizi forniti al socio unico Comune di Beinasco che si riferiscono a mensa, nido, manutenzione, pulizie, affitto locali università, gestione circolazione libraria e biblioteca, tutti servizi che rientrano nell'attività commerciale della società.

Inoltre la società ha in essere un finanziamento ottenuto dal socio unico Comune di Beinasco come illustrato nei paragrafi precedenti di codesta nota integrativa.

Per altre informazioni riguardo i rapporti con il socio unico Comune di Beinasco si faccia riferimento anche alla relazione sulla gestione.

#### **Numero medio di dipendenti**

La società ha, alla data del 31/12/23, un numero di dipendenti pari a 81, così suddivisi:

<b>Dipendenti al 31/12/2023</b>	<b>N.</b>
<b>Dirigenti</b>	<b>0</b>
<b>Quadri</b>	<b>3</b>
<b>Impiegati</b>	<b>22</b>
<i>di cui</i>	
<i>Tecnici-amministrativi</i>	6
<i>Bibliotecarie</i>	4
<i>Educatrici</i>	9
<i>Farmaciste</i>	3
<b>Operai</b>	<b>56</b>
<i>di cui</i>	
<i>Magazziniera farmacia</i>	1
<i>Operai manutenzione</i>	15
<i>Addetti mensa</i>	31
<i>Ausiliarie nido</i>	5
<i>Addette pulizie</i>	4
<b>TOTALE</b>	<b>81</b>

#### **Compensi agli Amministratori e Sindaci**

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

- Non sono stati erogati compensi all'organo amministrativo e la società non ha un collegio sindacale ma esclusivamente un revisore legale.

#### **Compensi al Revisore Legale**

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi spettanti al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile (esclusi componenti previdenziali):

- I compensi al revisore legale ammontano ad euro 7.800.

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

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile si informa che non vi sono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Non ricorre la fattispecie.

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

Per le informazioni ai sensi dell'articolo 2427, n. 22 quater c.c. si rimanda allo specifico paragrafo della relazione sulla gestione

#### **Elementi di continuità aziendale**

Per le informazioni di cui agli "elementi di continuità aziendale" si rimanda allo specifico paragrafo della relazione sulla gestione