

A.SE.P. SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|--|-------------------------------------|
| Sede in | PORTO MANTOVANO, P.ZZA DELLA PACE 5 |
| Codice Fiscale | 01723300206 |
| Numero Rea | MANTOVA 177199 |
| P.I. | 01723300206 |
| Capitale Sociale Euro | 1.000.000 i.v. |
| Forma giuridica | Società a Responsabilità limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 477310 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | COORDINAMENTO SOCI DI A. SE.P SRL |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------------|------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 15.968 | 15.968 |
| 7) altre | 144.304 | 144.304 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 160.272 | 160.272 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 37.132 | 37.132 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 100.630 | 98.218 |
| 4) altri beni | 178.932 | 171.998 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 35.913 | - |
| Totale immobilizzazioni materiali | 352.607 | 307.348 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 512.879 | 467.620 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 36.700 | - |
| 3) lavori in corso su ordinazione | 15.700 | 18.142 |
| 4) prodotti finiti e merci | 272.221 | 289.945 |
| Totale rimanenze | 324.621 | 308.087 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.086.402 | 977.498 |
| Totale crediti verso clienti | 1.086.402 | 977.498 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 558.770 | 499.814 |
| Totale crediti verso controllanti | 558.770 | 499.814 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 35.239 | 48.492 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.049 | 655 |
| Totale crediti tributari | 41.288 | 49.147 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.884 | 2.644 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 655 | 6.049 |
| Totale crediti verso altri | 12.539 | 8.693 |
| Totale crediti | 1.698.999 | 1.535.152 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 1.500.000 | 1.500.000 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.126.835 | 1.399.774 |
| 3) danaro e valori in cassa | 10.359 | 9.435 |
| Totale disponibilità liquide | 1.137.194 | 1.409.209 |
| Totale attivo circolante (C) | 4.660.814 | 4.752.448 |
| D) Ratei e risconti | 25.132 | 18.752 |
| Totale attivo | 5.198.825 | 5.238.820 |
| Passivo | | |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.000.000 | 1.000.000 |
| IV - Riserva legale | 216.677 | 216.677 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 31.630 | 13.084 |
| Varie altre riserve | 2.241.821 | 2.241.818 |
| Totale altre riserve | 2.273.451 | 2.254.902 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (36.567) | 18.546 |
| Totale patrimonio netto | 3.453.561 | 3.490.125 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 584.661 | 564.626 |
| D) Debiti | | |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 36.327 | 36.609 |
| Totale acconti | 36.327 | 36.609 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 633.455 | 645.922 |
| Totale debiti verso fornitori | 633.455 | 645.922 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 34.028 | 44.028 |
| Totale debiti verso controllanti | 34.028 | 44.028 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 80.842 | 63.851 |
| Totale debiti tributari | 80.842 | 63.851 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 94.679 | 103.682 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 94.679 | 103.682 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 266.455 | 249.081 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 800 | 800 |
| Totale altri debiti | 267.255 | 249.881 |
| Totale debiti | 1.146.586 | 1.143.973 |
| E) Ratei e risconti | 14.017 | 40.096 |
| Totale passivo | 5.198.825 | 5.238.820 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.753.355 | 4.704.633 |
| 3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione | (2.442) | 6.295 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 103.811 | - |
| altri | 4.000 | 25.273 |
| Totale altri ricavi e proventi | 107.811 | 25.273 |
| Totale valore della produzione | 4.858.724 | 4.736.201 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.913.828 | 1.872.451 |
| 7) per servizi | 1.175.518 | 1.134.951 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 100.199 | 98.808 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.145.714 | 1.139.853 |
| b) oneri sociali | 325.570 | 302.432 |
| c) trattamento di fine rapporto | 119.524 | 88.975 |
| Totale costi per il personale | 1.590.808 | 1.531.260 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | - | 26.001 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | - | 81.947 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 500 | - |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 500 | 107.948 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (18.976) | 21.046 |
| 14) oneri diversi di gestione | 120.229 | 95.450 |
| Totale costi della produzione | 4.882.106 | 4.861.914 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (23.382) | (125.713) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni | - | 164.814 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 76 | 402 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 76 | 402 |
| Totale altri proventi finanziari | 76 | 165.216 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | - | 306 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | - | 306 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | 76 | 164.910 |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (23.306) | 39.197 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 13.261 | 18.312 |
| imposte differite e anticipate | - | 2.339 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 13.261 | 20.651 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (36.567) | 18.546 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
|--|-----------|-----------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (36.567) | 18.546 |
| Imposte sul reddito | 13.261 | 20.651 |
| Interessi passivi/(attivi) | (76) | - |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (23.382) | 39.197 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 120.024 | 88.975 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 0 | 107.948 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 0 | (2) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 120.024 | 196.921 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 96.642 | 236.118 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (16.534) | 14.751 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (109.404) | (217.471) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (12.749) | (12.878) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (6.380) | 17.654 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | (26.079) | (5.355) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (39.581) | (49.279) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (210.727) | (252.578) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (114.085) | (16.460) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 76 | - |
| (Imposte sul reddito pagate) | (13.261) | (20.651) |
| (Utilizzo dei fondi) | (99.489) | (51.919) |
| Totale altre rettifiche | (112.674) | (72.570) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (226.759) | (89.030) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (45.259) | (66.732) |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (45.259) | (66.732) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 0 | 0 |
| Accensione finanziamenti | 0 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | 0 | 0 |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 3 | 0 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 3 | 0 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (272.015) | (155.762) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.399.774 | 1.557.301 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Danaro e valori in cassa | 9.435 | 7.670 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 1.409.209 | 1.564.971 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.126.835 | 1.399.774 |
| Danaro e valori in cassa | 10.359 | 9.435 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.137.194 | 1.409.209 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa ed al rendiconto finanziario, che ne costituisce parte integrante, evidenzia una perdita di euro 36.567 contro un utile di euro 18.546 dell'esercizio precedente.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con i Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo italiani di contabilità.

Principi di redazione

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa del bilancio;
- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.
- ai sensi dell'art. 2423-ter, c.c., sono vietati i compensi di partite e nei casi in cui tale compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione;

Si precisa inoltre che:

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi.

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

La Società pur non essendosi avvalsa di deroghe ex art. 2423 cc. comma 5 si è avvalsa della facoltà di derogare in merito alla sospensione degli ammortamenti e relativamente alla valutazione dei titoli dell'attivo circolante.

Cambiamenti di principi contabili

Non sono intervenuti cambiamenti nei criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio.

Effetti economico patrimoniali per la sospensione degli ammortamenti

A fronte della sospensione degli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali per un importo pari ad Euro 26.001,45 e per le immobilizzazioni materiali per un importo pari ad Euro 73.087,01 oltre alla differenza dell'imposta Irap inferiore di Euro 3.865 la perdita netta sarebbe risultata maggiore di Euro 95.223, analogamente al decremento di patrimonio netto.

Non sono state stanziante le imposte anticipate in quanto non vi è la ragionevole certezza di futuro recupero.

In caso si fosse proceduto allo stanziamento di ammortamenti il risultato netto di bilancio sarebbe stato di Euro -131.789.

Correzione di errori rilevanti

Non ci sono errori contabili rilevanti da evidenziare.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabile con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione precedentemente adottati, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli dell'esercizio precedente senza necessità di procedere con adattamenti e/o riclassificazioni.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

Nessuna immobilizzazione immateriale è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere recuperate grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venissero meno queste condizioni, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione. I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e tengono conto dei Principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

In dettaglio:

-I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti nell'attivo del bilancio, con il consenso del collegio sindacale, in considerazione della loro utilità pluriennale. L'ammortamento è calcolato in 5 anni a quote costanti.

Tali costi risultano essere completamente ammortizzati. Ai sensi dell'art. 2426 punto 5 c.c. non sono distribuibili utili per detto importo se non vi sono riserve disponibili residue sufficienti alla loro copertura.

-Le concessioni, licenze, marchi e diritti sono iscritti fra le attività al costo di acquisto o di produzione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori. Tali costi sono ammortizzati in ogni esercizio in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione, che normalmente corrisponde a un periodo di 5 esercizi. Il costo del software è ammortizzato in 5 esercizi, mentre le concessioni in dieci anni.

-Le altre immobilizzazioni immateriali includono principalmente le spese incrementative su beni di terzi.

Tra le spese incrementative rientrano i costi di ampliamento della farmacia e della piscina che sono stati ammortizzati rispettivamente per un periodo di 22 e 16 anni, in funzione della durata della convenzione con il Comune di Porto Mantovano.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e per ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene possa assicurare una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile a cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato qualora venisse accertata una vita utile economica residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento a quote costanti non si discosta da quello degli esercizi precedenti.

Di seguito si riportano le durate dei processi di ammortamento, distinte per singole categorie:

| | |
|-------------------------------------|--------------|
| Spese costituzione ed impianto: | 20% - 5 anni |
| Altri costi pluriennali: | 20% - 5 anni |
| Costi pluriennali su beni di terzi: | 20% - 5 anni |
| Spese incrementative beni di terzi: | 20% - 5 anni |

| | |
|--|---------------|
| Licenza software: | 20% - 5 anni |
| Concessioni licenze comunali: | 10% - 10 anni |
| Costi pluriennali beni di terzi: ampliamento farmacia: | 4,54% 22 anni |
| Costi pluriennali beni di terzi: ampliamento piscina: | 6,25% 16 anni |

Sospensione degli ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Per alcune delle immobilizzazioni iscritte in bilancio, ci si è avvalsi della possibilità, concessa dall'art. 60 c. 7bis del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni, che prevede anche in deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2 cc., di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. Per le specifiche si rinvia al paragrafo "Movimenti delle immobilizzazioni immateriali".

B) I I - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene.

Nessuna immobilizzazione materiale è stata oggetto di rivalutazione monetaria.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene. E' adottata la regola di utilizzare la metà dell'aliquota normale di ammortamento tutte le volte che la quota di ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Gli ammortamenti rispondono ai limiti previsti dalla normativa fiscale, con riferimento ai coefficienti di cui ai DD. MM. 29 ottobre 1974 e 31 dicembre 1988 nella misura ordinaria.

La durata dell'ammortamento è la seguente:

Mobili e arredi: 12% - 8.33 anni

Attrezzature 15% - 6.67 anni

Macchine elettroniche d'ufficio: 20% - 5 anni

Impianto telefonico e fax: 20% - 5 anni

Impianto allarme: 30% - 3.33 anni

Automezzi: 20% - 5 anni

Telefoni cellulari: 20% - 5 anni

Insegne: 25% - 4 anni

Arredamenti farmacia: 15% - 6.67 anni

Attrezzature elettromedicali: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura e impianti piscina: non ammortizzati essendo oggetto di affitto del ramo d'azienda

Giochi Drasso park: 10% - 10 anni (pari alla durata della convenzione)

Impianti interni/est telecomunicazione: 25% - 4 anni

Costruzioni leggere: 10% - 10 anni

Arredamento piscina: 15% - 6.67 anni

Attrezzatura bar: 25% - 4 anni

Impianti specifici bar: 12% - 8.33 anni

Arredamento Bar: 5% trattandosi dell'ultima quota di ammortamento

Attrezzatura palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Arredamento palestra Drasso: 15% - 6.67 anni

Impianti Drasso Park: 10% - 10 anni

Sospensione degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

Per le immobilizzazioni iscritte in bilancio, ci si è avvalsi della possibilità, concessa dall'art. 60 del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni, che prevede anche in deroga all'art. 2426, c. 1, n. 2 cc., di non effettuare fino al 100% dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. Per le specifiche si rinvia al paragrafo "Movimenti delle immobilizzazioni materiali".

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) I - Rimanenze

Le rimanenze di magazzino, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Le materie prime, sussidiarie e di consumo, sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

I criteri adottati non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati

I prodotti in corso di lavorazione e semilavorati sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento di mercato.

Il costo di produzione è costituito dal costo delle materie prime, dei materiali, della manodopera, e dalla quota ragionevolmente imputabile ai prodotti delle spese generali di produzione sostenute durante il periodo di lavorazione dei prodotti stessi.

C) II - Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Il criterio del costo ammortizzato, di cui all'art. 2426 c. 1 n. 8 del c.c. non è stato applicato ai crediti di bilancio, in quanto gli effetti sarebbero stati irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti di durata inferiore ai 12 mesi.

Il presunto valore di realizzo corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche iscritte al fondo rischi su crediti, portate in bilancio a diretta diminuzione delle voci attive cui si riferiscono.

L'ammontare di questi fondi rettificativi è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base all'esperienza del passato.

C) III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel corso del 2018 la società ha effettuato un investimento per complessivi euro 1.500.000 presso Banca Generali; si tratta di una gestione patrimoniale obbligazionaria (linea conservativa) che permetterà alla scadenza il rimborso integrale del capitale investito.

Ci si è avvalsi della facoltà concessa dall'art. 45 c. 3octies DL 73/2022, in deroga la principio generale ex art.2 426 c. 9 del cc., di valutare i titoli dell'attivo circolante in base al loro valore di iscrizione come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato, anzichè al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole; il tutto, come meglio specificato nel paragrafo "Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni".

C) IV - Disponibilità liquide

Trattasi delle giacenze della società sui conti correnti intrattenuti presso Istituti di credito e delle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio.

Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.

D) E) Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi. Sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare.

D) Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Il bilancio non accoglie debiti esposti in valuta estera.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Imposte sul reddito

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche eventualmente le imposte differite e anticipate calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

In particolare le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Altre informazioni

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art 2497-bis del Codice Civile si evidenzia che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Coordinamento dei Soci di Asep Srl, mentre ai soli fini informativi si comunica che il Comune di Porto Mantovano detiene il 97,81% del capitale sociale.

Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Non ci sono crediti per versamenti soci ancora dovuti.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Il prospetto delle variazioni intervenute, nell'esercizio, nelle immobilizzazioni immateriali e nei relativi ammortamenti accantonati è di seguito riportato.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|---|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 161.726 | 81.688 | 50.000 | 146.580 | 957.105 | 1.397.099 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 161.726 | 65.720 | 50.000 | 146.580 | 812.801 | 1.236.827 |
| Valore di bilancio | - | 15.968 | - | - | 144.304 | 160.272 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 0 | - | - | 0 | 0 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | 0 | - | - | 0 | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 0 | - | - | 0 | 0 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | 0 | - | - | 0 | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 0 | - | - | 0 | 0 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | 0 | - | - | 0 | 0 |
| Altre variazioni | - | 0 | - | - | 0 | 0 |
| Totale variazioni | - | 0 | - | - | 0 | 0 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 161.726 | 81.688 | 50.000 | 146.580 | 957.105 | 1.397.099 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 161.726 | 65.720 | 50.000 | 146.580 | 812.801 | 1.236.827 |
| Valore di bilancio | - | 15.968 | - | - | 144.304 | 160.272 |

Sospensione degli ammortamenti art. 60 c. 7-bis del DL 14/08/2020 n. 104.

Per le immobilizzazioni immateriali si è proceduto alla sospensione dei relativi ammortamenti per un importo di euro 26.001,445.

Nel rispetto della norma, è necessario destinare a una riserva indisponibile, utili di ammontare corrispondente al totale delle quote di ammortamento non effettuate; in caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 4.000 | 215.151 | 421.622 | 1.312.601 | - | 1.953.374 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.000 | 178.019 | 323.404 | 1.140.603 | - | 1.646.026 |
| Valore di bilancio | - | 37.132 | 98.218 | 171.998 | - | 307.348 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 0 | 2.412 | 5.928 | 35.913 | 44.253 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | 0 | - | 24.990 | - | 24.990 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 73 | - | 23.984 | - | 24.057 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | 0 | - | - | - | - |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 0 | - | - | - | - |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | 0 | - | - | - | - |
| Altre variazioni | - | 73 | - | - | - | 73 |
| Totale variazioni | - | 0 | 2.412 | 6.934 | 35.913 | 45.259 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 4.000 | 215.078 | 424.034 | 1.294.545 | 35.913 | 1.973.570 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.000 | 177.946 | 323.404 | 1.115.613 | - | 1.620.963 |
| Valore di bilancio | - | 37.132 | 100.630 | 178.932 | 35.913 | 352.607 |

Sospensione degli ammortamenti art. 60 c. 7-bis del DL 14/08/2020 n. 104 e successive modificazioni.

Per le immobilizzazioni materiali si è proceduto alla sospensione dei relativi ammortamenti per un importo di euro 73.087,01.

Nel rispetto della norma, è necessario destinare a una riserva indisponibile, utili di ammontare corrispondente al totale delle quote di ammortamento non effettuate; in caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di leasing.

Attivo circolante

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | - | 36.700 | 36.700 |
| Lavori in corso su ordinazione | 18.142 | (2.442) | 15.700 |
| Prodotti finiti e merci | 289.945 | (17.724) | 272.221 |
| Totale rimanenze | 308.087 | 16.534 | 324.621 |

Si fornisce di seguito il dettaglio delle rimanenze:

materiali di consumo, indumenti e cartellonistica € 36.700

prodotti settore farmaceutico € 272.221

lavori in corso € 15.700

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 977.498 | 108.904 | 1.086.402 | 1.086.402 | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 499.814 | 58.956 | 558.770 | 558.770 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 49.147 | (7.859) | 41.288 | 35.239 | 6.049 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 8.693 | 3.846 | 12.539 | 11.884 | 655 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 1.535.152 | 163.847 | 1.698.999 | 1.692.295 | 6.704 |

Nella voce **crediti verso clienti** rientrano i crediti per fatture emesse per € 737.842,60, per fatture da emettere € 300.446,13, crediti Ats per ricette euro 84.121,93 e note di credito da emettere per euro 35.509,04.

Nella voce crediti rientrano anche i crediti verso comuni soci di minoranza di Asep.

I **crediti verso la controllante** "Comune di Porto Mantovano" risultano essere pari ad euro 558.770,02.

Tra i **crediti verso altri** rientrano il credito v/ INAIL, crediti diversi e per cauzioni.

Tutti i crediti esposti in bilancio risultano essere nei confronti di soggetti nazionali.

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

La società non ha posto in essere operazioni con l'obbligo di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nella tabella seguente, i valori di riferimento:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 |

Titoli attivo circolante - Deroga ex DL 73/202

In deroga al principio generale ex art. 2426 comma 1 numero 9 cc ed in forza dell'art. 45 c. 3octies DL 73/2022, i titoli dell'attivo circolante sono stati valutati in base al loro valore di iscrizione come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, fatta eccezione per le perdite di careattere durevole.

E' d'obbligo destinare a riserva indisponibile utili, qualora quest'ultimo risulti inferiore al primo, un importo di ammontare corrispondente alla differenza tra i valori iscritti nell'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato (o il costo di acquisizione per i titoli acquistati nell'esercizio corrente) ed i valori di mercato rilevati alla data di riferimento del bilancio, al netto del relativo onere fiscale.

Qualora gli utili di esercizio o le riserve di utili o le altre riserve patrimoniali disponibili non siano sufficienti a costituire la riserva indisponibile per l'ammontare necessario, si destinano a tal fine gli utili degli esercizi successivi.

| Descrizione | Valore di iscrizione al 31 /12/2021 | Valore di realizzazione al 31/12/2022 | Differenza | Importo della Riserva indisponibile |
|-----------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------|-------------------------------------|
| INVESTIMENTI OBBLIGAZIONARI | 1.500.000,00 | 1.350.352,76 | 149.647,24 | 149.647,24 |
| | | | | |

| | | | | |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| Totali | 1.500.000,00 | 1.350.352,76 | 149.647,24 | 149.647,24 |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.399.774 | (272.939) | 1.126.835 |
| Denaro e altri valori in cassa | 9.435 | 924 | 10.359 |
| Totale disponibilità liquide | 1.409.209 | (272.015) | 1.137.194 |

Oltre alle disponibilità liquide in cassa il saldo rappresenta le disponibilità liquide sui conti correnti intrattenuti con le Banche alla data di chiusura dell'esercizio.

- Unicredit euro 21.922
- MPS Monte dei Paschi di Siena euro 81.867
- Banca Cremasca euro 597.910
- Banca Generali euro 116.294
- c/c postale euro 92.609
- Credito Padano euro 216.232

Ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 18.752 | 6.380 | 25.132 |
| Totale ratei e risconti attivi | 18.752 | 6.380 | 25.132 |

I ratei e risconti costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi. Sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio tempo fisico.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Si riporta il prospetto delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto nel corso dell'esercizio, così come previsto dall'art. 2427 c.1 p. 4 del Codice Civile.

| | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni | | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | | |
| Capitale | 1.000.000 | - | - | - | | 1.000.000 |
| Riserva legale | 216.677 | - | - | - | | 216.677 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 13.084 | 18.546 | - | - | | 31.630 |
| Varie altre riserve | 2.241.818 | - | - | 3 | | 2.241.821 |
| Totale altre riserve | 2.254.902 | 18.546 | - | 3 | | 2.273.451 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 18.546 | - | 18.546 | - | (36.567) | (36.567) |
| Totale patrimonio netto | 3.490.125 | 18.546 | 18.546 | 3 | (36.567) | 3.453.561 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|-----------|
| Altre riserve di Capitale | 2.208.996 |
| Riserva ammortamenti sospesi DL 126/2020 | 32.822 |
| Riserva bilanciamento euro | 3 |
| Totale | 2.241.821 |

L'unica variazione intervenuta è data dall'accantonamento dell'utile dell'esercizio 2021 a riserva straordinaria volontaria.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|------------------------------------|-----------|------------------|-------------------|--|-------------------|
| | | | | per copertura perdite | per altre ragioni |
| Capitale | 1.000.000 | | - | 0 | 0 |
| Riserva legale | 216.677 | B | - | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 31.630 | A.B.C. | - | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | 2.241.821 | A.B.C. | 2.208.996 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 2.273.451 | | 2.208.996 | 0 | 0 |
| Utili portati a nuovo | (36.567) | | - | 0 | 0 |
| Totale | 3.453.561 | | 2.208.996 | 0 | 0 |
| Quota non distribuibile | | | 318.124 | | |
| Residua quota distribuibile | | | 1.890.872 | | |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile |
|--|------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Altre riserve di Capitale | 2.208.996 | Capitale | a.b.c. | 2.208.996 |
| Riserva ammortamenti sospesi DL 126/2020 | 32.822 | Utili | | - |
| Riserva bilanciamento euro | 3 | | | - |
| Totale | 2.241.821 | | | |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non sussiste.

Fondi per rischi e oneri

Non sussiste.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 564.626 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 117.194 |
| Utilizzo nell'esercizio | 97.159 |
| Totale variazioni | 20.035 |
| Valore di fine esercizio | 584.661 |

L'ammontare di debito maturato verso i lavoratori dipendenti è calcolato in conformità alla vigente normativa ed ai contratti di lavoro, tenuto conto dell'applicazione delle opzioni connesse alla riforma del sistema di previdenza complementare e rappresenta l'effettivo debito della Società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono esposti al valore nominale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Acconti | 36.609 | (282) | 36.327 | 36.327 | - |
| Debiti verso fornitori | 645.922 | (12.467) | 633.455 | 633.455 | - |
| Debiti verso controllanti | 44.028 | (10.000) | 34.028 | 34.028 | - |
| Debiti tributari | 63.851 | 16.991 | 80.842 | 80.842 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 103.682 | (9.003) | 94.679 | 94.679 | - |
| Altri debiti | 249.881 | 17.374 | 267.255 | 266.455 | 800 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|----------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Totale debiti | 1.143.973 | 2.613 | 1.146.586 | 1.145.786 | 800 |

I **debiti verso fornitori** di complessivi € 633.455, comprendono € 221.807 per fatture da ricevere, oltre a note di credito da ricevere per € 10.971.

Tra i **debiti tributari** rientrano: debiti per ritenute d'acconto operate su compensi professionisti per € 5.356, debiti per ritenute su compensi a lavoratori dipendenti per € 45.659, debito Iva sulle cedoline ASL per € 7.805.

Nei **debiti verso istituti previdenziali** rientrano: debiti verso Inps per contributi per € 50.206, debiti fondi pensione per € 1.520, debiti Inps per oneri personale dipendente differito per € 41.655. Nella voce **altri debiti** rientrano il debito verso i dipendenti per la mensilità di dicembre per € 83.153, debiti verso dipendenti per costi non liquidati (ferie e ore) per € 133.581.

Nella voce altri debiti oltre l'esercizio rientrano le cauzioni ricevute.

Nessun debito è stato originato in valuta diversa dall'euro.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzie sui beni sociali.

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|--|-----------|
| Acconti | 36.327 | 36.327 |
| Debiti verso fornitori | 633.455 | 633.455 |
| Debiti verso controllanti | 34.028 | 34.028 |
| Debiti tributari | 80.842 | 80.842 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 94.679 | 94.679 |
| Altri debiti | 267.255 | 267.255 |
| Totale debiti | 1.146.586 | 1.146.586 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Il bilancio non accoglie operazioni con l'obbligo di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono.

Ratei e risconti passivi

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 22.730 | (22.730) | - |
| Risconti passivi | 17.366 | (3.349) | 14.017 |
| Totale ratei e risconti passivi | 40.096 | (26.079) | 14.017 |

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi. Sono conseguiti tutti verso soggetti Nazionali.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Si ritiene opportuno fornire un dettaglio in ordine ai ricavi, più significativi, suddivisi sulla base del tipo di attività svolta.

| RIPARTIZIONE DEI RICAVI | IMPORTO |
|--|----------------|
| Corrispettivi vendita farmaci | 2.676.826 |
| Gestione tributi | 48.478 |
| Gestione asilo nido | 389.979 |
| Attività culturali | 156.547 |
| Gestione piazzola ecologica | 80.000 |
| Attività varie SGB-Sustinente-Unione comuni-Castel d'azio-Serravalle | 187.877 |
| Manutenzione strade, segnaletica stradale, linea verde e edifici | 689.753 |
| Trasporto scolastico | 83.454 |
| Gestione biblioteca | 135.122 |
| Servizi cimiteriali e luce votiva | 168.965 |
| Gestione cassette acqua | 31.622 |
| Gestione Piano neve 2022 | 43.320 |
| Attività SUAP e URP Castl D'Ario e San Giorgio | 21.721 |
| Ricavi socio-assistenziali | 39.689 |

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|----------------------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.753.355 |
| Totale | 4.753.355 |

Costi della produzione

Dettaglio dei costi per acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo

| Descrizione | Valore esercizio precedente | Variazioni dell'esercizio | Valore esercizio corrente |
|-------------------------|------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Costi per materie prime | 1.872.451 | 41.377 | 1.913.828 |

Totale: 1.913.828**Dettaglio dei costi per servizi**

| Descrizione | Valore esercizio precedente | Variazioni dell'esercizio | Valore esercizio corrente |
|-------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Costi per servizi | 1.134.951 | 40.567 | 1.175.518 |

Totale: 1.175.518**Dettaglio dei costi di godimento beni di terzi**

| Descrizione | Valore esercizio precedente | Variazioni dell'esercizio | Valore esercizio corrente |
|----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Costi godimento beni terzi | 98.808 | 1.391 | 100.199 |

Totale: 100.199**Dettaglio dei costi del personale**

| Descrizione | Valore esercizio precedente | Variazioni dell'esercizio | Valore esercizio corrente |
|---------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Costi del personale | 1.531.260 | 59.548 | 1.590.808 |

Totale: 1.590.808**Dettaglio delle variazioni degli ammortamenti e svalutazioni**

| Descrizione | Valore esercizio precedente | Variazioni dell'esercizio | Valore esercizio corrente |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ammortamenti e svalutazioni | 107.948 | -107.448 | 500 |

Totale: 500**Dettaglio delle variazioni degli oneri diversi di gestione**

| Descrizione | Valore esercizio precedente | Variazioni dell'esercizio | Valore esercizio corrente |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Oneri diversi di gestione | 95.450 | 24.779 | 120.229 |

Totale: 120.229**Proventi e oneri finanziari**

Nei proventi finanziari rientrano interessi attivi bancari per € 76 .

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

Non ci sono proventi di entità o incidenza eccezionali da segnalare.

Non ci sono oneri di entità o incidenza eccezionali da segnalare.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio e sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenendo conto delle agevolazioni fiscali previste dalla normativa attuale.

| Imposte | 31/12/2022 |
|--|-------------------|
| IRES | |
| IRAP | 13.261 |
| Recupero Imposte anticipate | |
| Totale imposte sul reddito dell'esercizio | 13.261 |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Numero medio dipendenti

| | <i>Al 01/01/2022</i> | <i>Entrati nell'anno</i> | <i>Usciti nell'anno</i> | <i>Forza effettiva al 31 /12/2022</i> |
|------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------------|
| Dirigenti | -- | -- | -- | |
| Impiegati | 29 | 8 | 7 | 30 |
| Operai | 13 | 3 | 1 | 15 |

L'organico aziendale al 31/12/2022 era così composto:

- nr. 45 dipendenti, di cui **39 a tempo indeterminato, 7 a tempo determinato uguale o superiore a 12 mesi (3 operai e 4 impiegati educatori).**

Il personale è così suddiviso:

- 6 dipendenti della farmacia,
- 15 dipendenti operai,
- 14 dipendenti impiegati,
- 10 educatrici dell'asilo nido.

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

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi di competenza dell'esercizio.

| | Valore |
|---|---------------|
| Compensi a amministratori (al netto contributi Inps e Inail di € 4.840) | 23.795 |
| Compensi a sindaci | 23.928 |
| Totale compensi a amministratori e sindaci | 47.723 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Non sussistono.

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso titoli o valori ad essi assimilati.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La Società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società è controllata dal Comune di Porto Mantovano. Alla chiusura dell'esercizio la società espone tra le passività il debito nei confronti del Comune di Porto Mantovano per complessivi € 34.028 e fra le attività il credito nei confronti del Comune di Porto Mantovano per complessivi € 558.770. La società non detiene partecipazioni in società controllate.

A.se.p. intrattiene rapporti con il Comune di Porto Mantovano - socio di maggioranza - con il quale sono state stipulate convenzioni per la gestione di numerosi servizi per i cittadini. I corrispettivi derivanti da tali convenzioni sono determinati alle normali condizioni di mercato.

La società ha stipulato anche convenzioni con altri Comuni soci; nello specifico si tratta dei Comuni di San Giorgio Bigarello, Casteldario, Marmirolo, Essevum, Pegognaga, Serravalle Po, Sustinente, San Giorgio, e Unione Mincio Po; anche i corrispettivi derivanti da tali convenzioni sono determinati alle normali condizioni di mercato.

In merito agli adempimenti pubblicitari di cui alla legge 124/2017 si precisa che Asep Srl ha emesso fatture per le somme di seguito riepilogate a:

- Comune Porto Mantovano euro 1.025.888,14;
- Comune San Giorgio Bigarello euro 532.509,37;
- Comune Castel D'Ario euro 108.559,97;
- Comune Marmirolo euro 47.784,15;
- ESSEVUM euro 26.977,14;
- Comune di Pegognaga euro 32.177,38;
- Comune di Serravalle Po euro 45.555,22;
- Comune di Sustinente euro 6.000,00;
- Comune Unione Mincio Po euro 3.319,65.

Si fornisce di seguito il dettaglio degli incassi da enti pubblici relativi alle convenzioni stipulate con i singoli comuni.

Comune Porto Mantovano euro 1.025.888

Convenzione cimiteriale euro 24.986
Convenzione trasporto scolastico euro 83.454
Convenzione manutenzione strade/verde/fabbr euro 243.100
Convenzione asilo nido euro 389.979
Convenzione tributi euro 30.446
Convenzione piano neve euro 40.320
Convenzione biblioteca euro 66.288
Convenzione servizi culturali euro 118.413
Convenzione servizi sociali euro 22.345
Convenzione casetta acqua euro 6.557

Comune San Giorgio Bigarello euro 526.747

Convenzione cimiteriale euro 49.91313
Convenzione manutenzione fabbr/strade/verde euro 366.692
Convenzione gestione biblioteca euro 49.800
Convenzione attività culturali euro 29.631
Convenzione casetta acqua euro 12.514
Convenzione affari generali 13.934
Ruolo luce votiva 10.025

Comune Castel D'Ario euro 108.560

Convenzione manutenzione verde euro 91.822
Convenzione elettorale euro 5.700
convenzione biblioteca euro 10.089
Convenzione affari generali 949

Comune Marmirolo euro 47.784

Convenzione manutenzione euro 47.784

Comune Essevum euro 26.977

Convenzione settore tributi euro 18.032
Convenzione settore biblioteca euro 8.945

Comune Pegognagna euro 32.177

Convenzione manutenzioni euro 32.177

Comune Serravalle Po euro 45.555

Convenzione manutenzioni euro 45.555

Comune Sustinente euro 6.000

Convenzione manutenzioni euro 6.000

Comune UNIONE MINCIO PO euro 3.320

Convenzione manutenzioni euro 3.320

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non risultano accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

La società ha in essere due vertenze presso il Tribunale di Mantova, con la società gestrice della piscina in merito al regolare pagamento dei canoni di locazione e con un dipendente in merito alle condizioni di lavoro, vertenze che non si ritengono tali da incidere, anche in termini meramente potenziali, sull'andamento e sul risultato della gestione.

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

La Società non ha emesso o sottoscritto strumenti finanziari.

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

La società ha ricevuto aiuti di stato, i quali sono presenti nel "**Registro nazionale degli aiuti di stato**" e a cui si fa rinvio per una eventuale consultazione, in forza della facoltà concessa dall'art. 3-quater c. 2 DI 14/12/2018 n. 135 convertito dalla L. 11/02/2019 n. 12 più precisamente euro 4.000 dalla Provincia di Mantova per il sostegno alle imprese esercenti trasporto ed euro 293 Comune di Porto Mantovano DL 34 del 19 maggio 2020.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea dei soci quanto segue:

- di coprire la perdita dell'esercizio di euro 36.567 per euro 31.630 con la riserva straordinaria e per euro 4.937 con la riserva di capitali;
- di destinare euro 99.088,46 delle riserve di capitale ad una riserva indisponibile per "**Ammortamenti sospesi**" ex DL. 104/2020; la società ha infatti optato per la sospensione totale degli ammortamenti, per un importo pari ad euro 99.088,46, per cui si rende necessario costituire una riserva indisponibile per un importo corrispondente;
- di destinare euro 149.647,24 della riserva di capitali ad una riserva indisponibile per "**Valutazione titoli del circolante**" ex DL 73/2022; la società ha infatti derogato alla valutazione ordinaria dei titoli dell'attivo circolante, che ha generato un vincolo di destinazione dell'utile e/o delle riserve di bilancio pari ad euro 149.647,24 con conseguente necessità di costituire una riserva indisponibile per un importo corrispondente.

Nota integrativa, parte finale

Conclusioni

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

L'Organo amministrativo Vi invita ad approvare il bilancio di esercizio al 31/12/2022 e tutti gli allegati che lo accompagnano, rimanendo a disposizione per ogni chiarimento che si rendesse necessario.

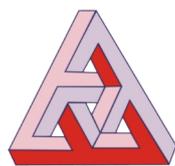
Porto Mantovano, 20 giugno 2023.

per il Consiglio d'Amministrazione

Il Presidente Zanella Fiorenzo Candido

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritto/a Castellani Margherita consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445 /2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.



A.S.E.P. srl

Piazza della Pace 5 - 46047 Porto Mantovano (MN)

Numero R.E.A 177199 Capitale Sociale euro 1.000.000,00 i.v.

Registro Imprese di Mantova n. 01723300206 Codice fiscale 01723300206 – Partita iva 01723300206

Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2022

Signori soci,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 si è chiuso con un risultato negativo pari a € 36.567 dopo aver stanziato imposte correnti e differite sul reddito di esercizio per € 13.261.

La presente relazione sulla gestione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2428 c.c., con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Rinvio

Si fa presente che si è fatto ricorso al maggior termine di 180 giorni previsto dall'art. 2478-bis del cc e dall'art. 23.2 dello statuto sociale, ma si è reso pure necessario andare oltre tale termine dopo aver verificato la sussistenza delle particolari esigenze consistenti nel fatto che:

- a ridosso dei termini ordinari per la predisposizione del progetto di bilancio, data la nostra posizione di società partecipata, sono emerse difficoltà legate alla raccolta di dati determinanti ai fini della redazione del progetto di bilancio, i cui tempi sono stati più lunghi del previsto per cui è stato necessario attendere la disponibilità degli stessi prima di poter procedere. Durante la fase di redazione del bilancio parte del personale amministrativo è stato assente per malattia e vista la particolare situazione del settore amministrativo non è stato possibile procedere celermente con le operazioni di chiusura bilancio. Inoltre, vista la particolarità dei dati di bilancio per l'anno 2022, è stato necessario valutare quali e quante deroghe alla norme civilistiche per arrivare ad un risultato che fosse in linea con la reale situazione aziendale.

Informazioni generali

Nel rispetto della rilevanza, della proporzionalità dell'informazione e della sensibilità dei dati aziendali, si forniscono informazioni generali utili a contestualizzare l'attività d'impresa nell'ambiente di riferimento, evidenziando le condizioni generali che possono portare all'evoluzione futura aziendale.

Quadro macroeconomico

L'economia globale sta affrontando nuove sfide sul fronte geopolitico: in un mondo in cui la crisi economica legata alla pandemia di COVID-19 lascia ancora le sue tracce, le conseguenze della guerra tra Russia e Ucraina e la relativa incertezza impattano ulteriormente sull'attività economica. Questo contribuirà ad un rallentamento della crescita del Prodotto Interno Lordo (PIL) reale mondiale nel 2023, attesa dell'1,3% nel 2023, a fronte di una crescita media del 2,7% negli ultimi 10 anni e del 3,1% nel 2022. In particolare, uno dei fattori principali di attenzione nello scenario macroeconomico mondiale è il tasso di crescita dei prezzi, mai così alto nei paesi avanzati da decenni a questa parte.

L'inflazione pesa sulle prospettive economiche perché corrisponde a costi di produzione più elevati per le imprese, ad una riduzione del reddito reale per le famiglie, e perché costringe le banche centrali a politiche monetarie restrittive, con conseguente rallentamento dell'attività economica, al fine di perseguire i loro obiettivi statuari (generalmente identificato in un tasso di inflazione al 2% nel medio periodo). La sfida principale per l'economia europea e globale negli ultimi mesi è rappresentata dalle tensioni sul mercato energetico. Abbiamo infatti assistito ad un forte aumento dei prezzi dell'energia, principalmente legato alle contromisure portate avanti dalla Federazione Russa come risposta alle sanzioni economiche dei Paesi occidentali in seguito all'invasione dell'Ucraina, e legato al cambiamento delle politiche di approvvigionamento di materie prime energetiche da parte dei paesi europei. I prezzi del petrolio e del gas naturale possono essere presi come riferimento per osservare le variazioni dei prezzi dell'energia: dall'inizio del 2019 a fine novembre 2022 si è registrato un aumento dei prezzi rispettivamente del 54% e del 392%, nonostante i recenti ribassi. La flessione registrata negli ultimi mesi è legata principalmente alla diminuzione della domanda e al clima mite di questo autunno, che hanno permesso di riempire gli stoccaggi in numerosi paesi europei e di calmierare le aspettative di possibili squilibri tra domanda e offerta.

Passando da una prospettiva globale ad un focus europeo e italiano, si nota come l'aumento del prezzo dell'energia contribuisca a circa la metà dell'inflazione totale. Tassi di inflazione elevati si riscontrano anche nel resto delle economie europee. In particolare il 2022 si è chiuso positivamente per l'Italia, l'incremento stimato del PIL da parte dei principali previsori nazionali e internazionali (+3,9%) è stato sostenuto dalla domanda nazionale, sulla quale ha inciso in misura rilevante la spesa delle famiglie rispetto agli investimenti.

Gli apporti settoriali hanno registrato, sull'onda degli interventi fiscali statali, una dinamica molto positiva per le costruzioni, alla quale si è associato il contributo dei servizi, mentre si è rivelato debole quello dell'industria e negativo quello dell'agricoltura.

Il focus sull'inflazione registra un quadro previsivo che colloca il tasso all'8,1% nella media del 2022, con una stima per il 2023 al 5,8%, quando si ridimensioneranno le componenti legate all'energia. Tuttavia, il persistere nell'orizzonte di previsione di un saggio inflazionistico alto si rifletterà sulla perdita di potere di acquisto dei salari, essendo la relativa dinamica lontana da una piena indicizzazione alla crescita inflazionistica.

Relativamente al trend previsivo del PIL per il 2023, i principali organismi previsivi, quali FMI, Banca d'Italia e Prometeia validano un quadro di resilienza per l'anno corrente, con scale di intensità oscillanti tra +0,6% e +0,7%.

Le stime Prometeia indicano nel 2023 un rallentamento consistente dei consumi e degli investimenti rispetto al precedente anno (+0,9% e +0,8%).

Lo scenario di previsione segna invece un miglioramento nel 2024: sia il Fondo Monetario Internazionale che Prometeia indicano una ripresa intorno al punto percentuale, mentre sono più elevate le stime sul PIL della Banca d'Italia (+1,2%).

Andamento del settore

Possiamo valutare positivamente lo sviluppo dell'area delle manutenzioni legate sia al 'verde' che agli edifici comunali. Tali attività hanno infatti continuato ad incrementare il fatturato generato. Sicuramente questo segmento di attività potrà divenire sempre più strategico per Asep, con l'acquisizione di commesse da altri comuni oltre gli attuali.

Un problema notevole che è sorto nel corso dell'anno 2022 è stato l'incremento dei costi delle materie prime, dei carburanti ed energetici in generale e del personale, che ha comportato una riduzione dei margini di redditività.

In tema organizzazione di corsi di sport e tempo libero segnaliamo che l'anno 2021 ha avuto significative difficoltà legate all'andamento pandemico che non ci ha permesso una progettazione lineare che fosse chiaramente 'on line' o 'in

presenza'.

La pandemia ha sicuramente inciso anche sulle difficoltà incontrate del gestore al quale abbiamo dato in affitto d'azienda l'impianto natatorio di Porto Mantovano tanto da comportare una richiesta di sospensione del canone annuo concordato. È nostra opinione che il nuovo gestore Forus Italia SSD a RL che ha acquisito il ramo d'azienda di Sport Management SPA – SSD saprà onorare nei prossimi anni gli impegni con noi sottoscritti.

Nella gestione delle biblioteche a noi affidate possiamo sottolineare che alcune dimissioni di operatori ad esse destinati hanno messo in difficoltà un settore che per i servizi offerti è sempre molto apprezzato dalle comunità di riferimento.

La farmacia nel complesso ha proseguito con l'ampliamento dell'offerta di servizi alla cittadinanza e questo ha comportato un recupero delle attività rispetto al periodo COVID-19 ed un incremento di fatturato rispetto ai due anni precedenti.

E' invece preoccupante la carenza di farmacisti sul territorio provinciale che rende molto complesso provvedere al normale "turn over".

Informazioni interne

Le informazioni interne sono legate a fattori di natura endogena, soggetti al controllo del management e utili a comprendere i rischi connessi alla continuità aziendale e all'evoluzione prospettica della società. In tal senso l'obiettivo è quello di fornire un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente dei profili connessi al governo della società, alle strategie attuali e potenziali, ai fatti di rilievo che influenzano la gestione attuale e i risultati attesi.

La specificità delle informazioni fornite, come richiesto dall'art. 2428 C.C., è coerente con l'entità e la complessità degli affari della società e nella misura necessaria alla comprensione della situazione della società e dell'andamento e del risultato della gestione.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art 2497-bis del Codice Civile si evidenzia che la società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte del Coordinamento dei Soci di Asep Srl, mentre ai soli fini informativa si comunica che il Comune di Porto mantovano detiene il 97,81% del capitale sociale.

Struttura di governo e assetto societario

L'impresa è esercitata nella forma della società a responsabilità limitata.

Come noto Asep S.r.l. è una 'società in house'; anche nel 2022 si è cercato di sviluppare e consolidare l'attività nei confronti dei Comuni soci e si sta dando attuazione ad un piano industriale che permetta ad Asep di diventare un punto di riferimento per tutti i Comuni del territorio mantovano.

L'assetto organizzativo, amministrativo e contabile sono costantemente monitorati e risultano adeguati alla natura e alle dimensioni dell'impresa.

Il governo della società è affidato ad un consiglio di Amministrazione composta da tre membri nelle persone di:

- Zanella Fiorenzo Candido, Presidente del consiglio di amministrazione;
- Bertolasi Ivana, Consigliere;
- De Angeli Antonella, Consigliere.

L'organo di controllo, cui è affidata anche la revisione legale, si compone di n. 3 membri nelle persone di:

- Dott. Piccagli Dino, Presidente del Collegio Sindacale;
- Dott. Pellizzer Maurizio, Sindaco effettivo;
- Dott.ssa Talamazzi Roberta, Sindaco effettivo.

Sono nominati anche i sindaci supplenti nelle persone del Dott. Boldi Cotti Vladimiro e del Dott.ssa Bertolazzi Elisa.

Ai sensi dell'art. 2428 C.C. comma 4, si specifica che la società ha la propria sede operativa a Porto Mantovano (MN) in Piazza della Pace n. 5. Inoltre, l'attività viene svolta anche nelle seguenti sedi secondarie:

- Porto Mantovano (MN) Via Gonzaga C.M.;
- Porto Mantovano (MN) Strada Papa Giovanni XXIII.
- San Giorgio Bigarello (MN) p.zza Silone Mottella.

La compagine sociale risulta la seguente:

- Comune di Porto Mantovano - 97,81% (arrot.);
- Comune San Giorgio Bigarello - 2,11% (arrot.);
- Comune di Medole - 0,02% (arrot.);
- Comune di Guidizzolo - 0,02% (arrot.);
- Comune di Bagnolo San Vito - 0,01% (arrot.);
- Comune di Casaloldo - 0,01% (arrot.);
- Comune di Castelbelforte - 0,01% (arrot.);
- Comune di Castel D'ario - 0,01% (arrot.).

Lo statuto della Società ASEP Srl tiene conto delle esigenze dei soci per:

- garantire che la Società sia in ogni caso vincolata a realizzare la propria attività prevalentemente a favore dei soci, loro aziende ed enti dipendenti e società dai medesimi partecipate o affidatarie del servizio pubblico locale e comunque con le collettività rappresentate dai soci e nel territorio di riferimento dell'insieme dei soci medesimi;
- limitare il potere di azione dell'organo amministrativo attraverso il rinvio di materie alla preventiva autorizzazione dei soci;
- rafforzare il potere degli enti soci che partecipano congiuntamente alla società in house providing, costituendo una "cabina di regia".

Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio la società ha proseguito la propria attività in linea con i precedenti esercizi.

La società ha in essere due vertenze presso il Tribunale di Mantova, con la società gestrice della piscina in merito al regolare pagamento dei canoni di locazione e con un dipendente in merito alle condizioni di lavoro, vertenze che non si ritengono tali da incidere, anche in termini meramente potenziali, sull'andamento e sul risultato della gestione.

Situazione della società ed indicatori finanziari

In merito alla situazione patrimoniale, segnaliamo che la struttura del patrimonio netto è giunta ad un valore pari ad euro 3.453.561 dati dalla somma di capitale sociale, riserve accantonate negli scorsi periodi e risultato d'esercizio.

La struttura del capitale investito mostra una parte significativa relativa all'attivo circolante composto prevalentemente da liquidità differita (crediti) di breve periodo per euro 1.692.294 e da rimanenze di materie prime e di consumo, merci e lavori in corso valutate in euro 324.621.

Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo delle passività a breve termine per la maggior parte rappresentata da esposizione nei confronti dei fornitori, erario e istituti di previdenza. La situazione fiscale della società è regolare: risultano pagati gli acconti delle imposte a carico dell'esercizio e l'eventuale residuo di Ires e Irap dovuto all'Erario risulta accantonato nell'apposita voce relativa ai debiti tributari. Le risultanze contabili possono inoltre dimostrare il regolare pagamento di Iva ritenute e altre imposte e tasse. Si evidenziano le seguenti situazioni patrimoniali riclassificate seguite da un elenco dei principali indicatori di bilancio atti ad esprimere la situazione patrimoniale e finanziaria della società.

Analisi patrimoniale al 31/12/2022

| ATTIVO | | | PASSIVO E NETTO | | |
|--|------------|------------------|--|------------|------------------|
| Disponibilità liquide | LI | 2.637.194 | Debiti non finanziari a breve | DC | 1.159.803 |
| Crediti e risconti (liquidità differite) | LD | 1.717.427 | Indebitamento finanziario a breve | IFB | - |
| Rimanenze | RIM | 324.621 | Passivo corrente | PCR | 1.159.803 |
| Crediti finanziari | CF | - | Indebitamento a m/l e altri debiti a m/l | IFML | - |
| Capitale circolante lordo | CCL | 4.679.242 | Fondo TFR e altri fondi | FDI | 585.461 |
| Attività immobilizzate nette | AF | 519.583 | Passivo consolidato | PCO | 585.461 |
| | | | Patrimonio netto | PN | 3.453.561 |
| CAPITALE INVESTITO | CI | 5.198.825 | TOTALE A PAREGGIO | | 5.198.825 |

Analisi patrimoniale al 31/12/2021

| ATTIVO | | | PASSIVO E NETTO | | |
|--|------------|------------------|--|------------|------------------|
| Disponibilità liquide | LI | 2.909.209 | Debiti non finanziari a breve | DC | 1.183.269 |
| Crediti e risconti (liquidità differite) | LD | 1.547.200 | Indebitamento finanziario a breve | IFB | - |
| Rimanenze | RIM | 308.087 | Passivo corrente | PCR | 1.183.269 |
| Crediti finanziari | CF | - | Indebitamento a m/l e altri debiti a m/l | IFML | - |
| Capitale circolante lordo | CCL | 4.764.496 | Fondo TFR e altri fondi | FDI | 565.426 |
| Attività immobilizzate nette | AF | 474.324 | Passivo consolidato | PCO | 565.426 |
| | | | Patrimonio netto | PN | 3.490.125 |
| CAPITALE INVESTITO | CI | 5.238.820 | TOTALE A PAREGGIO | | 5.238.820 |

Indici patrimoniali e finanziari

31.12.22 31.12.21 31.12.22 | 31.12.21

| | | | | |
|--|------------------|------------------|----------------|--------------|
| CAPITALE CIRCOLANTE NETTO (CCN) | 3.519.439 | 3.581.227 | -61.788 | -1,7% |
| CCL - PCR oppure PN + PCO - AF | | | | |

è la differenza tra attivo e passivo a breve; se negativo è sintomo di grossa rischiosità finanziaria

| | | | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| CAPITALE CIRC. NETTO OPERATIVO | 882.245 | 672.018 | 210.227 | 31,3% |
| LD + RIM - DC | | | | |

è la differenza tra attivo e passivo a breve non considerando le voci finanziarie; se negativo è indice di grossa rischiosità finanziaria

| | | | | |
|----------------------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| DISPONIBILITA' FIN. NETTE | 2.637.194 | 2.909.209 | -272.015 | -9,4% |
| LI - IFB | | | | |

è l'ammontare netto dell'indebitamento a breve verso le banche; se positivo vuol dire che le disponibilità sono > dei debiti !!

NB: questa formula non comprende i crediti finanziari a breve: in caso di debiti finanziari non bancari potrebbe fornire risultati distortivi

| | | | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| MARGINE DI STRUTTURA | 2.933.978 | 3.015.801 | -81.823 | -2,7% |
| PN - AF | | | | |

se positivo è indice di stabilità finanziaria

| | | | | |
|--------------------------------------|------------------|------------------|----------------|--------------|
| MARGINE DI TESORERIA | 3.194.818 | 3.273.140 | -78.322 | -2,4% |
| CCN - RIM oppure PN + PCO - AF - RIM | | | | |

Ai fini dell'analisi sulla redditività sociale, si espone la seguente riclassificazione del conto economico.

Analisi economica comparata

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente

| | | 31.12.22 | 31.12.21 |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| Ricavi | RIC | 4.753.355 | 4.704.633 |
| Costi operativi / esterni e variaz. riman. | COP | -3.173.011 | -3.120.961 |
| Valore aggiunto | VA | 1.580.344 | 1.583.672 |
| Costi per il personale | PERS | -1.590.808 | -1.531.260 |
| Margine operativo lordo | MOL | -10.464 | 52.412 |
| Ammort. materiali e accantonamenti | AMM | -500 | -81.947 |
| Risultato operativo | EBIT | -10.964 | -29.535 |
| + Ricavi - Oneri diversi e amm. immat. | R/C diversi | -12.418 | -96.178 |
| Risultato ante gestione finanziaria | EBIT netto | -23.382 | -125.713 |
| Gestione finanziaria | OFN | 76 | 164.910 |
| Risultato della gestione corrente | RCO | -23.306 | 39.197 |
| Gestione straordinaria e rettifiche di valore | STR | - | - |
| Risultato ante imposte | RN' | -23.306 | 39.197 |
| Imposte | T | -13.261 | -20.651 |
| Risultato netto | RN | -36.567 | 18.546 |
| Raccordo tra aspetto economico e finanz. | EBIT DA | -22.882 | -43.766 |

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

| | 31.12.2022 | 31.12.2021 | |
|--|------------|------------|--------|
| ROE | -1,06% | 0,53% | -1,59% |
| RN / PN | | | |
| ROI | -0,45% | -2,40% | 1,95% |
| EBIT netto / CI; detto anche ROA: return of assets | | | |
| COSTO MEDIO CAPITALE DI TERZI | 0,00% | -9,43% | 9,43% |
| OFN / CT dove CT = (PCR + PCO) | | | |

Il decorso esercizio registra un fatturato leggermente superiore rispetto al precedente esercizio.

L'andamento della gestione è stato però pesantemente condizionato da fattore esogeni sui quali la società non ha potuto in alcun modo intervenire per cercare di attenuarne gli effetti. In particolare tre sono i fattori che più hanno inciso sui costi: l'incremento dei prezzi dei materiali d'uso derivante dagli strascichi degli incrementi abnormi delle materie

prime a seguito degli interventi edilizi agevolati, lo scoppio della guerra in Ucraina a febbraio 2022 con il conseguente incremento dei prezzi energetici, energia elettrica, carburanti e combustibili, infine l'incremento dell'inflazione oltre la soglia del 10% che ha condizionato pesantemente il costo del personale. A fronte di questi incrementi, eccezionali di costi si è proceduto a non effettuare gli ammortamenti per l'anno 2022 (per circa Euro 99.000), utilizzando una deroga normativa creata dai vari Governi nel 2020 per il COVID-19 e confermata nel 2022 per far fronte agli accadimenti straordinari dello stesso anno.

In particolare si segnalano le seguenti voci tra quelle che hanno subito i maggiori incrementi per effetto delle problematiche di cui sopra:

| | |
|-------------------------|----------------|
| TFR Personale | 30.000 |
| Oneri sociali personale | 25.000 |
| Combustibili | 25.000 |
| Energia Elettrica | 30.000 |
| TOTALE | 110.000 |

Ulteriore variabile che ha inciso sul risultato di gestione l'assenza di proventi finanziari derivanti dagli investimenti in titoli che la società ha effettuato negli anni scorsi.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE PER LINEE DI LAVORO ANNO 2022

Servizi cimiteriali

Si registrano ricavi 2022 per euro 74.899 a fronte di ricavi 2021 di euro 158.526.

L'attività è svolta per il Comune di Porto Mantovano e per il Comune di San Giorgio Bigarello.

L'utilizzo di personale interno permette una buona marginalità complessiva.

Manutenzione aree verdi, strade ed edifici pubblici

I ricavi passano da euro 899.760 del 2021 ad euro 836.450 del 2022.

Nello specifico manutenzione strade ed edifici Porto Mantovano per euro 243.100, S. Giorgio Bigarello euro 366.012, Castel D'Ario euro 91.822, Marmirolo 47.784, Pegognaga euro 32.177, Serravalle Po euro 45.555, Sustinente euro 6.000.

Farmacia comunale

La farmacia ha registrato un lieve incremento rispetto allo scorso esercizio: il valore delle vendite è pari ad euro 2.676.826.

I costi del personale direttamente impiegati a questo settore sono pari a ad euro 352.796 di cui euro 64.595 per lavoro somministrato. Registrano una lieve flessione in aumento rispetto all'anno precedente.

Il costo delle materie prime acquistate durante l'esercizio è pari ad euro 1.792.634, il costo delle prestazioni esterne è pari ad euro 126.463, mentre l'affitto dei locali utilizzati per l'esercizio è pari ad euro 61.594.

Le rimanenze finali a fine esercizio risultano essere pari ad euro 272.221.

Piscina e bar piscina

A Dicembre 2021 la società Forus Italia, tramite procedura bandita dal Tribunale di Verona, ha acquistato il ramo di azienda di Sport Management e sino al 14/10/2023 risulta essere il gestore della piscina comunale. Al termine dell'affitto

di ramo di azienda la gestione della piscina ritornerà in capo ad Asep Srl e al 31/12/2023 in capo al Comune di Porto Mantovano, vista la scadenza della concessione in essere.

La gestione della piscina, con atto del Notaio Loredana Bocchini del 25.06.2015 è stata concessa in affitto di ramo d'azienda a Sport Management, società che si è aggiudicata la gara per un periodo di quattro anni, rinnovato per altri quattro.

Si precisa che ad Asep resta il controllo sulla gestione e sull'applicazione dell'accordo di gara.

Il canone di appalto risulta essere di euro 48.000.

Asilo nido

I ricavi della gestione dell'anno in corso sono pari ad euro 389.979 mentre quelli relativi all'anno 2021 erano pari ad euro 395.117.

I costi del personale diretto e somministrato assommano ad euro 352.726 di cui euro 41.081 per personale somministrato.

I costi relativi al materiale didattico e di consumo ammontano ad euro 18.321.

Da quanto sopra rimangono esclusi i costi di gestione amministrativa.

Tributi

I ricavi dell'esercizio ammontano ad euro 48.479 invariati rispetto all'anno precedente.

Settore corsi

Nell'esercizio trascorso, la collaborazione con la UISP è proseguita proficuamente dopo la temporanea sospensione e riduzione dei corsi a seguito della pandemia COVID-19, ma si è preferito non inserire ricavi incerti per l'anno 2022 sino a quando non saranno certificati dalla rendicontazione apposita al termine della stagione.

Biblioteca

I ricavi della gestione 2022 sono pari ad euro 135.122, quella dell'esercizio 2021 erano euro 133.146.

L'importo è risultato lievemente in crescita rispetto agli esercizi precedenti.

Attività culturali

Si registra una flessione in aumento delle attività culturali, i ricavi registrati nel 2022 sono pari a euro 156.547 contro quelli del 2021 pari ad euro 103.749.

Costi di struttura

I costi di struttura rimangono sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente ad eccezione del costo dell'energia e del gas.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Nessun bene strumentale della società è stato oggetto di rivalutazione.

Si attesta che il valore netto dei beni strumentali risultante dal bilancio non eccede quello che è loro attribuibile in relazione alla capacità produttiva e alla possibilità di utilizzazione nell'impresa.

Indicatori non finanziari

Sulla base dell'attività svolta dalla società e delle informazioni fornite nel presente documento e nella Nota integrativa, non risulta utile fornire ulteriori indicatori di natura non finanziaria per esprimere significativamente e con chiarezza la situazione della società nonché l'andamento ed il risultato della gestione. In relazione ai temi del posizionamento sul mercato, della *customer satisfaction*, dell'innovazione e dell'efficienza dei fattori e dei processi produttivi, non sussistono circostanze e fatti ulteriori rispetto a quelli già analizzati tali da generare, anche solo potenzialmente, effetti ed impatti

significativi sulla situazione aziendale.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'articolo 2428, comma 3, al punto 6-bis C.C

In merito alle politiche di gestione dei rischi si precisa che il processo di analisi dei fattori discriminanti in relazione all'attività aziendale ha permesso di individuare e adeguatamente monitorare i rischi di mercato, finanziari e di credito commerciale. Si procede all'analisi dei principali rischi, tipici del contesto in cui opera la società, caratterizzati da un impatto rilevante, da un'alta probabilità di accadimento tali da incidere significativamente sull'attività d'impresa.

La società non è soggetta a particolari rischi finanziari operando prevalentemente con Enti Pubblici ed effettuando attività con incasso di corrispettivi in contanti (per l'attività di gestione della farmacia). La società gode di buona liquidità, di cui la somma di euro 1.500.000 investita in obbligazioni, come da contratto stipulato con Banca Generali.

Rischio di credito

Il rischio di credito si sostanzia nel rischio di insolvenza di una controparte. Tale rischio viene adeguatamente controllato direttamente dalla Società attraverso incaricati ad acquisire informazioni esterne, a monitorare gli affidamenti di fornitura concessi ai clienti e a rilevare immediatamente le eventuali posizioni di rischio.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità si sostanzia nel rischio di non potere adempiere a obbligazioni associate a passività finanziarie. La società non si trova esposta a tale rischio, ma monitora costantemente l'evoluzione delle previsioni riguardanti la gestione finanziaria. Non sono in essere contenziosi o accertamenti fiscali.

Ricerca, sviluppo e investimenti

La società ha mantenuto nel corso dell'esercizio un approccio creativo, ricercando linee di prodotto idonee a soddisfare le variegate e mutevoli esigenze manifestate dal mercato.

Informazioni relative all'ambiente

La società non solo non è soggetta a particolari rischi ambientali, ma addirittura mantiene un occhio di riguardo all'ambiente operando nello smaltimento dei rifiuti attraverso attività di riciclaggio. Nel corso dell'esercizio la Società non è stata coinvolta in problematiche relative a danni causati all'ambiente.

La società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

Informazioni relative al personale

L'organizzazione del personale si basa su posizioni di vario livello e qualifica con assegnazioni degli incarichi strategici a figure di comprovato profilo professionale.

L'azienda ha investito in formazione per la crescita professionale dei propri dipendenti, attraverso corsi di tipo individuale e collettivo. La società opera in modo tale da salvaguardare la crescita e la valorizzazione professionale delle persone, inteso quale fattore determinante per l'evoluzione e lo sviluppo delle proprie attività. L'elevato livello delle competenze e delle conoscenze acquisite, nonché l'impegno, la flessibilità, la dedizione nei compiti assegnati e la ricerca quotidiana nell'eccellenza nel proprio lavoro, sono un patrimonio prezioso che intendiamo preservare ed incrementare.

L'organico aziendale al 31.12.2022 era così composto:

- nr. 45 dipendenti diretti e saltuari somministrati tramite agenzia per il lavoro.

Il personale è così suddiviso tra le diverse linee lavoro:

- 6 dipendenti della farmacia, oltre a saltuari somministrati;

- 15 dipendenti operai oltre a saltuari somministrati,

-
- 14 dipendenti impiegati,
 - 10 educatrici dell'asilo nido e saltuari somministrati.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

La società è controllata dal Comune di Porto Mantovano. Alla chiusura dell'esercizio la società espone tra le passività il debito nei confronti del Comune di Porto Mantovano per complessivi € 34.028 e fra le attività il credito nei confronti del Comune di Porto Mantovano per complessivi € 558.770. La società non detiene partecipazioni in società controllate.

Azioni proprie e del gruppo

La società non possiede azioni proprie o azioni di società controllanti né in proprio, né tramite società fiduciarie, né per interposta persona. Nel corso dell'esercizio non si sono avuti né acquisto, né vendita, né detenzione di azioni proprie o di società controllanti, né in proprio, né tramite società fiduciarie né per interposta persona.

Uso di strumenti finanziari

La società non utilizza strumenti finanziari per i quali sia necessario procedere ad indicazioni.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, n. 1), c.c. si precisa che la nostra società non ha posto in essere alcuna attività di ricerca e sviluppo nel corso del 2022.

Organizzazione della Struttura

L'attività è concentrata nelle varie sedi ubicate nel Comune di Porto Mantovano (sede legale ed amministrativa e farmacia in Piazza della Pace; la sede tecnico operativa in via Francesco Gonzaga). Sotto il profilo giuridico il Comune di Porto Mantovano che detiene il 97,81% del capitale sociale.

Privacy - Documento programmatico sulla sicurezza (DPS)

La società applica la normativa in tema di privacy in applicazione del regolamento UE 2016/679, anche con la nomina di un DPO esterno. E' stata effettuata anche la valutazione del rischio di sicurezza informatica.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Si propone all'assemblea dei soci di coprire la perdita dell'esercizio di € 36.567 per € 31.630 con la riserva straordinario e per € 4.937 con la riserva di capitale.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Porto Mantovano, 20/06/2023.

Per il Consiglio di amministrazione

Il Presidente
Fiorenzo Candido Zanella



Piazza della Pace 5 - 46047 Porto Mantovano (MN)

Numero R.E.A 177199 Capitale Sociale euro 1.000.000,00 i.v.

Registro Imprese di Mantova n. 01723300206 Codice fiscale 01723300206 – Partita iva 01723300206

Relazione sul governo societario al Bilancio chiuso al 31.12.2022

Signori soci,

il D.Lgs. 175/2016 ha introdotto a carico delle società partecipate da enti pubblici, l'obbligo di redigere annualmente una relazione sul governo societario da presentare all'assemblea dei soci. In particolare, A.S.E.P. srl, è tenuta, ai sensi dell'art. 6, comma 4, del D.lgs. citato, a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, comma 2 D.lgs. 175/2016);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6 comma 3, ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, comma 5).

A) PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della società ha predisposto il Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, approvato con deliberazione dell'Assemblea dei soci in data 27 aprile 2018, che di seguito integralmente si riporta e che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della società.

“PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE AI SENSI DELL'ART.6, C.2, DEL D.LGS.175/2016

PREMESSA

Il presente documento è stato predisposto in ossequio a quanto disposto dall'art.6. comma 2, del D.Lgs.19 agosto 2016, n.175, in virtù del quale “Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”. Il citato comma 4 prevede che “Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 (...) che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio”.

IL PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE

Tenuto conto anche delle linee guida elaborate da Utilitalia (Federazione che riunisce le Aziende operanti nei servizi pubblici dell'Acqua, dell'Ambiente, dell'Energia Elettrica e del Gas), per la definizione di una misurazione del rischio di crisi aziendale (circ.719/GL del 20 aprile 2017) A.S.E.P. srl ha individuato alcuni indicatori e le relative “soglie di allarme”, tesi ad evidenziare tempestivamente eventuali patologie che possano minare l'equilibrio economico-finanziario della società.

Siamo in uno scenario di “soglia d'allarme” laddove si verifichi una delle seguenti fattispecie:

- 1-il Margine Operativo Lordo (differenza tra Valore della produzione e Costi della produzione ex art. 2425 c.c. senza considerare gli ammortamenti) sia negativo per tre esercizi consecutivi;
- 2-Le perdite d'esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in misura superiore al 10%;
- 3-La relazione al bilancio redatta dalla società di revisione o quella del collegio sindacale rappresentino concreti dubbi in merito alla continuità aziendale;



Piazza della Pace 5 - 46047 Porto Mantovano (MN)

Numero R.E.A 177199 Capitale Sociale euro 1.000.000,00 i.v.

Registro Imprese di Mantova n. 01723300206 Codice fiscale 01723300206 – Partita iva 01723300206

- 4-L'indicatore di "Indipendenza Finanziaria" (Capitale proprio/attivo) sia inferiore a 1 in misura superiore al 50%
- 5-Il "Quoziente secondario di struttura" ((Mezzi propri+ passività consolidate) /Attivo immobilizzato) sia inferiore a 1 in misura superiore al 25%;
- 6-Il peso degli oneri finanziari rapportato ai ricavi delle vendite sia superiore al 5%.

La società determinerà inoltre, pur non considerandoli indici di rischio ma come ulteriori elementi di analisi del peso degli oneri finanziari, anche:

- l'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti;
- gli indici di durata dei crediti e dei debiti a breve termine (360/fatturato/crediti a bt e 360/fatturato/debiti a bt).

Con cadenza semestrale il Consiglio di Amministrazione verifica i suddetti parametri di criticità e con cadenza annuale ne comunica ai soci il relativo esito.

IPOTESI DI SUPERAMENTO DELLA SOGLIA D'ALLARME

In caso di superamento della soglia d'allarme, gli amministratori convocano senza indugio l'assemblea dei soci per approfondire la situazione e verificare se si ricade in uno degli scenari di crisi di cui all'art.14, comma 2 del D.Lgs.175/2016 "Qualora emergano (...) uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminare le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento".

Il processo di risanamento dovrà prevedere un piano di ristrutturazione aziendale da cui risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico finanziario della società.

Detto piano di risanamento dovrà essere predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato dall'assemblea dei soci."

In relazione all'aggiornamento del Programma di valutazione del rischio aziendale, si ricorda che il Programma attualmente adottato da A.S.E.P. è mutuato dalle linee guida e dagli indicatori elaborati da Utilitalia (Federazione che riunisce le aziende operanti nel settore dei servizi pubblici). L'organo amministrativo ha seguito con attenzione la riforma della disciplina delle procedure concorsuali disposta dall'approvazione del Decreto Legislativo 12 gennaio 2019 n. 14, Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza.

Il costante monitoraggio dell'evoluzione normativa ha registrato nell'aprile 2019 la pubblicazione da parte del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di raccomandazioni e linee guida sulla Relazione sul Governo societario contenente il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale delle società partecipate da enti pubblici, improntate sull'approccio "forward looking", rispetto a valutazioni retrospettive, con l'introduzione, in aggiunta ai tradizionali indici di bilancio, di strumenti di misurazione dei flussi liberi al servizio del debito finanziario (es. DSCR). Nell'ottobre 2019 il C.N.D.C.E.C. ha inoltre pubblicato il documento riassuntivo degli indici per la verifica dell'esistenza della crisi di impresa. Tuttavia il rinvio a decorrere, prima dal 15/08/2020, poi dal 15/02/2021, ancora dal 15/05/2022 ed infine, come disposto dal D.Lgs. n. 83/2022, dal 15/07/2022 dell'entrata in vigore delle norme del nuovo Codice della Crisi e dell'Insolvenza dell'Impresa, unitamente al definitivo accantonamento dell'entrata in vigore dei sistemi di allerta, richiedono ora spunti di riflessione.

Gli strumenti di allarme adottati dall'esercizio 2017 sono ritenuti ancora idonei ad intercettare tempestivamente eventuali patologie che possano minare l'equilibrio economico finanziario della società, tuttavia, chiedendo il nuovo Codice all'imprenditore di adottare un



Piazza della Pace 5 - 46047 Porto Mantovano (MN)

Numero R.E.A 177199 Capitale Sociale euro 1.000.000,00 i.v.

Registro Imprese di Mantova n. 01723300206 Codice fiscale 01723300206 – Partita iva 01723300206

approccio preventivo alla gestione della crisi di impresa, la necessità di adottare adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili per prevenirne la manifestazione, rende ora ancora più centrale il ruolo di strumenti di programmazione quali il piano industriale e il budget.

Nondimeno si rappresenta che, essendo alcune norme del D.Lgs. 12 gennaio 2019 n. 14 che attendono a competenze esclusive degli amministratori, entrate in vigore sin dall'esercizio 2020, l'organo amministrativo ha tempestivamente effettuato valutazioni circa l'adeguatezza del proprio assetto amministrativo ed attivato ormai da un triennio, specifiche procedure idonee alla costante misurazione del patrimonio netto e della sostenibilità degli oneri dell'indebitamento con i flussi di cassa che la società è in grado di generare.

B) RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31.12.2022

L'attività di A.S.E.P. srl come società in house ed i requisiti dell'in house providing

Come noto A.S.E.P. srl è una società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico essendo controllata al 97,81% dal Comune di Porto Mantovano, mentre le restanti quote del capitale sono di proprietà di altri Comuni. La società pertanto opera secondo le modalità dell'*in house providing*.

La società, da statuto (art. 3 - Oggetto), è dedicata allo svolgimento di servizi e attività di interesse generale a favore prevalentemente dei territori degli Enti Pubblici nelle aree dei servizi rivolti alla persona, dei servizi rivolti alla tutela del territorio e nelle attività assimilate a servizi pubblici per il territorio.

Da statuto, i soci esercitano sulla Società un controllo analogo a quello esercitato sulle proprie strutture e servizi, secondo il modello organizzativo dell'*in house providing*, indipendentemente dalla quota posseduta, nel rispetto di quanto disposto dal decreto legislativo n. 50 del 2016. Si evidenziano in particolare le seguenti previsioni statutarie in relazione allo specifico requisito di riferimento:

-l'art. 25 - Controllo da parte dei soci;

-l'art. 26 - L'attuazione del controllo analogo dei soci pubblici sulla società e il coordinamento dei soci.

A.S.E.P. srl ed il Testo Unico delle Società Partecipate

In attuazione delle disposizioni del Testo Unico delle Società Partecipate, la Società in data 05/09/2017, ha modificato il proprio statuto adeguandolo al dettato del D.Lgs. 19/08/2016 n. 175. Si segnalano in particolare, le norme di riferimento del Testo Unico ai fini delle modifiche statutarie: l'articolo 3 (Oggetto) lettera C e l'art. 16 (Amministrazione della società).

Sotto il profilo gestionale la società gestisce "in convenzione" con il Comune di Porto Mantovano diverse attività legate principalmente alle manutenzioni stradali e del verde, al servizio di asilo nido, servizi cimiteriali, al servizio tributi, ai servizi culturali e biblioteca.

Nel corso dell'esercizio 2022 è continuata l'azione di sviluppo e potenziamento delle attività di A.S.E.P. nei confronti dei Comuni soci per dare attuazione ad un piano industriale che permetta alla società di diventare un punto di riferimento per tutti i Comuni del territorio mantovano. La società ha conseguentemente sviluppato e implementato le convenzioni già in essere con i Comuni soci per la gestione dei servizi di manutenzione delle strade e del verde pubblico, per la gestione di servizi cimiteriali, per il servizio URP e Biblioteche ed attività culturali ed altri servizi.

I settori trainanti della società continuano ad essere rappresentati dalla gestione della farmacia comunale, che registrando un lieve incremento dei volumi di vendita rispetto all'esercizio precedente, unitamente ad una efficace gestione, genera una buona marginalità, e dai servizi di manutenzione delle aree verdi, strade ed edifici pubblici, area di valore strategico per la società che,



Piazza della Pace 5 - 46047 Porto Mantovano (MN)

Numero R.E.A 177199 Capitale Sociale euro 1.000.000,00 i.v.

Registro Imprese di Mantova n. 01723300206 Codice fiscale 01723300206 – Partita iva 01723300206

nonostante il leggero decremento dei ricavi ed il forte incremento dei costi delle materie prime e dei costi energetici registrati nell'esercizio 2022, potrà registrare un futuro sviluppo per l'acquisizione di nuove commesse.

Dopo la ripresa dell'anno 2021, la gestione degli asili nido ha stabilizzato il suo andamento; analogo andamento hanno registrato il settore tributi e la gestione delle biblioteche, mentre le attività culturali hanno evidenziato un evidente interesse.

La governance di A.S.E.P. srl

In relazione alla normativa applicabile, la governance della Società è articolata come segue:

- Assemblea dei soci;
- Consiglio di Amministrazione;
- Organismo di Coordinamento dei Soci;
- Collegio sindacale con compiti anche di revisione legale dei conti;
- Organismo di Vigilanza monocratico;
- Responsabile per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza.

Organizzazione interna

Per quanto attiene l'organizzazione della società, A.S.E.P. si avvale di una struttura organizzativa imperniata sul principio della segregazione dei compiti e responsabilità.

Come previsto da Statuto, all'Assemblea dei Soci spetta la determinazione degli indirizzi strategici della società e sulle politiche aziendali.

Il Consiglio di Amministrazione si occupa della gestione operativa dell'impresa, agendo per l'attuazione dell'oggetto sociale nel rispetto delle delibere assembleari e nei limiti dei poteri ad esso attribuiti dalla legge e dallo statuto. Il Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 16 comma 7 dello statuto, può provvedere alla nomina di un Direttore Generale e nomina i dirigenti della Società conferendo loro le relative responsabilità e determinandone le attività.

La società ha adottato il Regolamento per reclutamento del personale e per il conferimento di incarichi esterni.

Attualmente la società è amministrata da un consiglio composto da nr. 3 membri e si avvale della collaborazione di un RUP per la gestione delle convenzioni, delle gare di appalto e bandi di concorso. Dopo l'approvazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2021, nel corso dell'esercizio è stato nominato il nuovo consiglio di amministrazione, composto da tre membri ed in carica per il triennio 2022-2024.

Anche nell'esercizio 2022 si è sviluppato il sistema di governance per la gestione amministrativa dei rapporti con gli enti pubblici, con il distacco presso A.S.E.P. srl del dr. Alessandro Calanca dal Comune di San Giorgio Bigarello.

Come sopra ricordato, lo Statuto prevede anche l'istituzione dell'Organismo di Coordinamento dei Soci a cui è riservato l'esercizio di attuare il controllo analogo dei soci pubblici sulla società ed il compito di vigilare e controllare sulla corretta attuazione da parte del Consiglio di Amministrazione del piano delle attività e degli indirizzi strategici così come deliberati dall'assemblea dei Soci.

Il Collegio Sindacale esercita le funzioni attribuite dalla legge e dallo Statuto. Al medesimo sono attribuite anche le funzioni di cui al D.Lgs. 39/2010 (controllo contabile).

Modello di organizzazione e Controllo

In merito alla disciplina sulla responsabilità amministrativa delle imprese (D.lgs. 231/2001), oltre all'adozione, ai sensi dell'art. 54, comma 5, D.Lgs. 165/2001 del Codice di Comportamento dei Dipendenti, la società ha adottato il Modello Organizzativo e nominato un organo monocratico di vigilanza nella persona dell'Ing. Costantino Gozzi.



Piazza della Pace 5 - 46047 Porto Mantovano (MN)

Numero R.E.A 177199 Capitale Sociale euro 1.000.000,00 i.v.

Registro Imprese di Mantova n. 01723300206 Codice fiscale 01723300206 – Partita iva 01723300206

Prevenzione della corruzione e trasparenza

In merito alla disciplina in materia di anticorruzione e trasparenza contenute rispettivamente nella Legge 190/2012 e nel D.Lgs. 33/2013 e successive modifiche, il Consiglio di Amministrazione di A.S.E.P. srl nel corso dell'esercizio 2022 ha integrato il Modello Organizzativo e di Gestione ai sensi del D.Lgs 231/2001 (Mog 231) con l'aggiunta al Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza 2021-2023 (P.T.P.C.T.) di nuovi reati al 31/12/2022 .

Privacy – Documento programmatico sulla sicurezza (DPS)

In relazione alla valutazione del rischio di sicurezza informatica, in applicazione del regolamento UE 2016/679, la società ha nominato un DPO esterno; dal maggio 2021 la società ha affidato l'incarico all'ing. Gozzi Costantino.

Gestione dei rischi

La gestione dei rischi aziendali si poggia su procedure e verifiche che permeano tutta l'organizzazione coinvolgendo molteplici attori sia esterni che interni con differenti ruoli e responsabilità l'Assemblea dei Soci, il Consiglio di Amministrazione, l'Organismo di Coordinamento dei Soci ed il Collegio Sindacale.

L'art. 6, comma 2, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n.175, prevede che le "società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4" e cioè nella presente relazione.

Come già indicato nei punti precedenti, la Società è dotata di un sistema di procedure, al cui primo livello sono posti, fra l'altro, il Collegio Sindacale con funzioni di controllo contabile per il quale la legge impone degli obblighi di verifica e di relazione al Consiglio di Amministrazione e ai Soci.

Seguendo le linee guida "Utilitalia", la Società ha predisposto il Programma di Valutazione del Rischio Aziendale individuando alcuni indicatori e le relative "soglie di allarme" tesi ad evidenziare tempestivamente eventuali patologie che possano minare l'equilibrio economico-finanziario della società ed ad innescare apposite procedure organizzative volte al tempestivo ripristino delle condizioni di equilibrio.

Nel corso dell'esercizio alcun indicatore ha superato le soglie ritenute di allarme.

Nonostante la perdita di esercizio registrata, attualmente la società non corre rischi da un punto di vista economico. Pur rilevando un Valore della Produzione superiore rispetto all'esercizio precedente, il Margine Operativo Lordo (MOL), già in flessione anche nell'esercizio 2021, evidenzia un valore leggermente negativo per fattori legati agli incrementi eccezionali dei costi delle materie prime e dei costi energetici e, senza l'applicazione degli ammortamenti, il Risultato netto peggiora per l'incidenza dell'imposizione diretta. L'attenta politica di controllo dei costi di gestione e la buona capitalizzazione riparano la società dall'incidenza degli oneri finanziari.

Da un punto di vista finanziario infatti, la società gode di buona disponibilità tanto che i valori di cassa e la liquidità al 31.12.2022 superano il milione di euro, dato molto positivo, in quanto la stessa, componente dell'attivo circolante, da sola copre praticamente tutti i debiti a breve.

L'attivo circolante assume inoltre valori particolarmente soddisfacenti per l'allocazione tra le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, di titoli del valore di euro 1.500.000 e di crediti del valore di poco inferiore a 1.700.000.

Deve essere inoltre sottolineato che la società non ha in corso alcun mutuo e/o finanziamento con il sistema bancario. Conseguentemente, in relazione al rischio di liquidità che si sostanzia nel rischio di non potere adempiere a obbligazioni associate a passività finanziarie, la società non si trova esposta a tale rischio anche se monitora costantemente l'evoluzione delle previsioni riguardanti la gestione finanziaria.

Non sono in essere contenziosi o accertamenti fiscali.



Piazza della Pace 5 - 46047 Porto Mantovano (MN)

Numero R.E.A 177199 Capitale Sociale euro 1.000.000,00 i.v.
Registro Imprese di Mantova n. 01723300206 Codice fiscale 01723300206 – Partita iva 01723300206

In quanto ad rischio di credito che si sostanzia nel rischio di insolvenza di una controparte, oltre al monitoraggio degli indicatori sopra descritti, tale rischio viene adeguatamente controllato direttamente dalla Società attraverso incaricati ad acquisire informazioni esterne, a monitorare gli affidamenti di fornitura concessi ai clienti e a rilevare immediatamente le eventuali posizioni di rischio.

Il Consiglio pertanto evidenzia ai soci che l'azienda non corre rischi né di natura economica e nemmeno di natura finanziaria.

A conferma di quanto descritto, al 31.12.2022, tutti gli indicatori individuati nel Programma di Valutazione del Rischio Aziendale ai sensi dell'art. 6 comma 2 del D.Lgs. 175/2016 (Risultati ultimi 3 esercizi, Continuità aziendale, indicatore di Indipendenza finanziaria, Quoziente secondario di struttura, incidenza degli Oneri finanziari) risultano rispettati.

Strumenti di governo societario di cui all'articolo 6 comma 3 del Testo Unico

La società, come già argomentato nei paragrafi precedenti, pur avendo adottato gli ordinari strumenti di governo societario, intende continuare ad investire nel loro sviluppo potenziando i modelli organizzativi e la definizione di protocolli di controllo e mappatura dei rischi che andranno eventualmente a manifestarsi con il mutare della struttura patrimoniale e finanziaria della società.

Publicità all'eventuale integrazione degli ordinari strumenti di governo societario introdotta dall'art. 6 comma 3 del Testo Unico, verrà data sul sito web nell'apposita sezione denominata amministrazione trasparente.

In relazione alla necessità di dare risposta alle norme di tutela della concorrenza, pur in assenza di *“regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale”*, A.S.E.P. srl tramite il Responsabile Amministrativo assicura il monitoraggio costante dell'allocazione del suo fatturato tra attività *“istituzionali”* e *“di mercato”* nel rispetto della soglia dell'80% prevista dallo Statuto in ottemperanza alle disposizioni del Testo Unico. Le procedure aziendali vigenti prevedono inoltre il rispetto da parte di ogni dipendente delle politiche di sicurezza delle informazioni e di riservatezza in merito ad informazioni e documenti aziendali riservati.

In considerazione delle limitate dimensioni e della contenuta articolazione delle risorse di staff e di gestione, la società non si è dotata di una specifica struttura di Internal Audit, ma continua ad assicurare per il tramite di una risorsa dedicata ed il supporto di esperti esterni le seguenti attività:

- valutazione dell'adeguatezza, della funzionalità e affidabilità delle procedure aziendali per contribuire al miglioramento dei processi di gestione del rischio, promuovendo in azienda la cultura dei rischi e dei controlli;
- esecuzione dell'attività di risk assessment coinvolgendo i principali stakeholders (Direttore Tecnico, Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza, strutture aziendali);
- reporting periodico dei risultati delle attività di auditing al Direttore Tecnico, al Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale nonché, per gli ambiti di interesse, agli altri stakeholders.

Lo sviluppo delle attività di controllo e di gestione internamente alla società al fine di avere tempestiva visione della redditività delle singole attività svolte, deve essere considerato una prima risposta all'integrazione degli ordinari strumenti di governo societario previsti dalle norme in materia.

Porto Mantovano, 20 giugno 2023

Per il Consiglio di amministrazione

Il Presidente

Fiorenzo Candido Zanella