GAIA SERVIZI S.R.L. CON UNICO SOCIO

Sede legale: PIAZZA ALDO MORO N. 1 BOLLATE (MI)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI MILANO MONZA BRIANZA LODI

C.F. e numero iscrizione: 05932530966

Iscritta al R.E.A. n. MI 1860008

Capitale Sociale sottoscritto € 1.402.552,00 Interamente versato

Partita IVA: 05932530966

Società unipersonale

Direzione e coordinamento: COMUNE DI BOLLATE

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2024

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2024; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione. La presente relazione, redatta 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

Impatti conflitto Russia - Ucraina

Il conflitto in atto fra la Russia e l'Ucraina ha acuito la crisi dei mercati. L'acuirsi e il prolungarsi delle ostilità hanno accentuato la volatilità dei prezzi delle materie prime, soprattutto energetiche, determinando forti spinte inflazionistiche con ricadute sulla spesa di famiglie e imprese. Oltre agli impatti diretti sulla produzione e vendita di energia elettrica e gas, tale aumento dei prezzi ha portato ad un incremento generalizzato dell'inflazione con

particolare riferimento ai prezzi dei derivati del petrolio e dei prodotti alimentari, nonché tensioni sui mercati finanziari.

Con riferimento, all'aumento generalizzato dell'inflazione, la società sta rilevando incrementi di costo nello svolgimento delle attività operative (ad esempio per il costo delle asfaltature piuttosto che per il costo generalizzato del trasporto dei rifiuti presso gli impianti di destino, gli smaltimenti dei rifiuti stessi) e difficoltà nel reperimento di alcuni materiali nelle ordinarie tempistiche. Per far fronte a tale situazione, si sta procedendo ove possibile ad adeguamenti dei prezzi, all'aumento delle scorte dei materiali più difficilmente reperibili e all'incremento del portafoglio fornitori.

Al fine di mitigare, per quanto possibile, tali conseguenze, la Società ha posto in essere iniziative interne volte alla riduzione dei costi e al celere recupero dei crediti.

La crisi economica in corso, ha colpito tutti e in particolare i ceti più deboli. Come conseguenza di tale crisi, la società si è trovata nella difficile situazione di dover recuperare crediti esigibili nei confronti di soggetti in difficoltà economica, in particolar modo crediti relativi alle locazioni degli immobili ERP.

Anche nel 2024 la società ha continuato nel piano di investimenti programmato, effettuando acquisti diretto di beni nuovi per euro 1.407.745,82 e mediante l'acquisto di beni in locazione finanziaria per euro 69.210.

A seguito di quanto illustrato, il bilancio d'esercizio al 31.12.2024 chiude con un utile d'esercizio di euro 11.092,58.

Informativa sulla società

Riportiamo di seguito alcuni fatti di particolare rilevanza che si ritiene utile evidenziare alla Vostra attenzione

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei servizi pubblici locali.

E' stata costituita in data 13 novembre 2007 con atto dello Studio Notarile Avv. Lorenzo Luca di Bologna, rep. 12095/5309; la stessa svolge le attività previste dall' art. 4 dello statuto, mediante l'affidamento diretto "in house" ai sensi dell'art.113 comma 5 lett.c del T.U.E.L. D.Lgs. 267/2000, nei confronti del Comune di Bollate che detiene interamente il capitale sociale.

In data 16/05/2016 la società ha incorporato la società Gaia SUS servizi di utilità sociale Srl e pertanto alle attività già svolte si sono aggiunti i seguenti servizi che svolge per conto del Comune di Bollate:

- gestione farmacie comunali
- gestione casa di riposo

In virtù della forma di affidamento di servizi gestiti, la società è sottoposta a controllo analogo da parte del Comune di Bollate.

Le attività svolte dalla Vostra società fanno riferimento ai Contratti di Servizio stipulati nel rispetto delle linee stabilite dal Consiglio Comunale di Bollate in data 17/09/2007 con delibera n. 46 e più precisamente:

- Contratto per il servizio di accertamento e riscossione del Canone Unico Patrimoniale per la durata di anni 10 a decorrere dal 01 gennaio 2021;
- Contratto di servizio per la gestione del piano della sosta per la durata di anni 5 a decorrere dal 01 gennaio 2024;
- Contratto di servizio per l'illuminazione pubblica con durata di anni 5 a decorrere dal 1° ottobre 2023;
- Contratto di servizio per la gestione e manutenzione degli immobili comunali con durata di anni 5 a decorrere dal 1° ottobre 2023;
- Contratto di servizio per la manutenzione del verde comunale e dell'arredo urbano con durata di anni 5 a decorrere dal 1° ottobre 2023;
- Contratto di concessione degli immobili comunali di edilizia residenziale pubblica con durata di anni 5 a decorrere dal 1° novembre 2023;
- Contratto di servizio per la gestione globale di raccolta rifiuti ed igiene urbana del Comune di Bollate con durata di anni 15 a decorrere dal 1° gennaio 2009 e del già contrattualizzato rinnovo per anni 5 a decorrere dal 1° marzo 2024;
- Contratto di servizio per la concessione del servizio pubblico di manutenzione e gestione delle strade comunali e della segnaletica stradale con durata di anni 30 a decorrere dal 1° gennaio 2009;
- Contratto di servizio per la gestione dei servizi di scuolabus e navetta interfrazione con durata 10 anni con decorrenza Maggio 2019;
- Contratto di servizio per la gestione dei cimiteri comunali per anni 5 a decorrere dal 01 aprile 2024;
- gestione farmacie comunali
- gestione casa di riposo

Le variazioni nella struttura del Gruppo intervenute dalla data di costituzione ad oggi riguardano:

- Conferimento del 100% delle quote della società Gaia Servizi di Utilità sociale Srl con Assemblea del 22 dicembre 2009, presso il Notaio Lorenzo Luca in Bologna atto rep. 14904/7438, per nominali € 705.544,00, per un valore di € 1.211.661,00. Il conferimento è stato destinato per € 705.544,00 ad aumento di capitale sociale e per € 506.117,00 a riserva di conferimento;
- Conferimento in conto capitale in data 22 dicembre 2009, con atto a rogito del Notaio Lorenzo Luca in Bologna, rep. 14903/7437, di beni immobili per un valore pari ad € 2.518.959,00. I beni oggetto del conferimento riguardano appartamenti di edilizia residenziale pubblica evidenziati nella delibera di Consiglio Comunale numero 16 del 30 marzo 2009;
- In data 16/05/2016 l'assemblea straordinaria dei soci con atto redatto dal notaio dott. Salvo Morsello ha deliberato l'approvazione dell'atto di fusione per incorporazione della società Gaia Servizi di Utilità sociale Srl nella società Gaia Servizi Srl.
- In data 22/05/2021 la società ha costituito una sua specifica controllata per la gestione dei centri e discipline sportive Gaia Sport SSD a RL nella forma di società sportiva dilettantistica.

Fatti di particolare rilievo

Sedi secondarie

In osservanza di quanto disposto dall'art. 2428 del codice civile, si dà di seguito evidenza delle sedi operative secondarie della società:

Indirizzo	Località
VIA MILANO, 9	BOLLATE
VIA LEONARDO DA VINCI, 21	BOLLATE
VIA SAN BERNARDO, 5	BOLLATE
VIA MARTIRI DI MARZABOTTO, 7	BOLLATE
VIA STELVIO, 38	BOLLATE
VIA PIAVE, 26	BOLLATE
VIA DELLA PACE N. 50	BOLLATE

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi del comma 5 dell'art. 2497-bis del Codice Civile si rende noto che la società appartiene al 100% al Comune di Bollate ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di quest'ultimo

Si attesta che l'attività di direzione e coordinamento non ha prodotto particolari effetti sull'attività d'impresa e sui suoi risultati.

Si attesta che non vi sono state decisioni, influenzate dalla società che svolge attività di direzione e coordinamento, che richiedano un'indicazione delle ragioni e degli interessi che hanno inciso sulle stesse.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	5.712.902	36,07 %	4.809.780	33,92 %	903.122	18,78 %
Liquidità immediate	41.331	0,26 %	42.721	0,30 %	(1.390)	(3,25) %
Disponibilità liquide	41.331	0,26 %	42.721	0,30 %	(1.390)	(3,25) %
Liquidità differite	4.038.871	25,50 %	3.156.097	22,26 %	882.774	27,97 %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	3.712.002	23,44 %	2.784.816	19,64 %	927.186	33,29 %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	326.869	2,06 %	371.281	2,62 %	(44.412)	(11,96) %
Rimanenze	1.632.700	10,31 %	1.610.962	11,36 %	21.738	1,35 %
IMMOBILIZZAZIONI	10.125.257	63,93 %	9.370.760	66,08 %	754.497	8,05 %
Immobilizzazioni immateriali	5.406.177	34,13 %	5.639.248	39,77 %	(233.071)	(4,13) %
Immobilizzazioni materiali	4.175.434	26,36 %	3.072.504	21,67 %	1.102.930	35,90 %
Immobilizzazioni finanziarie	10.000	0,06 %	10.000	0,07 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	533.646	3,37 %	649.008	4,58 %	(115.362)	(17,78) %
TOTALE IMPIEGHI	15.838.159	100,00 %	14.180.540	100,00 %	1.657.619	11,69 %

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	13.867.589	87,56 %	12.221.062	86,18 %	1.646.527	13,47 %
Passività correnti	11.478.153	72,47 %	9.322.091	65,74 %	2.156.062	23,13 %
Debiti a breve termine	10.438.723	65,91 %	8.245.049	58,14 %	2.193.674	26,61 %
Ratei e risconti passivi	1.039.430	6,56 %	1.077.042	7,60 %	(37.612)	(3,49) %
Passività consolidate	2.389.436	15,09 %	2.898.971	20,44 %	(509.535)	(17,58) %
Debiti a m/l termine	618.820	3,91 %	1.077.806	7,60 %	(458.986)	(42,59) %
Fondi per rischi e oneri	208.107	1,31 %	266.059	1,88 %	(57.952)	(21,78) %
TFR	1.562.509	9,87 %	1.555.106	10,97 %	7.403	0,48 %
CAPITALE PROPRIO	1.970.570	12,44 %	1.959.478	13,82 %	11.092	0,57 %

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
Capitale sociale	1.402.552	8,86 %	1.402.552	9,89 %		
Riserve	536.603	3,39 %	527.047	3,72 %	9.556	1,81 %
Utili (perdite) portati a nuovo	20.322	0,13 %	20.322	0,14 %		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.093	0,07 %	9.557	0,07 %	1.536	16,07 %
TOTALE FONTI	15.838.159	100,00 %	14.180.540	100,00 %	1.657.619	11,69 %

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	20,54 %	22,47 %	(8,59) %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	47,64 %	64,00 %	(25,56) %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	7,04	6,24	12,82 %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	1,55	1,75	(11,43) %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	12,44 %	13,82 %	(9,99) %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,52 %	1,62 %	(6,17) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	49,77 %	51,60 %	(3,55) %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo))]	(7.715.430,00)	(6.900.010,00)	(11,82) %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre	0,20	0,22	(9,09) %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
l'esercizio successivo)]			
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	(5.325.994,00)	(4.001.039,00)	(33,12) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	0,45	0,55	(18,18) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(5.765.251,00)	(4.512.311,00)	(27,77) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	(7.397.951,00)	(6.123.273,00)	(20,82) %

E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità

Indice di tesoreria primario

= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	35,55 %	34,31 %	3,61 %
---	---------	---------	--------

L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	17.286.498	100,00 %	16.299.211	100,00 %	987.287	6,06 %
- Consumi di materie prime	3.810.186	22,04 %	3.877.829	23,79 %	(67.643)	(1,74) %
- Spese generali	6.992.531	40,45 %	6.261.627	38,42 %	730.904	11,67 %

Voce	Esercizio 2024	%	Esercizio 2023	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE AGGIUNTO	6.483.781	37,51 %	6.159.755	37,79 %	324.026	5,26 %
- Altri ricavi	446.969	2,59 %	364.825	2,24 %	82.144	22,52 %
- Costo del personale	4.901.613	28,36 %	4.650.715	28,53 %	250.898	5,39 %
- Accantonamenti			25.608	0,16 %	(25.608)	(100,00) %
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.135.199	6,57 %	1.118.607	6,86 %	16.592	1,48 %
- Ammortamenti e svalutazioni	1.028.464	5,95 %	919.110	5,64 %	109.354	11,90 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	106.735	0,62 %	199.497	1,22 %	(92.762)	(46,50) %
+ Altri ricavi e proventi	446.969	2,59 %	364.825	2,24 %	82.144	22,52 %
- Oneri diversi di gestione	211.743	1,22 %	266.481	1,63 %	(54.738)	(20,54) %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	341.961	1,98 %	297.841	1,83 %	44.120	14,81 %
+ Proventi finanziari	243		289		(46)	(15,92) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	342.204	1,98 %	298.130	1,83 %	44.074	14,78 %
+ Oneri finanziari	(247.603)	(1,43) %	(252.342)	(1,55) %	4.739	1,88 %
REDDITO ANTE GESTIONE STRAORDINARIA (Margine corrente)	94.601	0,55 %	45.788	0,28 %	48.813	106,61 %
+ Rettifiche di valore di attività finanziarie						
+ Proventi e oneri straordinari						
REDDITO ANTE IMPOSTE	94.601	0,55 %	45.788	0,28 %	48.813	106,61 %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	83.508	0,48 %	36.231	0,22 %	47.277	130,49 %
REDDITO NETTO	11.093	0,06 %	9.557	0,06 %	1.536	16,07 %

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,56 %	0,49 %	14,29 %

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]] / TOT. ATTIVO	0,67 %	1,41 %	(52,48) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	2,09 %	1,92 %	8,85 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	2,16 %	2,10 %	2,86 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	342.204,00	298.130,00	14,78 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			

INDICE	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazioni %
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	342.204,00	298.130,00	14,78 %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Commento

Valore della produzione

Nella seguente tabella al fine di un maggior dettaglio di quanto asserito vengono riportati i dettagli del valore della produzione del 2024 con raffronto delle medesime voci del 2023 per evidenziarne l'andamento:

Valore della produzione	31/12/2024	31/12/2023	Var.	Var. %
Ricavi da gestione immobili	809.660	808.189	1.471	0,18%
Ricavi da igiene ambientale	4.217.242	3.911.043	306.199	7,83%
Ricavi da gestione verde	491.803	461.701	30.102	6,52%
Ricavi da servizi energetici	490.000	489.344	656	0,13%
Ricavi da gestione piano sosta parcheggi	93.373	40.529	52.844	130,39%
Ricavi da concessioni cimiteriali	393.058	413.584	-20.526	-4,96%
Ricavi da manutenzione strade	450.820	450.820	0	0,00%
Ricavi Farmacie	4.423.092	4.412.142	10.950	0,25%
Ricavi RSA	2.602.600	2.404.833	197.767	8,22%
Altri ricavi da servizi	2.370.232	2.151.368	218.864	10,17%
Incrementi imm.ni x lavori interni	497.649	390.833	106.816	27,33%
Altri ricavi e proventi	446.969	364.825	82.144	22,52%
Totale Ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.286.498	16.299.211	987.287	6,06%

Ad ulteriore supporto dei dati esposti nei prospetti, si aggiungono le seguenti note di commento sui vari aspetti della gestione.

Le differenze, siano esse positive o negative, si evidenziano nelle seguenti voci:

- **RICAVI DA GESTIONE IMMOBILI:** i ricavi risultano in aumento rispetto al dato 2023 di circa 1.471 euro dovuti principalmente al maggior ricavo derivante dalla gestione degli immobili ERP dettato dagli aumenti delle spese condominiali.
- **RICAVI DA IGIENE AMBIENTALE:** i ricavi risultano in aumento rispetto al dato 2023 di circa 306 mila euro evidenziando uno scostamento in positivo dovuto a maggiori ricavi derivanti da rifiuti valorizzabili.
- **RICAVI DA VERDE PUBBLICO:** il fatturato relativo il verde pubblico rimane sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente, questo per effetto della normalizzazione del contratto di servizio in essere con l'Amministrazione Comunale.
- **SERVIZI ENERGETICI:** come per il servizio relativo il verde pubblico tale voce di ricavo rimane invariata rispetto all'esercizio precedente, questo per effetto della normalizzazione al solo contratto di servizio in essere con l'Amministrazione Comunale.
- **PARCHEGGI:** i ricavi da parcometro si incrementano di circa 52.844 euro rispetto al dato del 2023.
- **RICAVI CIMITERIALI:** l'esercizio segna un decremento degli introiti derivanti dalla concessione cimiteriale, di circa 20 mila euro rispetto all'esercizio precedente.
- **MANUTENZIONE STRADE:** il fatturato relativo alle manutenzioni delle strade rimane sostanzialmente invariato rispetto all'esercizio precedente, questo per effetto della normalizzazione del contratto di servizio in essere con l'Amministrazione Comunale.
- **RICAVI FARMACIE:** il fatturato relativo alle farmacie si attesta ad euro 4.423.092, incrementandosi rispetto all'esercizio precedente di circa 10.950 euro, evidenziando un incremento di circa il 0,25%.
- **RICAVI RSA:** i ricavi si incrementano di circa 197 mila euro rispetto al dato dell'esercizio 2023 evidenziando un incremento di circa il 8,2%.
- **TRASPORTO SCOLASTICO E NAVETTA;** Il servizio di trasporto scolastico e la navetta si riduce di euro 20 mila rispetto al 2023 e evidenzia ricavi per euro 40.000.
- **PRESTAZIONI DI SERVIZI ALTRI COMUNI;** I ricavi hanno subito un incremento di circa 168 mila euro passando dai 63 mila euro del 2023 ai circa 231 mila del 2024.
- **PRESTAZIONI DI SERVIZI EXTRA:** (altri Comuni, privati, extracontrattuali Comune di Bollate): le prestazioni di servizi "extra" contrattuali verso il Comune di Bollate e verso altri Comuni e privati ammontano ad euro 1.476.052 e evidenziano un decremento rispetto al dato dell'esercizio 2023, pari a circa il 9,73%.
- **ALTRE PRESTAZIONI DI SERVIZI E PROVENTI DIVERSI:** Ammontano ad euro 622.736 e si incrementano di circa 230 mila euro rispetto all'esercizio 2023.
- **ALTRI RICAVI E PROVENTI:** I ricavi e i proventi diversi ammontano nel loro complesso a euro 446.969 e sono incrementati di circa 82 mila euro rispetto all'esercizio 2023 evidenziando un incremento di circa il 22,52%.

Costi della produzione

Nella seguente tabella al fine di un maggior dettaglio vengono riportati i costi della produzione del 2024 con raffronto delle medesime voci del 2023 per evidenziarne l'andamento:

Costi della produzione	31/12/2024	31/12/2023	Var.	Var. %
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.809.880	3.954.791	-144.911	-3,66%
Costi per servizi	5.374.177	4.899.795	474.382	9,68%
Costi per godimento di beni di terzi	1.618.354	1.361.832	256.522	18,84%
Costi per il personale	4.901.613	4.650.715	250.898	5,39%
Ammortamenti e svalutazioni	1.028.464	919.110	109.354	11,90%
Var. delle riman. materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	306	-76.962	77.268	-100,40%
Accantonamenti per rischi	0	25.608	-25.608	-100,00%
Oneri diversi di gestione	211.743	266.481	-54.738	-20,54%
Totale Costi della produzione	16.944.537	16.001.370	943.167	5,89%

A seguito dell'incremento dei ricavi, anche i costi variabili legati al valore della produzione hanno subito un incremento che, ha portato ad un aumento globale dei costi della produzione di circa 943 mila euro rispetto al dato dell'esercizio precedente. Di seguito vengono espone le voci di bilancio più significative:

- **COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO:** gli acquisti si riducono di euro 144 mila rispetto al dato dell'esercizio precedente e si assestano ad euro 3.809.880.
- **COSTI PER SERVIZI:** i costi per servizi si incrementano del 9,68% rispetto al dato 2023; tra le componenti macro in aumento rispetto all'esercizio precedente troviamo i costi per le prestazioni professionali farmacisti che si incrementano di circa 121 mila euro rispetto all'esercizio precedente, i costi per l'appalto dei servizi RSA si incrementano di circa 157 mila euro. Altro costo che evidenzia un incremento rispetto all'esercizio 2023 è quello relativo Smaltimento rifiuti che passa dai 1.032 mila euro del 2023 ai 1.109 mila euro del 2024, con una incremento del 7%. A fronte degli incrementi sopra indicati, si segnala i decrementi dei costi per Illuminazione pubblica (- 19 mila euro) e dei costi riferiti ai Canoni manutenzione ascensore che si decrementano di 20 mila euro rispetto al dato del 2023.
- **COSTI PER GODIMENTO DI BENI E SERVIZI:** tali costi aumentano rispetto all'esercizio pregresso per effetto dei nuovi investimenti che hanno portato alla sottoscrizione di 2 nuovi contratti di locazione finanziaria.
- **COSTI PERSONALE:** i costi del personale si incrementano di circa 256 mila euro rispetto ai costi sostenuti nel 2023 a dimostrazione della continua ricerca dell'ottenimento di un ottimale livello d'impiego e di una efficiente organizzazione aziendale correttamente dimensionata per far fronte all'importante fatturato che la società realizza. Il livello di occupazione della società, che anche quest'anno ha portato al sostenimento

di costi del personale per oltre 4,9 milioni di euro, evidenzia due aspetti molto importanti: un primo aspetto è la “centralità” della forma societaria “in house providing” ovvero non risultare una struttura “fantasma” che a suo volta sub-appalta attività ma estremizzando nella cultura degli addetti la predisposizione al “fare” e non “far fare”; il secondo aspetto è di interesse più “locale”, mostrando come la società riesca oltre che a far risparmiare “oltre mercato”, il Comune di Bollate riesca anche a garantire una leva occupazionale sul territorio.

- **AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI:** Quest’anno la società ha effettuato ammortamenti per euro 1.028 mila euro applicando le ordinarie aliquote di ammortamento previste. La differenza rispetto all’esercizio 2023 è dovuta dagli investimenti effettuati nell’esercizio.
- **ONERI DIVERSI DI GESTIONE:** gli oneri di gestione, si decrementano di circa 55 mila euro rispetto all’esercizio precedente, evidenziando un decremento di circa il 20,54% rispetto al dato dell’esercizio precedente.

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti del primo comma dell’art. 2428 del Codice Civile si fornisce, di seguito, una descrizione dei principali rischi e incertezze a cui la società è esposta.

Il processo articolato di gestione del rischio costituisce per la Società un elemento di importanza strategica al fine di conseguire i propri obiettivi in termini di massimizzazione e tutela del valore per i propri soci.

La diversificazione delle attività operative della Società pone il management di fronte a problematiche di natura diversa fra loro. A seconda delle diverse fattispecie operative e delle diverse conseguenti tipologie di rischio che si possono configurare, sono elaborate specifiche strategie di gestione e monitoraggio su base continuativa, al fine di limitare al massimo la variabilità dei flussi economico-finanziari dipendenti dall’evolversi delle situazioni di volta in volta riscontrate.

A tale proposito all’interno dell’analisi dell’andamento della gestione, si sono descritte le aree di rischio esistenti alla data attuale.

L'analisi avverrà attraverso un percorso che, partendo dal contesto ambientale in cui opera la Società, identifichi i rischi conseguenti e li valuti, per individuare infine le azioni di mitigazione.

Rischi connessi alle condizioni generali dell'economia

Nel corso del 2024 i mercati finanziari sono stati ancora contraddistinti da una volatilità particolarmente marcata con pesanti ripercussioni su diverse istituzioni finanziarie e, più in generale, sull'intero andamento dell'economia.

Nel breve periodo, la situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società non dovrebbe essere significativamente influenzata da tale crisi in quanto le principali voci di ricavo si originano dai contratti di concessione sottoscritti con il Comune di Bollate, dove i rischi di mercato e di prezzo risultano molto bassi. Tuttavia, ove la situazione di marcata debolezza ed incertezza dovesse prolungarsi, l'attività, le strategie e le prospettive della Società potrebbero essere negativamente condizionate.

Rischi connessi al settore di attività

Nell'ambito dei rischi d'impresa i principali rischi e, per quanto di seguito specificato, quelli gestiti da GAIA SERVIZI S.r.l., sono i seguenti:

- I. il rischio mercato, derivante dall'esposizione alle fluttuazioni dei tassi di interesse;
- II. il rischio di credito derivante dalla possibilità di default di una controparte;
- III. il rischio liquidità derivante dalla mancanza di risorse finanziarie per far fronte agli impegni a breve;
- IV. il rischio operation;
- V. rischi legati all'esito di controversie in corso.

I) Rischio Di Mercato

Rischio di variazione dei tassi di interesse

Le oscillazioni dei tassi di interesse influiscono sul valore di mercato delle attività e passività finanziarie dell'impresa e sul livello degli oneri finanziari netti. Parte dei finanziamenti di GAIA SERVIZI prevedono tassi di interesse indicizzati sui tassi di riferimento del mercato.

L'obiettivo della Società è la minimizzazione del rischio di tasso d'interesse nel perseguimento degli obiettivi di struttura finanziaria definiti in coerenza con gli obiettivi di business.

II) Rischio di Credito

Il rischio credito rappresenta l'esposizione della società a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti.

GAIA SERVIZI S.r.l. presta i propri servizi di business principalmente al Comune di Bollate. Il mancato o ritardato pagamento dei corrispettivi dovuti dallo stesso potrebbe incidere negativamente sui risultati economici e sull'equilibrio finanziario di GAIA SERVIZI S.r.l..

Considerata la tipologia della clientela si evidenzia che la situazione con particolari rischi di credito è quella relativa alla gestione degli immobili ERP. Per tenere sotto controllo tali voci di credito e al fine di agevolare il recupero, la società ha deciso di dedicare un ufficio interno.

Occorre rilevare che, seppur la quasi totalità dei crediti della Società sono esigibili verso un numero ristretto di clienti, non si ravvisano rischi di concentrazione del credito per la primaria affidabilità di questi clienti.

III) Rischio Liquidità

Il rischio liquidità rappresenta il rischio che, a causa dell'incapacità di reperire nuovi fondi (funding liquidity risk) o di liquidare attività sul mercato (asset liquidity risk), l'impresa non riesca a far fronte ai propri impegni di pagamento determinando un impatto sul risultato economico nel caso in cui l'impresa sia costretta a sostenere costi addizionali per fronteggiare i propri impegni o, come estrema conseguenza, una situazione di insolvibilità che pone a rischio l'attività aziendale.

L'obiettivo della Società è quello di porre in essere una struttura finanziaria che, in coerenza con gli obiettivi di business e con i limiti definiti (in termini di livello percentuale di leverage e di livelli percentuali del rapporto tra indebitamento a medio lungo termine e di quello tra indebitamento a tasso fisso e a tasso variabile su indebitamento totale), garantisca un livello di liquidità adeguato per la Società, minimizzando il relativo costo opportunità e mantenga un equilibrio in termini di durata e di composizione del debito.

Allo stato attuale, la Società ritiene che i flussi derivanti dalla gestione dell'impresa e l'attuale struttura finanziaria e patrimoniale possano ragionevolmente consentire l'accesso, a normali condizioni di mercato, ad un ampio spettro di forme di finanziamento attraverso il mercato dei capitali e le istituzioni creditizie.

Comunque la politica di gestione adottata dagli amministratori, anche attraverso budget periodici finanziari, consente di monitorare il livello di rischio nel tempo e pone in condizioni l'Amministratore di mettere in atto interventi immediati per contrastarne gli effetti, qualora negativi.

IV) Rischio Operation

GAIA SERVIZI S.r.l. è soggetta a numerose leggi e regolamenti per tutela dell'ambiente, della salute e della sicurezza a livello nazionale, regionale, locale e comunitario. Le normative in materia ambientale, di salute e di sicurezza hanno un impatto notevole sulle attività di GAIA SERVIZI S.r.l. e non può essere escluso con certezza che la Società possa incorrere in costi o responsabilità.

A questo proposito GAIA SERVIZI S.r.l. si è dotata di una politica di Salute Sicurezza Ambiente, consolidata ormai da diversi anni in azienda. Il sistema di gestione della salute, della sicurezza e dell'ambiente della Società è basato su disposizioni organizzative e ordini di servizio interni, che stabiliscono le responsabilità e le procedure da adottare nelle fasi di progettazione, realizzazione, esercizio e dismissione per tutte le attività della società, in modo da assicurare il rispetto delle leggi e delle normative interne in materia di salute sicurezza e ambiente.

V) Rischi legati all'esito delle controversie in corso

La Società, con l'assistenza dei propri legali, gestisce e monitora costantemente tutte le controversie in corso e, sulla base del prevedibile esito delle stesse, procede, qualora necessario, allo stanziamento di appositi fondi rischi.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali

Informativa sul personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

1) Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato al punto 1) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

2) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui al punto 2) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si sottolinea che la società detiene la partecipazione totalitaria in GAIA SPORT SSD RL i cui rapporti vengono di seguito indicati:

Crediti verso le consociate iscritti nell'Attivo Circolante

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione assoluta
verso imprese controllate	1.528	-	1.528
verso controllanti	173.701	230.810	57.109-
Totale	175.229	230.810	55.581-

Debiti e finanziamenti passivi verso le consociate

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Variazione assoluta
debiti verso imprese controllate	-	-	-
debiti verso controllanti	225.476	178.641	46.835
Totale	225.476	178.641	46.835

4) Azioni/quote della società controllante

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

5) Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

6) Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato al punto 6) del terzo comma dell'art. 2428 del Codice Civile si segnala che l'organo amministrativo ha già delineato le nuove linee strategiche societarie per il nuovo esercizio approvandone i relativi Budget per settore; l'andamento futuro risulterà costante ed attento al consolidamento dei ricavi al fine di mantenere l'equilibrio economico/finanziario già profondamente revisionato nel corso dell'esercizio in chiusura, al fine di garantire una continuità aziendale nei fatti.

La società punterà nell'esercizio 2025 alla riduzione dell'indebitamento aziendale attraverso a un sostanziale aumento degli elementi di autofinanziamento aziendale.

I costi di gestione verranno ulteriormente ottimizzati attraverso procedure sempre più efficaci nella gestione degli acquisti di beni e servizi, nelle tempistiche di intervento, liberando risorse opportune e necessarie a poter effettuare gli investimenti necessari e non più procrastinabili.

Rimarrà comunque necessario un continuo confronto con l'Amministrazione Comunale affinché venga riconosciuto il corrispettivo corretto a fronte dei servizi prestati per quantità e qualità, dando la possibilità alla società di ampliare la propria attività imprenditoriale e garantire miglioramenti alla gestione dei servizi anche in considerazione della nuova normativa relativa agli accantonamenti obbligatori nel Bilancio previsionale dell'Ente controllante in caso di perdite reiterate non ripianate delle proprie società partecipate.

La vision societaria sarà inoltre improntata alla possibilità di acquisire nuovi servizi sia dall'Amministrazione Comunale di competenza che da altre amministrazioni, offrendo "prezzi standard" di gran lunga inferiori al mercato sia in termini economici che qualitativi.

Impatti sulla strategia

Per quanto riguarda gli impatti futuri dovuti al conflitto bellico in essere tra Ucraina e Russia, non si rilevano significative variazioni rispetto alla strategia di crescita delineata dal Piano Strategico della società, benché si stia monitorando la redditività e la convenienza economica degli investimenti previsti alla luce dei recenti cambiamenti di scenario, confermando il proprio impegno a mantenere la qualità dei servizi svolti sui livelli raggiunti in questi anni.

Le stime sugli effetti del conflitto bellico in corso dipendono naturalmente dalle ipotesi sottostanti circa le modalità e la velocità dell'evoluzione di tale evento. Al fine di mitigare, per quanto possibile, tali conseguenze, la Società ha posto in essere iniziative interne volte alla riduzione dei costi e al celere recupero dei crediti. Gli amministratori hanno provveduto ad aggiornare le previsioni economico-finanziarie dei prossimi mesi ipotizzando diversi scenari in relazione alle tempistiche e modalità di ripresa dell'economia e da tale analisi emerge la ragionevole aspettativa, pur nella generale incertezza commentata in precedenza, che la società sarà in grado di far fronte alla possibile situazione di tensione finanziaria e a mantenere integra la prospettiva della continuità aziendale.

6bis) Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Signori Soci, alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella Nota Integrativa, vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 unitamente alla Nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare l'utile d'esercizio di euro 11.092,58 alla riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter della I. n. 60/2020.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter DL. 104/2020 l'importo della riserva indisponibile da costituire ammonta ad euro 976.252. L'organo amministrativo, con l'accantonamento dell'esercizio 2023 e con quello sopra proposto costituirà una riserva indisponibile di euro 568.019. L'organo amministrativo Vi propone di integrare la riserva indisponibile costituita in precedenza con l'utile d'esercizio, mediante l'accantonando di eventuali utili riferiti ad esercizi futuri fino all'importo di euro 408.233.

Bollate, 31/03/2025