

# GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI GeSte SRL

## Bilancio di esercizio al 31/12/2024

Dati anagrafici	
Denominazione	GESTIONE SERVIZI TERRITORIALI GeSte SRL
Sede	VIA G.B. NICCOLINI 25 56017 SAN GIULIANO TERME (PI)
Capitale sociale	340.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	PI
Partita IVA	01753700507
Codice fiscale	01753700507
Numero REA	152103
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altri servizi di ristorazione (56.22.02)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	360	1.468
7) altre	52.326	40.771
Totale immobilizzazioni immateriali	52.686	42.239

<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.795.222	1.816.353
2) impianti e macchinario	4.850	5.133
3) attrezzature industriali e commerciali	215.742	159.399
4) altri beni	172.199	172.024
Totale immobilizzazioni materiali	2.188.013	2.152.909
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.340	7.340
Totale crediti verso altri	7.340	7.340
Totale crediti	7.340	7.340
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.340	7.340
Totale immobilizzazioni (B)	2.248.039	2.202.488
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	14.074	8.840
4) prodotti finiti e merci	30.840	23.012
5) acconti	858	2.602
Totale rimanenze	45.772	34.454
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	373.900	644.796
Totale crediti verso clienti	373.900	644.796
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.898	25.350
Totale crediti tributari	22.898	25.350
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.400	24.173
Totale crediti verso altri	14.400	24.173
Totale crediti	411.198	694.319
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.276	27.161
3) danaro e valori in cassa	186	86
Totale disponibilità liquide	2.462	27.247
Totale attivo circolante (C)	459.432	756.020
D) Ratei e risconti	47.420	31.148
Totale attivo	2.754.891	2.989.656
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	340.000	340.000
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	(3)	(1)
Totale altre riserve	(3)	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(39.866)	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	40.170	(39.866)
Totale patrimonio netto	340.301	300.133
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	896.437	873.285
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	233.423	299.311
esigibili oltre l'esercizio successivo	195.191	368.783
Totale debiti verso banche	428.614	668.094

<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	736.304	856.368
Totale debiti verso fornitori	736.304	856.368
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		2.322
Totale debiti verso controllanti		2.322
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.707	9.992
Totale debiti tributari	18.707	9.992
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.323	53.754
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	47.323	53.754
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	277.667	224.760
Totale altri debiti	277.667	224.760
Totale debiti	1.508.615	1.815.290
E) Ratei e risconti	9.538	948
Totale passivo	2.754.891	2.989.656

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(1)

	<b>31/12/2024</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.985.289	2.869.650
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	8.721	
altri	30.889	53.708
Totale altri ricavi e proventi	39.610	53.708
Totale valore della produzione	3.024.899	2.923.358
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	645.992	608.218
7) per servizi	782.258	901.102
8) per godimento di beni di terzi	56.838	64.963
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.000.730	932.686
b) oneri sociali	311.854	270.965
c) trattamento di fine rapporto	83.341	73.021
d) trattamento di quiescenza e simili	5.294	4.621
Totale costi per il personale	1.401.219	1.281.293
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.737	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	60.283	
Totale ammortamenti e svalutazioni	65.020	
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(13.063)	(6.093)
14) oneri diversi di gestione	22.412	78.736
Totale costi della produzione	2.960.676	2.928.219

Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	64.223	(4.861)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	125	493
Totale proventi diversi dai precedenti	125	493
Totale altri proventi finanziari	125	493
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	18.443	30.498
Totale interessi e altri oneri finanziari	18.443	30.498
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(18.318)	(30.005)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	45.905	(34.866)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	5.735	5.000
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.735	5.000
21) Utile (perdita) dell'esercizio	40.170	(39.866)

	31/12/2024	31/12/2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	40.170	(39.866)
Imposte sul reddito	5.735	5.000
Interessi passivi/(attivi)	18.318	30.005
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	64.223	(4.861)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	83.341	73.021
Ammortamenti delle immobilizzazioni	65.020	
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		306
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	148.361	73.327
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	212.584	68.466
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(11.318)	(8.695)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	270.896	(192.341)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(120.064)	(66.695)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(16.272)	(6.490)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	8.590	(74.156)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	61.197	(322.223)
Totale variazioni del capitale circolante netto	193.029	(670.600)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	405.613	(602.134)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(18.318)	(30.005)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.838)	(8.153)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(60.189)	(102.610)
Altri incassi/(pagamenti)		

Totale altre rettifiche	(80.345)	(140.768)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	325.268	(742.902)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(95.387)	(65.328)
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(15.184)	(12.980)
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(110.571)	(78.308)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(65.888)	30.290
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(173.592)	(278.505)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(2)	1.023.601
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(239.482)	775.386
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(24.785)	(45.824)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	27.161	72.520
Assegni		
Danaro e valori in cassa	86	551
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	27.247	73.071
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.276	27.161
Assegni		
Danaro e valori in cassa	186	86
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.462	27.247
Di cui non liberamente utilizzabili		

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 40.170.

### Attività svolte

La Società si occupa dei servizi scolastici di mensa delle manutenzioni del patrimonio comunale (edifici, strade, aree a verde, ecc), dell'attività di organizzazione e gestione dei vari eventi svolti nel territorio quali fiere, esposizioni, mercati e altre manifestazioni e a partire dall'anno 2023 è stata presa in carico la gestione di tutti i servizi cimiteriali, che prevedono l'attività amministrativa e di sportello, la gestione operativa di tutte le attività all'interno dei 9 cimiteri presenti sul territorio comunale e delle luci votive, oltre alla gestione dell'ECO-sportello rifiuti per conto di Geofor

### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Durante l'esercizio la società ha profuso tutto il suo impegno per dare piena attuazione al piano industriale predisposto per il triennio 2023-2025 che dopo un lungo percorso di analisi da parte del socio, è stato approvato dagli organi comunali durante il mese di giugno 2023 e, dopo una serie di impedimenti normativi, causati in primo luogo dal blocco delle assunzioni, ha potuto avere inizio con l'anno corrente. Punto rilevante del piano è rappresentato dall'introduzione di nuovi servizi operativi ed amministrativi al fine di compensare la perdita di redditività delle attività cessate nel 2021, fra cui i servizi cimiteriali. Nel corso del 2024, grazie alle assunzioni di nuovo personale e all'indirizzamento delle forze lavoro delle forze lavoro già presenti in azienda, è partito a pieno regime la gestione di tutti i servizi cimiteriali unitamente all'attività amministrativa e di sportello ad essa connessa. Grazie a questo piano assunzionale è stata quindi presa in carico direttamente l'attività operativa di questi servizi in precedenza affidata ad un operatore esterno in continuità con quanto effettuato dall'amministrazione comunale

### Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste

di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

## Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### *Immobilizzazioni*

#### *Immateriali*

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso dell'organo di revisione. I costi di impianto e ampliamento ove presenti sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

<b>Categoria</b>	<b>Aliquota</b>
Edifici	3%
Impianti e mezzi di sollevamento	7.5%
Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	15%
Arredamento	15%
Impianti	30%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine d'ufficio elettrom. e elettron.	20%
Autoveicoli	20%

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

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi (speciali, generali o di settore). Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

## Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze e le minusvalenze originate dall'operazione di vendita del bene sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi/attivi e di corrispondente imputazione graduale tra i proventi/oneri del conto economico e sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

## Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del

valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. Nel caso in cui il tasso contrattuale sia un tasso fisso, il tasso di interesse effettivo determinato in sede di prima rilevazione non viene ricalcolato. Se invece si tratta di un tasso variabile e parametrato ai tassi di mercato, allora i flussi finanziari futuri sono rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato, andando a ricalcolare il tasso di interesse effettivo.

## **Debiti**

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, sussidiarie e di consumo, semilavorati, merci e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

## **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## **Fondo TFR**

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

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche

complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

Nella voce 20) del conto economico sono comprese anche le sanzioni pecuniarie e gli interessi maturati attinenti ad eventi dell'esercizio (ad esempio, ritardato versamento degli acconti ed altre irregolarità).

Sono inoltre state considerate, in quanto imposte relative a esercizi precedenti, le imposte che derivano da iscrizioni a ruolo, avvisi di liquidazione, avvisi di pagamento, avvisi di accertamento e di rettifica ed altre situazioni di contenzioso con l'Amministrazione Finanziaria.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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

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

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

## Altre informazioni

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

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	29.000	240	433.102	462.342
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.532	240	392.331	420.103
Valore di bilancio	1.468		40.771	42.239
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni			15.184	15.184
Ammortamento dell'esercizio	1.108		3.629	4.737
Totale variazioni	(1.108)		11.555	10.447
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	29.000	240	446.964	476.204
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	28.640	240	394.638	423.518
Valore di bilancio	360		52.326	52.686

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.188.013	2.152.909	35.104

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	2.080.496	7.375	553.754	475.364	3.116.989
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	264.143	2.242	394.355	303.340	964.080
Valore di bilancio	1.816.353	5.133	159.399	172.024	2.152.909
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni		1	77.051	18.335	95.387
Ammortamento dell'esercizio	21.131	284	20.708	18.160	60.283
Totale variazioni	(21.131)	(283)	56.343	175	35.104
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	2.080.497	7.376	632.126	493.698	3.213.697
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	285.275	2.526	416.384	321.499	1.025.684
Valore di bilancio	1.795.222	4.850	215.742	172.199	2.188.013

## Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 1 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 11891054/2024

durata del contratto di leasing: 48 mesi (fine contratto 23/05/2028)

bene utilizzato: escavatore

costo del bene in Euro 22.400;

Maxicanone pagato il 23/05/2024, pari a Euro 2.240

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	22.400

Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	1.680
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	821

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
7.340	7.340	

Trattasi di depositi cauzionali.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
45.772	34.454	11.318

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	8.840	5.234	14.074
Prodotti finiti e merci	23.012	7.828	30.840
Acconti	2.602	(1.744)	858
Totale rimanenze	34.454	11.318	45.772

L'incremento del valore delle rimanenze è dovuto alle maggior quantità di materie prime e materiali presenti nei depositi aziendali e destinati al reparto delle manutenzioni e della mensa.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	644.796	(270.896)	373.900	373.900
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.350	(2.452)	22.898	22.898

Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	24.173	(9.773)	14.400	14.400
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>694.319</b>	<b>(283.121)</b>	<b>411.198</b>	<b>411.198</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.462	27.247	(24.785)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	27.161	(24.885)	2.276
Denaro e altri valori in cassa	86	100	186
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>27.247</b>	<b>(24.785)</b>	<b>2.462</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
47.420	31.148	16.272

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

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		31.148	31.148
Variazione nell'esercizio	8.721	7.551	16.272
Valore di fine esercizio	8.721	38.699	47.420

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

## Patrimonio netto

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	340.000							340.000
Varie altre riserve	(1)		(2)					(3)
Totale altre riserve	(1)		(2)					(3)
Utili (perdite) portati a nuovo			(39.866)					(39.866)
Utile (perdita) dell'esercizio	(39.866)		39.866				40.170	40.170
Totale patrimonio netto	300.133		(2)				40.170	340.301

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	340.000	B		
<b>Altre riserve</b>				
Varie altre riserve	(3)			
Totale altre riserve	(3)			
Utili portati a nuovo	(39.866)	A,B,C,D		
Totale	300.131			

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
896.437	873.285	23.152

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	873.285
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	83.341
Utilizzo nell'esercizio	60.189
Totale variazioni	23.152
<b>Valore di fine esercizio</b>	896.437

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2024 o scadrà nell'esercizio successivo in data 28/02/2025, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2024 si prevede di corrispondere ai dipendenti un ammontare di Tfr stimato in Euro 40.000, a seguito di dimissioni incentivate e di piani di ristrutturazione aziendale.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	668.094	(239.480)	428.614	233.423	195.191
Debiti verso fornitori	856.368	(120.064)	736.304	736.304	
Debiti verso controllanti	2.322	(2.322)			
Debiti tributari	9.992	8.715	18.707	18.707	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	53.754	(6.431)	47.323	47.323	
Altri debiti	224.760	52.907	277.667	277.667	
<b>Totale debiti</b>	<b>1.815.290</b>	<b>(306.675)</b>	<b>1.508.615</b>	<b>1.313.424</b>	<b>195.191</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
9.538	948	8.590

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	948		948
Variazione nell'esercizio	69	8.521	8.590
Valore di fine esercizio	1.017	8.521	9.538

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.024.899	2.923.358	101.541

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.985.289	2.869.650	115.639
Altri ricavi e proventi	39.610	53.708	(14.098)
<b>Totale</b>	<b>3.024.899</b>	<b>2.923.358</b>	<b>101.541</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

categoria di attività	valore 2024	valore 2023	variazione
MENSE	1.381.065	1.388.812	- 7.747
STRADE	189.974	121.396	68.578
SPORTELLO CIMITERIALE	111.643	111.440	203
LUCI VOTIVE	28.548	28.096	452
SERVIZI CIMITERIALI	229.867	208.826	21.041
MANUTENZIONI	908.998	877.110	31.888
EVENTI	135.194	133.970	1.224
<b>Totale</b>	<b>2.985.289</b>	<b>2.869.650</b>	<b>115.639</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.960.676	2.928.219	32.457

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	645.992	608.218	37.774
Servizi	782.258	901.102	(118.844)
Godimento di beni di terzi	56.838	64.963	(8.125)
Salari e stipendi	1.000.730	932.686	68.044
Oneri sociali	311.854	270.965	40.889
Trattamento di fine rapporto	83.341	73.021	10.320
Trattamento quiescenza e simili	5.294	4.621	673
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	4.737		4.737
Ammortamento immobilizzazioni materiali	60.283		60.283
Variazione rimanenze materie prime	(13.063)	(6.093)	(6.970)
Oneri diversi di gestione	22.412	78.736	(56.324)
<b>Totale</b>	<b>2.960.676</b>	<b>2.928.219</b>	<b>32.457</b>

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(18.318)	(30.005)	11.687

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	125	493	(368)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(18.443)	(30.498)	12.055
<b>Totale</b>	<b>(18.318)</b>	<b>(30.005)</b>	<b>11.687</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	14.938
Altri	3.506
<b>Totale</b>	<b>18.443</b>

escrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	906	906
Interessi fornitori	2.103	2.103
Interessi medio credito	14.032	14.032
Interessi su finanziamenti	1.403	1.403
Arrotondamento	(1)	(1)
<b>Totale</b>	<b>18.443</b>	<b>18.443</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	125	125
<b>Totale</b>	<b>125</b>	<b>125</b>

### Utile e perdite su cambi

La società non effettua operazioni in valuta

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

Si deve rilevare che l'Ires potenziale carico dell'esercizio sarebbe stata pari ad euro 12.571. tale imposta è stata azzerata per effetto delle perdite fiscalmente rilevanti registrate dalla società negli anni precedenti. Stante la caratteristica aziendale di società in House, non concepita per produrre utili, ma per rendere servizi economicamente sempre più vantaggiosi per l'amministrazione comunale di San Giuliano Terme, nel corso degli anni non si è mai proceduto ad iscrivere un credito per le imposte derivanti dalle perdite maturate demandando solo tale effetto a rettifica dell'ires maturata nell'esercizio che evidenziano utili.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
----------	------------	------------	------------

Quadri	1	1	
Impiegati	6	6	
Operai	33	33	
<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>40</b>	

	Quadri	Impiegati	Operai	Totale Dipendenti
Numero medio	1	6	33	40

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	15.136	7.912

## Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.912
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.912

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

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

Si riportano i dati dell'ultimo bilancio approvato del Comune di San Giuliano Terme che detiene il 100% della

partecipazione della società

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-*bis*, quarto comma, C.c.).

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni	113.293.959	107.766.442
C) Attivo circolante	30.646.123	31.076.306
<b>Totale attivo</b>	<b>143.940.082</b>	<b>138.842.748</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	11.711.402	17.515.972
Riserve	94.815.398	84.826.031
Utile (perdita) dell'esercizio	5.269.877	2.355.640
Totale patrimonio netto	111.796.677	104.697.643
B) Fondi per rischi e oneri	1.900.885	1.804.328
D) Debiti	19.955.917	24.816.390
E) Ratei e risconti passivi	10.286.603	7.524.387
<b>Totale passivo</b>	<b>143.940.082</b>	<b>138.842.748</b>

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	31.466.520	31.712.989
B) Costi della produzione	27.577.606	30.085.167
C) Proventi e oneri finanziari	75.343	(75.062)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.656.610	1.080.841
Imposte sul reddito dell'esercizio	350.991	277.960
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>5.269.876</b>	<b>2.355.641</b>

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2024</b>	<b>Euro</b>	<b>40.170</b>
5% (20%) a riserva legale	Euro	2.008
a riserva straordinaria	Euro	
a copertura delle perdite pregresse	Euro	38.162

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico

dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Facchini Antonio iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti di Pisa al n. 315/A quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 31.03.2025