Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: GAIA SERVIZI S.R.L. CON UNICO SOCIO
Sede: PIAZZA ALDO MORO N. 1 BOLLATE MI
Capitale sociale: 1.402.552,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: MI
Partita IVA: 05932530966
Codice fiscale: 05932530966
Numero REA: 1860008
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 477310
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento: COMUNE DI BOLLATE
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2024

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-

	31/12/2024	31/12/2023
dell'ingegno		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere	38.779	32.801
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.333.222	1.418.419
5) avviamento	177.874	237.336
6) immobilizzazioni in corso e acconti	16.026	16.026
7) altre	3.840.276	3.934.666
<i>Totale immobilizzazioni immateriali</i>	<i>5.406.177</i>	<i>5.639.248</i>
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	2.535.696	1.950.582
2) impianti e macchinario	623.165	493.933
3) attrezzature industriali e commerciali	136.990	169.878
4) altri beni	591.459	388.111
5) immobilizzazioni in corso e acconti	288.124	70.000
<i>Totale immobilizzazioni materiali</i>	<i>4.175.434</i>	<i>3.072.504</i>
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
a) imprese controllate	10.000	10.000
<i>Totale partecipazioni</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
<i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>10.000</i>	<i>10.000</i>
<i>Totale immobilizzazioni (B)</i>	<i>9.591.611</i>	<i>8.721.752</i>
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-
4) prodotti finiti e merci	1.632.700	1.610.962
<i>Totale rimanenze</i>	<i>1.632.700</i>	<i>1.610.962</i>
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	3.469.761	2.463.812
esigibili entro l'esercizio successivo	3.469.761	2.463.812
2) verso imprese controllate	1.528	-
esigibili entro l'esercizio successivo	1.528	-
4) verso controllanti	173.701	230.810
esigibili entro l'esercizio successivo	173.701	230.810
5-bis) crediti tributari	59.868	122.005
esigibili entro l'esercizio successivo	59.868	68.005
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	54.000

	31/12/2024	31/12/2023
5-ter) imposte anticipate	439.257	511.272
5-quater) verso altri	101.533	105.925
esigibili entro l'esercizio successivo	7.144	22.189
esigibili oltre l'esercizio successivo	94.389	83.736
Totale crediti	4.245.648	3.433.824
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	15.760	19.904
3) danaro e valori in cassa	25.571	22.817
Totale disponibilita' liquide	41.331	42.721
Totale attivo circolante (C)	5.919.679	5.087.507
D) Ratei e risconti	326.869	371.281
Totale attivo	15.838.159	14.180.540
Passivo		
A) Patrimonio netto	1.970.570	1.959.478
I - Capitale	1.402.552	1.402.552
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	536.603	527.047
Totale altre riserve	536.603	527.047
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	20.322	20.322
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.093	9.557
Totale patrimonio netto	1.970.570	1.959.478
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	208.107	240.451
4) altri	-	25.608
Totale fondi per rischi ed oneri	208.107	266.059
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.562.509	1.555.106
D) Debiti		
4) debiti verso banche	2.819.915	3.256.155
esigibili entro l'esercizio successivo	2.486.582	2.478.377
esigibili oltre l'esercizio successivo	333.333	777.778
6) acconti	-	417
esigibili entro l'esercizio successivo	-	417
7) debiti verso fornitori	5.698.107	4.181.695
esigibili entro l'esercizio successivo	5.698.107	4.181.695

	31/12/2024	31/12/2023
11) debiti verso controllanti	225.476	178.641
esigibili entro l'esercizio successivo	225.476	178.641
12) debiti tributari	1.816.301	1.229.469
esigibili entro l'esercizio successivo	1.639.877	1.124.168
esigibili oltre l'esercizio successivo	176.424	105.301
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	238.987	194.529
esigibili entro l'esercizio successivo	238.987	194.529
14) altri debiti	258.757	281.949
esigibili entro l'esercizio successivo	149.694	87.222
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.063	194.727
<i>Totale debiti</i>	<i>11.057.543</i>	<i>9.322.855</i>
E) Ratei e risconti	1.039.430	1.077.042
<i>Totale passivo</i>	<i>15.838.159</i>	<i>14.180.540</i>

Conto Economico Ordinario

	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.341.880	15.543.553
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	497.649	390.833
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	90.518	22.160
altri	356.451	342.665
<i>Totale altri ricavi e proventi</i>	<i>446.969</i>	<i>364.825</i>
<i>Totale valore della produzione</i>	<i>17.286.498</i>	<i>16.299.211</i>
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.809.880	3.954.791
7) per servizi	5.374.177	4.899.795
8) per godimento di beni di terzi	1.618.354	1.361.832
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	3.454.402	3.277.024
b) oneri sociali	1.124.397	1.043.644

	31/12/2024	31/12/2023
c) trattamento di fine rapporto	209.088	239.947
d) trattamento di quiescenza e simili	63.384	59.042
e) altri costi	50.342	31.058
<i>Totale costi per il personale</i>	<i>4.901.613</i>	<i>4.650.715</i>
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	725.837	612.444
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	302.627	306.666
<i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>1.028.464</i>	<i>919.110</i>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	306	(76.962)
12) accantonamenti per rischi	-	25.608
14) oneri diversi di gestione	211.743	266.481
<i>Totale costi della produzione</i>	<i>16.944.537</i>	<i>16.001.370</i>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	341.961	297.841
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	243	289
<i>Totale proventi diversi dai precedenti</i>	<i>243</i>	<i>289</i>
<i>Totale altri proventi finanziari</i>	<i>243</i>	<i>289</i>
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	247.603	252.342
<i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i>	<i>247.603</i>	<i>252.342</i>
<i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i>	<i>(247.360)</i>	<i>(252.053)</i>
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	94.601	45.788
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	43.837	39.016
imposte differite e anticipate	39.671	(2.785)
<i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i>	<i>83.508</i>	<i>36.231</i>
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.093	9.557

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.093	9.557
Imposte sul reddito	83.508	36.231
Interessi passivi/(attivi)	247.360	252.053
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(16.008)	1.423
<i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i>	<i>325.953</i>	<i>299.264</i>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		25.608
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.028.464	919.110
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	171.901	211.226
<i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>	<i>1.200.365</i>	<i>1.155.944</i>
<i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.526.318</i>	<i>1.455.208</i>
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(21.738)	(90.697)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.005.949)	(260.509)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.516.412	321.857
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	44.412	(107.295)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(37.612)	144.236
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	848.641	207.862
<i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>1.344.166</i>	<i>215.454</i>
<i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i>	<i>2.870.484</i>	<i>1.670.662</i>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(247.360)	(252.053)
(Imposte sul reddito pagate)	(83.508)	(36.231)
(Utilizzo dei fondi)	(57.952)	(73.070)
Altri incassi/(pagamenti)	(164.498)	(88.654)
<i>Totale altre rettifiche</i>	<i>(553.318)</i>	<i>(450.008)</i>

	Importo al 31/12/2024	Importo al 31/12/2023
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.317.166	1.220.654
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.407.746)	(475.391)
Disinvestimenti	18.197	78.600
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(492.767)	(746.216)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.882.316)	(1.143.007)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	8.205	365.331
(Rimborso finanziamenti)	(444.445)	(444.444)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(436.240)	(79.113)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.390)	(1.466)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	19.904	21.139
Danaro e valori in cassa	22.817	23.048
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	42.721	44.187
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	15.760	19.904
Danaro e valori in cassa	25.571	22.817
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	41.331	42.721
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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

Il rendiconto finanziario evidenzia che Gaia Servizi nell'esercizio 2024 ha generato un Flusso finanziario dell'attività operativa positivo di 2.317.166 euro in o miglioramento rispetto al dato dell'esercizio 2023 che

avevano registrato un valore di euro 1.220.654. Nel 2024 sono continuati gli investimenti che al 31/12 hanno evidenziato un flusso negativo pari a euro 1.882.316. Il flusso finanziario dell'attività di finanziamento (rimborsi dei finanziamenti bancari ecc.) ammonta a meno euro 436.240, la società ha chiuso l'esercizio 2024 con una piccola riduzione delle disponibilità liquide di euro 1.390.

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

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

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

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

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

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2024 è stato redatto nel rispetto dei principi generali della prudenza, della competenza, della rilevanza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo e del passivo e della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

Ciò detto, va precisato che, pur in un contesto di estrema incertezza, la società si trova attualmente in una situazione economica, finanziaria e patrimoniale tale da poter affrontare eventuali riduzioni, dei flussi di cassa futuri, senza che possa essere compromessa la prospettiva della continuità aziendale in un orizzonte temporale di almeno 12 mesi dalla data di redazione del presente bilancio.

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

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

Cambiamenti di principi contabili

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi, inoltre, non sono variati rispetto all'esercizio precedente tranne per quanto si specificherà in seguito nel commento delle singole voci.

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

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

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione.

Si ricorda che la società negli esercizi 2020, 2021 e 2022 ha optato per la sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma Ibis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020 e successive proroghe. Per l'esercizio 2020 si è optato

per l'integrale sospensione, mentre per gli anni 2021 e 2022 si è optato per l'adozione della sospensione al 50% degli ammortamenti dei beni immateriali.

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

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

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

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali costituite sono variati rispetto all'esercizio precedente. Si ricorda che la società negli esercizi 2020, 2021 e 2022 ha optato per la sospensione degli ammortamenti di cui all'art. 60, comma Ibis della legge n. 126 del 13 ottobre 2020 e successive proroghe. Per l'esercizio 2020 si è optato per l'integrale sospensione, mentre per gli anni 2021 e 2022 si è optato per l'adozione della sospensione al 50% degli ammortamenti dei beni. La Società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica, dei beni sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto nel piano economico tecnico degli stessi.

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

Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo sul Patrimonio Netto.

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

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

Terreni e fabbricati

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

Immobilizzazioni Finanziarie

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

Operazioni di locazione finanziaria

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

Rimanenze

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

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

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

Prodotti finiti

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

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

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

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

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

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

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

Si precisa infine che anche per quanto riguarda i crediti sorti nell'esercizio 2023, come per gli esercizi precedenti, l'attualizzazione e il costo ammortizzato non hanno portato ad alcuna significativa variazione rispetto al valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

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

Ratei e risconti attivi

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

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

I risconti sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque

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

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

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della

situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

Si precisa infine che anche per quanto riguarda i debiti sorti nell'esercizio 2024, come per gli esercizi precedenti, l'attualizzazione e il costo ammortizzato non hanno portato ad alcuna significativa variazione rispetto al valore nominale.

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

Ratei e risconti passivi

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

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

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

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

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La società si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60 DL. 104/2020 sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali nell'esercizio 2020 e riducendoli al 50% negli esercizi 2021/2022. Le immobilizzazioni immateriali al 31.12.2024 ammontano ad € 5.406.177.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	37.826	1.503.616	296.798	16.026	4.397.427	6.251.693
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.025	85.197	59.462	-	462.761	612.445
Valore di bilancio	32.801	1.418.419	237.336	16.026	3.934.666	5.639.248

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	11.575	-	-	-	481.192	492.767
Ammortamento dell'esercizio	5.597	85.197	59.462	-	575.582	725.838
<i>Totale variazioni</i>	<i>5.978</i>	<i>(85.197)</i>	<i>(59.462)</i>	-	<i>(94.390)</i>	<i>(233.071)</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	49.401	1.503.616	296.798	16.026	4.878.619	6.744.460
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.622	170.394	118.924	-	1.038.343	1.338.283
Valore di bilancio	38.779	1.333.222	177.874	16.026	3.840.276	5.406.177

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per euro 492.766. Tali investimenti si riferiscono per euro 11.575 all'acquisto di software, per euro 442.527 all'incremento delle migliorie su beni di terzi e per euro 38.664 all'incremento di altri oneri pluriennali.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 6.895.124; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.719.690.

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

	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	2.009.382	1.348.155	578.339	1.593.105	70.000	5.598.981
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.506	854.222	408.461	1.204.994	-	2.469.183

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Svalutazioni	57.294	-	-	-	-	57.294
Valore di bilancio	1.950.582	493.933	169.878	388.111	70.000	3.072.504
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	596.236	237.220	19.186	336.980	218.124	1.407.746
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	2.189	-	2.189
Ammortamento dell'esercizio	11.122	107.988	52.074	131.443	-	302.627
<i>Totale variazioni</i>	<i>585.114</i>	<i>129.232</i>	<i>(32.888)</i>	<i>203.348</i>	<i>218.124</i>	<i>1.102.930</i>
Valore di fine esercizio						
Costo	2.605.618	1.585.375	597.525	1.875.773	288.124	6.952.415
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.628	962.210	460.535	1.284.314	-	2.719.687
Svalutazioni	57.294	-	-	-	-	57.294
Valore di bilancio	2.535.696	623.165	136.990	591.459	288.124	4.175.434

Nel corso dell'esercizio sono stati eseguiti investimenti in beni materiali nuovi per euro 1.407.746.

Operazioni di locazione finanziaria

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

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	3.912.735

	Importo
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	325.222
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	241.580
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.065.311
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	69.558

La società all'inizio dell'esercizio aveva in essere 14 contratti di locazione finanziaria di cui 2 si sono conclusi nel 2024. Nel corso del 2024 la società ha continuato ad investire e sono stati sottoscritti 2 nuovi contratti per l'acquisto di altrettanti beni. Il costo globale dei nuovi beni che ha sostenuto il concedente ammonta ad euro 872.600.

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

Dati del contratto di leasing/Dati della categoria di beni	PRIMO CONTRATTO	SECONDO CONTRATTO	TERZO CONTRATTO
Società di Leasing	HYPO TIROL BANK	IVECO Capital	IVECO Capital
Descrizione del bene	IMMOBILE	Scuolabus IVECO	Minibus IVECO
Costo del bene per il concedente	4.910.200	88.900	39.699
Valore di riscatto	491.020	889	396,99
Data inizio del contratto	01/12/2010	04/02/2019	04/02/2019
Data fine del contratto	30/11/2028	04/02/2026	04/02/2024
Tasso di interesse implicito	2,23	0,03619	0,04147
Aliquota di ammortamento	3	20	20

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

Dati contratti di leasing/Dati della categoria di beni	SETTIMO CONTRATTO	OTTAVO CONTRATTO	NONO CONTRATTO
Società di Leasing	Mercedes-Benz Financial Services Italia S.p.A.	SelmaBipiemme Leasing S.p.A.	SelmaBipiemme Leasing S.p.A.
Descrizione del bene	AUTO Smart	VIBROFINITRICE VOEGELE	Magazzino Automatizzato
Costo del bene per il concedente	16.429	265.000	185.000
Valore di riscatto	6.228	2.650	1.850
Data inizio del contratto	28/10/2022	24/05/2023	12/10/2023
Data fine del contratto	28/10/2025	24/05/2026	12/10/2028
Tasso di interesse implicito	7,0143	6,0346	4,6286
Aliquota di ammortamento	25	20	17,5

Dati contratti di leasing/Dati della categoria di beni	DECIMO CONTRATTO	UNDICESIMO CONTRATTO	DODICESIMO CONTRATTO
Società di Leasing	SelmaBipiemme Leasing S.p.A.	SelmaBipiemme Leasing S.p.A.	IVECO CAPITAL
Descrizione del bene	Fresatrice Cingolata	n. 3 Compattatori	VEICOLO CABINATO 35 QLI PIAGGIO
Costo del bene per il concedente	344.000	78.600	23.210
Valore di riscatto	3.440	780	232
Data inizio del contratto	06/06/2023	09/05/2023	05/07/2024
Data fine del contratto	06/06/2026	09/05/2026	05/07/2027
Tasso di interesse implicito	6,0346	6,0649	5,7995
Aliquota di ammortamento	20	20	25

Dati contratti di leasing/Dati della categoria di beni	TREDICESIMO CONTRATTO
Società di Leasing	IVECO CAPITAL
Descrizione del bene	VEICOLO CABINATO 35 QLI PIAGGIO
Costo del bene per il concedente	46.000
Valore di riscatto	460
Data inizio del contratto	05/07/2024
Data fine del contratto	05/07/2027
Tasso di interesse implicito	0,9838
Aliquota di ammortamento	25

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

La società al momento della redazione del bilancio di Gaia Servizi non ha ancora approvato il bilancio chiuso al 31.12.2024. Nel prospetto che segue viene indicato il valore del Patrimonio netto e l'utile del periodo relativo all'ultimo bilancio approvato al 31.12.2023.

Ragione Sociale	Sede Sociale	Capitale sociale	Patrimonio netto	Utile / Perdita es.	Quota % possed.	Valore in bilancio
GAIA SPORT - Società Sportiva Dilettantistica a R.L. a socio unico	Via Stelvio 38 - Bollate	10.000	18.126	1.206	100,000	10.000

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
prodotti finiti e merci	1.610.962	21.738	1.632.700
<i>Totale</i>	<i>1.610.962</i>	<i>21.738</i>	<i>1.632.700</i>

Le rimanenze della società si sono incrementate di 21.738 Euro rispetto al dato dell'esercizio precedente.

L'importo delle rimanenze tiene conto della svalutazione di euro 18.411,93 eseguita sui farmaci scaduti al 31.12.2024 al fine di allineare il valore di tali beni al presumibile valore di realizzo di mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	2.463.812	1.005.949	3.469.761	3.469.761	-
Crediti verso imprese controllate	-	1.528	1.528	1.528	-
Crediti verso controllanti	230.810	(57.109)	173.701	173.701	-
Crediti tributari	122.005	(62.137)	59.868	59.868	-
Imposte anticipate	511.272	(72.015)	439.257	-	-
Crediti verso altri	105.925	(4.392)	101.533	7.144	94.389
Totale	3.433.824	811.824	4.245.648	3.712.002	94.389

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>verso clienti</i>					
	Fatture da emettere a clienti terzi	1.126.957	1.749.377	622.420	55
	Clienti terzi Italia	1.665.072	2.012.647	347.575	21
	Fondo svalutaz. crediti verso clienti	328.217-	292.263-	35.954	11-
	Totale	2.463.812	3.469.761	1.005.949	
<i>verso imprese controllate</i>					
	Crediti vari verso imprese controllate	-	1.528	1.528	-
	Totale	-	1.528	1.528	
<i>verso controllanti</i>					
	Fatture da emettere a controllanti	228.738	122.267	106.471-	47-
	Crediti vari verso imprese controllanti	2.072	51.434	49.362	2.382
	Totale	230.810	173.701	57.109-	
<i>crediti tributari</i>					
	IVA c/acquisti Split Payment	1.210	-	1.210-	100-
	Crediti d'imposta	119.536	59.868	59.668-	50-
	Credito erario per IRES	1.259	-	1.259-	100-
	Totale	122.005	59.868	62.137-	
<i>imposte anticipate</i>					

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Crediti IRES per imposte anticipate	511.204	439.184	72.020-	14-
	Crediti IRAP per imposte anticipate	68	73	5	7
	Totale	511.272	439.257	72.015-	
<i>verso altri</i>					
	Depositi cauzionali vari	55.817	58.614	2.797	5
	Caparre confirmatorie	3.000	3.000	-	-
	Crediti vari v/terzi	43.297	39.419	3.878-	9-
	Credito INAIL	3.811	-	3.811-	100-
	Prestiti a dipendenti	-	500	500	-
	Totale	105.925	101.533	4.392-	

Al 31/12/2024 risulta un saldo del fondo svalutazione crediti di euro 292.263 che è stato stanziato a fronte dei crediti per canoni di locazione relativi ad immobili ERP di difficile recupero.

I crediti verso imprese controllate ammontano ad euro 1.528 e si riferiscono ai crediti commerciali vantati dalla società Gaia Servizi nei confronti di Gaia Sport per i servizi svolti.

I crediti verso la società controllante, che ammontano ad euro 173.701, si riferiscono principalmente ai crediti commerciali vantati dalla società Gaia Servizi nei confronti del Comune di Bollate per i servizi svolti.

I crediti tributari ammontano ad euro 59.868 e si riferiscono principalmente ai crediti d'imposta per investimenti eseguiti.

Tra i crediti sono iscritte attività per imposte anticipate per € 439.257, originate principalmente dagli accantonamenti fondo rischi su crediti e dagli accantonamenti delle imposte anticipate sulle perdite fiscali generate dalla società, per le quali, si presume il recupero in tempi brevi; per il dettaglio relativo si rimanda al paragrafo sulla fiscalità differita della presente Nota integrativa. La contabilizzazione delle suddette imposte differite attive è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza di conseguire, negli esercizi futuri, utili imponibili.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	3.469.761	1.528	173.701	59.868	439.257	101.533	4.245.648

Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	19.904	(4.144)	15.760
danaro e valori in cassa	22.817	2.754	25.571
Totale	42.721	(1.390)	41.331

Ratei e risconti attivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	13.239	3.837	17.076
Risconti attivi	358.042	(48.249)	309.793
Totale ratei e risconti attivi	371.281	(44.412)	326.869

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei attivi vari	3.837
	Ratei attivi Rimborso Inail dipendente	1.307
	Ratei attivi Rimborso farmaci scaduti Assinde	11.932
	Risconti attivi Affitto capannoni	16.830
	Risconti attivi Leasing	179.724
	Risconti attivi F1	72.290
	Risconti attivi Canone assistenza	10.229
	Risconti attivi vari	30.720
	Totale	326.869

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

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

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	1.402.552	-	-	-	1.402.552
Varie altre riserve	527.047	9.557	1	-	536.603
Totale altre riserve	527.047	9.557	1	-	536.603
Utili (perdite) portati a nuovo	20.322	-	-	-	20.322
Utile (perdita) dell'esercizio	9.557	(9.557)	-	11.093	11.093
Totale	1.959.478	-	1	11.093	1.970.570

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	201.604

Descrizione	Importo
Riserva capitali art60 c.7ter DL104/2020	335.000
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)
Totale	536.603

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.402.552	Capitale		-
Varie altre riserve	536.603	Capitale	E	-
Totale altre riserve	536.603	Capitale	E	-
Utili (perdite) portati a nuovo	20.322	Capitale	A;B;C	20.322
Totale	1.959.477			20.322
Quota non distribuibile				-
Residua quota distribuibile				-
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
Riserva di utili art60 c.7ter DL104/2020	201.604	Capitale	
Riserva capitali art60 c.7ter DL104/2020	335.000	Capitale	
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	(1)	Capitale	
Totale	536.603		
Legenda: A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci; D: per altri vincoli statutari; E: altro			

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

A seguito della sospensione di tali ammortamenti, deve essere costituita una riserva indisponibile di euro 976.252 che potrà essere liberata nel momento della ripresa a conto economico della quota totale, e/o in misura ridotta, dell'ammortamento in precedenza sospeso.

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

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

	31/12/2023	Importi liberti	31/12/2024
Sospensione art 60 ammortamenti anno 2020-2021-2022	1.452.165	-296.896	1.155.269
Imposte differite stanziare	-240.451	61.434	-179.017
Riserva sospensione art 60 ammortamenti anno 2020-2021-2022	1.211.714	-235.462	976.252
<i>Riserva sospensione art 60 costituita</i>	527.047		547.369
Utile esercizio 2022 destinato a riserva in sospensione	20.322		9.557
Totale riserva Riserva sospensione art 60 costituita	547.369		556.926
<i>Riserva sospensione da costituire con utili futuri</i>	664.345,00		419.326,00

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

Fondi per rischi e oneri

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per imposte, anche differite	240.451	32.344	(32.344)	208.107
Altri fondi	25.608	25.608	(25.608)	-
Totale	266.059	57.952	(57.952)	208.107

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.555.106	171.901	164.498	7.403	1.562.509
Totale	1.555.106	171.901	164.498	7.403	1.562.509

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	3.256.155	(436.240)	2.819.915	2.486.582	333.333
Acconti	417	(417)	-	-	-
Debiti verso fornitori	4.181.695	1.516.412	5.698.107	5.698.107	-
Debiti verso imprese controllanti	178.641	46.835	225.476	225.476	-
Debiti tributari	1.229.469	586.832	1.816.301	1.639.877	176.424
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	194.529	44.458	238.987	238.987	-
Altri debiti	281.949	(23.192)	258.757	149.694	109.063
Totale	9.322.855	1.734.688	11.057.543	10.438.723	618.820

Debiti verso banche

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

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>debiti verso banche</i>					
	Banca c/c	35.569	50.886	15.317	43
	Banca c/anticipi e cessioni fatture	1.998.363	1.991.251	7.112-	-
	Finanz.a medio/lungo termine bancari	1.222.223	777.778	444.445-	36-
	Totale	3.256.155	2.819.915	436.240-	
<i>debiti verso fornitori</i>					
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	419.515	425.294	5.779	1
	Note credito da ricevere da fornit.terzi	23.261-	52.142-	28.881-	124
	Fornitori terzi Italia	3.785.441	5.324.955	1.539.514	41
	Totale	4.181.695	5.698.107	1.516.412	
<i>debiti verso controllanti</i>					
	Fatture da ricevere da controllanti	80.000	108.338	28.338	35
	Fornitori controllanti	92.182	109.772	17.590	19
	Debiti diversi verso impr. controllanti	6.459	7.366	907	14
	Totale	178.641	225.476	46.835	
<i>debiti tributari</i>					
	Erario c/liquidazione Iva	235.846	576.047	340.201	144
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e assim.	660.005	744.591	84.586	13
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	3.923	2.964	959-	24-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	59	1.352	1.293	2.192
	Crediti d'imposta da leggi speciali	-	163	163	-
	Erario c/IRES	-	9.410	9.410	-
	Erario c/IRAP	28.337	18.695	9.642-	34-
	Esattoria	301.299	463.079	161.780	54
	Totale	1.229.469	1.816.301	586.832	
<i>debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>					
	INPS dipendenti	132.735	153.240	20.505	15
	INAIL dipendenti/collaboratori	-	7.511	7.511	-
	Enti previdenziali e assistenziali vari	61.794	78.236	16.442	27
	Totale	194.529	238.987	44.458	
<i>altri debiti</i>					

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Debiti v/fondi previdenza complementare	61.086	78.691	17.605	29
	Depositi cauzionali ricevuti	114.777	109.063	5.714-	5-
	Debiti v/amministratori	-	1.055	1.055	-
	Sindacati c/ritenute	10.628	12.443	1.815	17
	Debiti per trattenute c/terzi	82.295	28.516	53.779-	65-
	Debiti diversi verso terzi	9.104	23.989	14.885	163
	Caparre	2.529	-	2.529-	100-
	Personale c/retribuzioni	1.530	5.000	3.470	227
	Totale	281.949	258.757	23.192-	

Per i debiti tributari si segnala che la quota esigibile oltre l'esercizio successivo ammonta ad euro 176.425 e si riferisce alle rateizzazioni delle imposte in essere.

Il finanziamento acceso nel 2021 di 2.000.000 di euro con l'istituto di credito Banca Popolare di Milano prevede il rimborso mediante il pagamento di n. 18 rate con periodicità trimestrale, di cui la prima con scadenza 30/06/2022 e l'ultima il 30/09/2026. Nel corso dell'esercizio la società ha rimborsato rate relative al contratto di finanziamento di cui sopra per euro 444.444, il debito esigibile oltre l'esercizio successivo ammonta ad euro 333.335.

Finanziamenti bancari	Saldo al 31/12/2023	Erogazione	Rimborsi	Saldo al 31/12/2024	Entro es. successivo	Oltre es. successivo
Finanz.B.Pop.Mi 04728471 sc 30giu26	1.222.223	0	444.444	777.779	444.444	333.335
Totale	1.222.223	0	444.444	777.779	444.444	333.335

Tra gli altri debiti si segnalano i depositi cauzionali ricevuti per euro 109.063, di cui euro 109.063 esigibili oltre l'esercizio successivo e le ritenute a garanzia 0,5% effettuati a nostro fornitore, come da contratto in essere, per euro 28.516 importo tutto esigibile oltre l'esercizio successivo.

Non risultano debiti di durata residua superiore a 5 esercizi.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	2.819.915	5.698.107	225.476	1.816.301	238.987	258.757	11.057.543
Totale	2.819.915	5.698.107	225.476	1.816.301	238.987	258.757	11.057.543

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

Ratei e risconti passivi

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	314.094	(16.166)	297.928
Risconti passivi	762.948	(21.446)	741.502
Totale ratei e risconti passivi	1.077.042	(37.612)	1.039.430

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

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi Addebiti interessi c/c banca	119.737
	Ratei passivi Leasing Immobile Gaia	67.010
	Ratei passivi Affitto farmacie	6.266
	Ratei passivi competenze dipendenti	104.916
	Risconti passivi contributo comune per acq farm 3	250.000
	Risconti passivi contributi c/impianti	491.435
	Risconti passivi diversi	66
	Totale	1.039.430

In merito ai risconti passivi si segnala che l'importo si riferisce ai contributi in c/impianti ricevuti dal socio Comune di Bollate e in parte dai contributi in c/impianti relativi ai crediti d'imposta per investimenti in beni nuovi.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Valore della produzione

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

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da gestione immobili	809.660
Ricavi da igiene ambientale	4.217.242
Ricavi da gestione verde	491.803
Ricavi da servizi energetici	490.000
Ricavi da gestione piano sosta parcheggi	93.373
Ricavi da concessioni cimiteriali	393.058
Ricavi da manutenzione strade	450.820
Ricavi Farmacie	4.423.092
Ricavi RSA	2.602.600
Altri ricavi da servizi	2.370.232
Totale	16.341.880

Di seguito si riporta la ripartizione dettagliata dei ricavi delle vendite e delle prestazioni confrontata con il 31.12.2023.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31/12/2024		31/12/2023	
Ricavi da gestione immobili ERP		809.660		808.189
<i>Ricavi da affitti commerciali</i>	1.295		1.295	
<i>Ricavi da gestione ERP</i>	214.757		197.299	
<i>Ricavi da manutenzione immobili</i>	329.956		338.526	
<i>Ricavi da affitti box</i>	3.355		18.387	
<i>Recupero spese condominiali</i>	260.298		252.684	
Ricavi da igiene ambientale		4.217.242		3.911.043
<i>Ricavi vendita (cassonetti, cassett</i>	8.536		8.742	
<i>Ricavi diversi igiene ambientale</i>	526.888		488.665	
<i>Ricavi da contratto di servi. igen</i>	3.681.818		3.413.636	
Ricavi da gestione verde		491.803		461.701
<i>Ricavi da manutenzione verde</i>	491.803		435.451	
<i>Ricavi da arredo urbano</i>	0		26.250	
Ricavi da servizi energetici		490.000		489.344
Ricavi da illuminazione pubblica	490.000		489.344	
Ricavi vendita gas ed energia	0		0	

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31/12/2024		31/12/2023	
Ricavi da gestione piano sosta parcheggi		93.373		40.529
<i>Corrispettivi parcheggi</i>	93.373		40.529	
Ricavi da concessioni cimiteriali		393.058		413.584
<i>Ricavi da concessioni cimiteriali</i>	183.101		139.343	
<i>Ricavi da illuminazione votiva ann</i>	79.174		127.764	
<i>Ricavi cimiteriali(inum.,esum.,tum</i>	77.212		57.808	
<i>Ricavi cimiteriali cremazioni</i>	0		33.976	
<i>Ricavi da illumin. votiva plurienn</i>	53.571		54.693	
Ricavi da manutenzione strade		450.820		450.820
<i>Ricavi da manutenzione strade</i>	450.820		450.820	
Ricavi Farmacie		4.423.092		4.412.142
<i>Corrispettivi Farmacie</i>	2.430.048		2.400.077	
<i>Corrispettivi SSN</i>	1.774.097		1.786.746	
<i>Vendita a Enti</i>	97.411		89.063	
<i>Vendita a Privati</i>	2.081		8.397	
<i>Vendita Farmaci</i>	7.532		10.962	
<i>Servizi CUP e autocertificazioni</i>	7.805		4.943	
<i>Corrispettivi da distributore F2</i>	3.139		3.294	
<i>Remunerazione aggiuntiva ATS</i>	5.623		21.912	
<i>Prestazione servizio doppio canale</i>	95.355		86.749	
Ricavi RSA		2.602.600		2.404.833
<i>Rette RSA</i>	1.432.348		1.433.127	
<i>Contributo regionale RSA</i>	1.166.284		968.342	
<i>Integrazione Degenti RSA</i>	3.968		3.364	
Altri ricavi		2.370.232		2.151.368
<i>Trasporto scolastico e navetta</i>	40.000		60.000	
<i>Prestazioni di servizi altri Comun</i>	231.444		63.398	
<i>Prestazioni extra Comune Bollate</i>	1.476.052		1.635.180	
<i>Prestazioni di servizi</i>	612.270		380.555	
<i>Ricavi vendite City Card</i>	0		668	
<i>Proventi diversi</i>	10.466		11.567	
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni		16.341.880		15.543.553

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

	Ricavi al 31.12.2024	Ricavi al 31.12.2023
Farmacia 1	1.275.252	1.186.631
Farmacia 2	957.672	1.032.655
Farmacia 3	1.088.761	1.141.646

	Ricavi al 31.12.2024	Ricavi al 31.12.2023
Farmacia 4	1.101.407	1.051.210
Totale	4.423.092	4.412.142

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	16.341.880
Totale	16.341.880

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

Costi della produzione

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

Proventi e oneri finanziari

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

Composizione dei proventi da partecipazione

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

Descrizione	Dettaglio	Importo	Relativi a prestiti obbligazionari	Relativi a debiti verso le banche	Altri
<i>altri</i>					
	Interessi passivi bancari	-216.302	-	-216.302	-
	Interessi passivi commerciali	-13.502	-	-	-13.502
	Interessi passivi di mora	-65	-	-	-65
	Inter.pass.per dilaz. pagamento imposte	-17.734	-	-	-17.734
	Totale	-247.603	-	-216.302	-31.301

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	216.302	31.301	247.603

Gli interessi passivi si sono decrementati di 4.739 mila euro rispetto al dato dello scorso esercizio.

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

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo

accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

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

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

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

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

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	1.837.474	1.988
Totale differenze temporanee imponibili	861.833	861.833
Differenze temporanee nette	(975.641)	859.845
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio	(304.358)	33.538

	IRES	IRAP
esercizio		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	70.205	(5)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(234.153)	33.533

Dettaglio differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortament o avviamento	1.871	117	1.988	24,00	477	3,90	79
Svalutazione crediti	328.216	(35.954)	292.262	24,00	70.143	-	-
Perdite fiscali acc.te 2014	393.524	(232.508)	161.016	24,00	38.643	-	-
Perdite fiscali acc.te 2015	139.706	-	139.706	24,00	33.529	-	-
Perdite esercizi Gaia SUS 2016	542.831	-	542.831	24,00	130.279	-	-
Svalutazione magazzino Gaia SUS	22.044	(3.632)	18.412	24,00	4.419	-	-
Perdita fiscale 2020	164.913	-	164.913	24,00	39.579	-	-
Perdita esercizio 2021	251.865	-	251.865	24,00	60.448	-	-
pERDITA ESERCIZIO 2022	264.481	-	264.481	24,00	63.476	-	-
Ace 2022	20.545	(20.545)	-	24,00	-	-	-

Dettaglio differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamenti sospesi 2020	861.833	-	861.833	24,00	206.840	3,90	33.612

Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare (es. corrente)	Aliquota fiscale (es. corrente)	Imposte anticipate rilevate (es. corrente)	Ammontare (es. precedente)	Aliquota fiscale (es. precedente)	Imposte anticipate rilevate (es. precedente)
Perdite fiscali						
di esercizi precedenti	1.524.812			1.757.320		
<i>Totale perdite fiscali</i>	<i>1.524.812</i>			<i>1.757.320</i>		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	1.524.812	24,00	365.954	1.757.320	24,00	421.756

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

Nota integrativa, rendiconto finanziario

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale dipendenti
Numero medio	1	6	20	61	88

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

- si sono ridotte di 2 unità le figure degli impiegati;
- si è proceduto all'integrazione di n. 2 opera

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	15.909	25.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Revisione legale dei conti annuali	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	11.830	10.000

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Titoli emessi dalla società

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

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

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

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

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

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

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

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

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio consolidato approvato del suddetto Ente esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2023		31/12/2022
B) Immobilizzazioni	149.553.876		150.173.962	
C) Attivo circolante	17.835.164		15.019.072	
D) Ratei e risconti attivi	52.670		62.580	
Totale attivo	167.441.710		165.255.614	
Capitale sociale	2.000.000		2.000.000	
Riserve	126.869.721		122.949.162	
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.834.683)		(1.639.476)	
Totale patrimonio netto	126.035.038		123.309.686	
B) Fondi per rischi e oneri	644.699		167.353	
D) Debiti	21.967.909		23.787.263	
E) Ratei e risconti passivi	18.794.064		17.991.312	
Totale passivo	167.441.710		165.255.614	

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2023		31/12/2022
A) Valore della produzione	34.129.509		34.272.071	
B) Costi della produzione	35.890.213		35.171.166	
C) Proventi e oneri finanziari	(698.769)		(763.154)	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-		414.565	

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Imposte sul reddito dell'esercizio	375.210		391.793	
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.834.683)		(1.639.476)	

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver incassato i seguenti contributi:

Data incasso	Ente erogatore	Importo 2024	Descrizione contributo
30/01/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	74.137,00 €	Contributo regionale RSA
28/02/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	74.137,00 €	Contributo regionale RSA
28/03/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	74.137,00 €	Contributo regionale RSA
25/04/2024	Comune di Bollate	7.083,50 €	Contributo per integrazione rette RSA
26/04/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	74.137,00 €	Contributo regionale RSA
28/05/2024	Comune di Bollate	7.309,55 €	Contributo per integrazione rette RSA
20/06/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	74.137,00 €	Contributo regionale RSA
28/06/2024	Comune di Bollate	8.176,41 €	Contributo per integrazione rette RSA
04/07/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	127.639,00 €	Contributo regionale RSA
08/07/2024	Comune di Bollate	7.336,87 €	Contributo per integrazione rette RSA
10/07/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	74.137,00 €	Contributo regionale RSA
19/07/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	113.194,00 €	Contributo regionale RSA
24/07/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	83.054,00 €	Contributo regionale RSA
25/07/2024	Comune di Bollate	8.766,82 €	Contributo per integrazione rette RSA
29/08/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	83.054,00 €	Contributo regionale RSA
17/09/2024	Comune di Bollate	7.063,34 €	Contributo per integrazione rette RSA
24/09/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	83.052,00 €	Contributo regionale RSA
10/10/2024	Comune di Bollate	10.483,43 €	Contributo per integrazione rette RSA
15/10/2024	Comune di Bollate	7.510,08 €	Contributo per integrazione rette RSA
29/10/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	83.054,00 €	Contributo regionale RSA
14/11/2024	Comune di Bollate	8.655,08 €	Contributo per integrazione rette RSA

Data incasso	Ente erogatore	Importo 2024	Descrizione contributo
04/12/2024	Comune di Bollate	6.442,71 €	Contributo per integrazione rette RSA
13/12/2024	Comune di Bollate	30.973,69 €	Contributo di solidarietà
13/12/2024	Comune di Bollate	38.372,01 €	Contributo di solidarietà
19/12/2024	Agenzia Tutela Salute Città Metropolitana Milano	83.054,00 €	Contributo regionale RSA

Tipo Misura	Titolo Progetto	Data Concessione	Autorità concedente	Regolamento Comunicazione	Obiettivo	Strumento di aiuto	Importo Aiuto
De Minimis	Azioni per la crescita della cultura manageriale in azienda	20/09/2024	Fondo Formazione Servizi Pubblici Industriali	Reg. UE 2831/2023 de minimis generale	Formazione	Sovvenzione/Contributo in conto interessi	€ 12.616,00

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio di euro 11.092,58 alla riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter della l. n. 60/2020.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 l'importo della riserva indisponibile da costituire ammonta ad euro 976.252, l'organo amministrativo Vi propone di integrare la riserva indisponibile costituita con l'approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 per euro 556.926, come segue:

- quanto ad euro 11.092,58 con l'utilizzo degli utili d'esercizio
- quanto ad euro 408.233 accantonando eventuali utili riferiti ad esercizi successivi.

Nota integrativa, parte finale

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2024 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Bollate, 31/03/2025