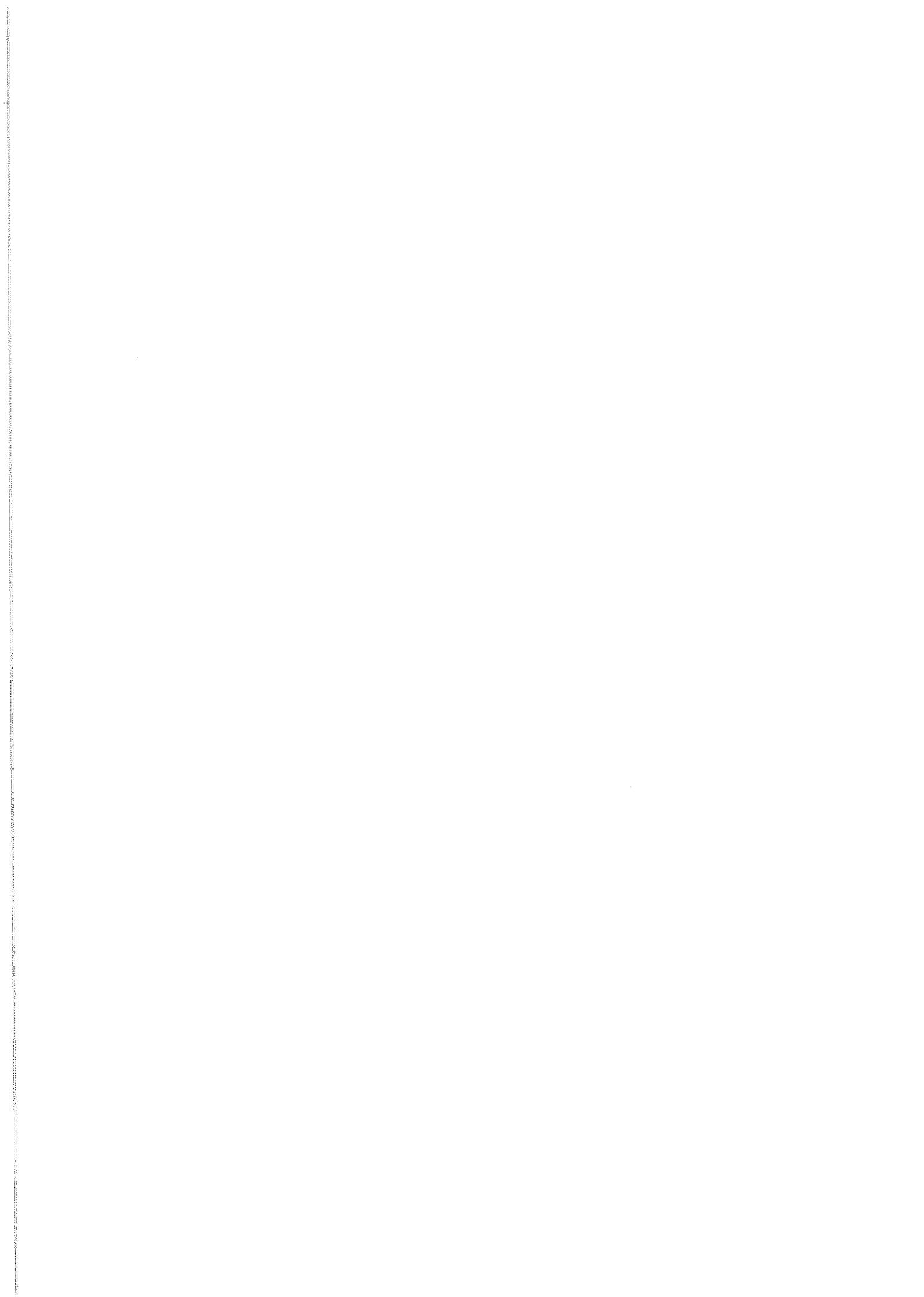




## **BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2023**

- *STATO PATRIMONIALE, CONTO ECONOMICO E NOTA INTEGRATIVA*
- *RELAZIONE SULLA GESTIONE*
- *RELAZIONE COLLEGIO SINDACALE*
- *RELAZIONE REVISORE*



## LUPATOTINA GAS E LUCE S.R.L.

### Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SAN SEBASTIANO 6 SAN GIOVANNI LUPATOTO VR
Codice Fiscale	03272140231
Numero Rea	VR 322795
P.I.	03272140231
Capitale Sociale Euro	1.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	352300
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<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	5.468	4.769
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.165	2.518
7) altre	1.317	2.633
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.950</b>	<b>9.920</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	898.497	922.510
2) impianti e macchinario	24.582	26.010
3) attrezzature industriali e commerciali	17.672	22.041
4) altri beni	112.532	169.311
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.707	3.707
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.056.990</b>	<b>1.143.579</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.065.940</b>	<b>1.153.499</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.826.353	18.324.617
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>9.826.353</b>	<b>18.324.617</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	271.192	426.432
esigibili oltre l'esercizio successivo	282	-
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>271.474</b>	<b>426.432</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>8.014</b>	<b>16.800</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.817	116.580
esigibili oltre l'esercizio successivo	62.580	-
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>64.397</b>	<b>116.580</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>10.170.238</b>	<b>18.884.429</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	90.195	79.277
3) danaro e valori in cassa	1.614	225.907
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>91.809</b>	<b>305.184</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>10.262.047</b>	<b>19.189.613</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>44.051</b>	<b>15.938</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>11.372.038</b>	<b>20.359.050</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>1.000.000</b>	<b>1.000.000</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>154.161</b>	<b>147.314</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	1.736.675	1.606.575
Varie altre riserve	1.677	1.679
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.738.352</b>	<b>1.608.254</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>181.807</b>	<b>136.947</b>

Totale patrimonio netto	3.074.320	2.892.515
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	207.164	179.698
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.639.768	3.699.231
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.010.701	885.816
Totale debiti verso banche	4.650.469	4.585.047
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.080	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	16.270	28.872
Totale debiti verso altri finanziatori	23.350	28.872
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.887.736	10.504.573
Totale debiti verso fornitori	2.887.736	10.504.573
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	211.286	1.245.963
Totale debiti tributari	211.286	1.245.963
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.650	35.473
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.650	35.473
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.268	886.909
Totale altri debiti	135.268	886.909
Totale debiti	7.945.759	17.286.837
E) Ratei e risconti	144.795	-
Totale passivo	11.372.038	20.359.050

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	24.105.277	47.880.739
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.110	8.340
altri	145.413	86.937
Totale altri ricavi e proventi	152.523	95.277
Totale valore della produzione	24.257.800	47.976.016
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.762.712	43.385.211
7) per servizi	4.077.269	3.233.310
8) per godimento di beni di terzi	48.981	57.964
9) per il personale		
a) salari e stipendi	384.331	384.611
b) oneri sociali	115.202	114.490
c) trattamento di fine rapporto	30.903	40.813
e) altri costi	-	6.113
Totale costi per il personale	530.436	546.027
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.970	9.554
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	92.545	89.055
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	49.437	144.019
Totale ammortamenti e svalutazioni	148.952	242.628
14) oneri diversi di gestione	166.725	242.866
Totale costi della produzione	23.735.075	47.708.006
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	522.725	268.010
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	42.736	19.163
Totale proventi diversi dai precedenti	42.736	19.163
Totale altri proventi finanziari	42.736	19.163
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	273.721	48.597
Totale interessi e altri oneri finanziari	273.721	48.597
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(230.985)	(29.434)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
d) di strumenti finanziari derivati	27.770	-
Totale rivalutazioni	27.770	-
19) svalutazioni		
d) di strumenti finanziari derivati	18.788	-
Totale svalutazioni	18.788	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	8.982	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	300.722	238.576
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	110.129	118.429

---

imposte differite e anticipate	8.786	(16.800)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	118.915	101.629
21) Utile (perdita) dell'esercizio	181.807	136.947

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	181.807	136.947
Imposte sul reddito	118.915	101.629
Interessi passivi/(attivi)	230.985	29.434
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	531.707	268.010
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	99.516	89.055
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	31.376	40.813
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	130.892	129.868
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	662.599	397.878
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	8.498.264	(6.849.381)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(7.616.837)	2.206.412
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(28.113)	29.683
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	144.795	-
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.568.214)	835.342
Totale variazioni del capitale circolante netto	(570.105)	(3.777.944)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	92.494	(3.380.066)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(230.985)	(29.434)
(Imposte sul reddito pagate)	(118.915)	(101.629)
Altri incassi/(pagamenti)	(3.910)	(15.503)
Totale altre rettifiche	(353.810)	(146.566)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(261.316)	(3.526.632)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(5.959)	(79.055)
Disinvestimenti	-	10.006
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(6.000)	(8.350)
Disinvestimenti	-	9.554
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(11.959)	(67.845)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(59.463)	3.428.758
Accensione finanziamenti	124.885	214.519
(Rimborso finanziamenti)	(5.522)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	59.900	3.643.277
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(213.375)	48.800
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	79.277	92.650
Danaro e valori in cassa	225.907	163.734
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	305.184	256.384
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	90.195	79.277
Danaro e valori in cassa	1.614	225.907
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	91.809	305.184

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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.

Il presente bilancio dell'esercizio, chiuso al 31/12/2023, evidenzia un risultato di esercizio di euro 181.807.

Una disamina migliore di quanto accaduto nell'esercizio è contenuta nella relazione sulla gestione, alla quale si rimanda.

## 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. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a 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.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

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.

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.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

## **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.

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

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

## **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.

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 e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

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

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Voci immobilizzazioni immateriali	Periodo
Brevetti e utilizzazione opere ingegno	33,33%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10%
Altre immobilizzazioni immateriali	33,33%

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

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.

## Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

## Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile. Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene

è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10% - 6%
Attrezzature industriali e commerciali	10%
Altri beni	12% - 20% - 25%

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente. La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

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.

Si evidenzia che 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 materiali.

## Terreni e fabbricati

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

## Immobilizzazioni in corso e acconti

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## 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.

## 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.

## Patrimonio netto

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

## 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.

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.

## **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

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 6.970, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 8.950

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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	4.769	2.518	2.633	9.920
Valore di bilancio	4.769	2.518	2.633	9.920
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	6.000	-	-	6.000
Ammortamento dell'esercizio	5.301	352	1.317	6.970
Totale variazioni	699	(352)	(1.317)	(970)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	5.468	2.165	1.317	8.950
Valore di bilancio	5.468	2.165	1.317	8.950

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.761.398; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 704.407

Nella tabella che segue sono esposte 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	1.144.803	44.248	111.914	450.769	3.707	1.755.441
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	222.293	18.238	89.873	281.458	-	611.862
Valore di bilancio	922.510	26.010	22.041	169.311	3.707	1.143.579
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	-	2.108	-	3.849	-	5.957
Ammortamento dell'esercizio	24.013	3.535	4.369	60.628	-	92.545

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	(24.013)	(1.427)	(4.369)	(56.779)	-	(86.588)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.144.803	46.356	111.914	454.618	3.707	1.761.398
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	246.306	21.773	94.242	342.086	-	704.407
Valore di bilancio	898.497	24.582	17.672	112.532	3.707	1.056.990

### Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

### **Attivo circolante**

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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 iscritti nell'attivo circolante	18.324.617	(8.498.264)	9.826.353	9.826.353	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	426.432	(154.958)	271.474	271.192	282
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	16.800	(8.786)	8.014		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	116.580	(52.183)	64.397	1.817	62.580
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>18.884.429</b>	<b>(8.714.191)</b>	<b>10.170.238</b>	<b>10.099.362</b>	<b>62.862</b>

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

La ripartizione dei crediti dell'attivo circolante per area geografica non è significativa per la comprensione del bilancio. Si segnala che la voce più rilevante, ossia i crediti verso clienti ( Euro 9.826.353) riguarda l'area geografica di Verona e Provincia.

### Disponibilità liquide

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	79.277	10.918	90.195
Denaro e altri valori in cassa	225.907	(224.293)	1.614
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>305.184</b>	<b>(213.375)</b>	<b>91.809</b>

### **Ratei e risconti attivi**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	15.938	28.113	44.051
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>15.938</b>	<b>28.113</b>	<b>44.051</b>

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>		
	Risconti attivi	44.051
	<b>Totale</b>	<b>44.051</b>

Si evidenzia che l'importo di euro 3.463 riguarda la quota oltre l'esercizio successivo.

Non ci sono risconti di durata superiore ai cinque anni.

### 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

#### 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'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Altre variazioni incrementi		
Capitale	1.000.000	-	-		1.000.000
Riserva legale	147.314	-	6.847		154.161
Altre riserve					
Riserva straordinaria	1.606.575	-	130.100		1.736.675
Varie altre riserve	1.679	(2)	-		1.677
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.608.254</b>	<b>(2)</b>	<b>130.100</b>		<b>1.738.352</b>
Utile (perdita) dell'esercizio	136.947	(136.947)	-	181.807	181.807
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.892.515</b>	<b>(136.949)</b>	<b>136.947</b>	<b>181.807</b>	<b>3.074.320</b>

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva di capitale c/conferimento	1.677
<b>Totale</b>	<b>1.677</b>

#### 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.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.000.000	Capitale	
Riserva legale	154.161	Utili	A;B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.736.675	Utili	A;B;C
Varie altre riserve	1.677	Capitale	A;B
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.738.352</b>		
<b>Totale</b>	<b>2.892.513</b>		

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
Riserva di capitale c/conferimento	1.677	Capitale
<b>Totale</b>	<b>1.677</b>	

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

## 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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	179.698
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	30.903
Utilizzo nell'esercizio	3.437
<b>Totale variazioni</b>	<b>27.466</b>
Valore di fine esercizio	207.164

## 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	4.585.047	65.422	4.650.469	3.639.768	1.010.701
Debiti verso altri finanziatori	28.872	(5.522)	23.350	7.080	16.270
Debiti verso fornitori	10.504.573	(7.616.837)	2.887.736	2.887.736	-
Debiti tributari	1.245.963	(1.034.677)	211.286	211.286	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	35.473	2.177	37.650	37.650	-
Altri debiti	886.909	(751.641)	135.268	135.268	-
<b>Totale debiti</b>	<b>17.286.837</b>	<b>(9.341.078)</b>	<b>7.945.759</b>	<b>6.918.788</b>	<b>1.026.971</b>

### Debiti verso banche

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

Voce	Arrotondamento	Totale
4)	4.650.469	4.650.469

I finanziamenti bancari a medio/lungo termine e le linee di credito, usufruiscono per la maggior parte delle garanzie Mediocredito e Sace.

Specifica finanziamenti a medio/lungo termine bancari:

- Finanziamento chirografario banco BPM - garanzia Sace 80% - importo residuo euro 631.579
- Finanziamento MPS - Fondo Garanzia Medio Credito Centrale 90% - importo residuo euro 253.843
- Finanziamento Chirografario Crédit Agricole - garanzia SACE - scadenza 30.06.2027 - importo residuo euro 612.500
- Finanziamento SOV CRESCITA MPS - scadenza 29.02.2024 - importo residuo euro 66.667

L'importo residuo è rappresentato da linee di fido concesse dalle Banche.

## Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Crediti CMOR EE/GAS	147
	Debiti v/emittenti carte di credito	998
	Debiti diversi verso terzi	66.618
	Personale c/retribuzioni	22.694
	Dipendenti c/retribuzioni differite	44.812
	Arrotondamento	(1)
	<b>Totale</b>	<b>135.268</b>

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti per area geografica non è un dato significativo per la comprensione e il giudizio del bilancio, in quanto si tratta di debiti tutti nell'area Italia.

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La società non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	4.650.469	4.650.469
Debiti verso altri finanziatori	23.350	23.350
Debiti verso fornitori	2.887.736	2.887.736
Debiti tributari	211.286	211.286
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	37.650	37.650
Altri debiti	135.268	135.268
<b>Totale debiti</b>	<b>7.945.759</b>	<b>7.945.759</b>

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali..

## Finanziamenti effettuati da soci della società

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

## Ratei e risconti passivi

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	144.795	144.795
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>144.795</b>	<b>144.795</b>

## 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.

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.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi al Credito d'Imposta investimenti pubblicitari art. 57-bis comma 1 D.L. n. 50/2017 di euro 7.110 per gli investimenti riguardanti l'anno 2022, contabilizzato nel 2023 quando si è avuta la ragionevole certezza dell'ammontare.

## 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
Vendite Gas	12.348.550
Vendite Energia Elettrica	11.756.727
<b>Totale</b>	<b>24.105.277</b>

La voce "Altri ricavi e proventi" - pari ad euro 152.523 - comprende i ricavi per fitti attivi (euro 20.793), ricavi per sopravvenienze attive (euro 49.694), recupero spese raccomandate gas ed energia elettrica (euro 38.935), rivalsa servizio assistenza caldaie (euro 6.300), servizio amministrativo acqua (euro 5.201), rivalsa imposta di bollo (euro 19.138), credito imposta beni strumentali L. 17/2020 (euro 912) ed altre voci residuali.

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica non è ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici. I ricavi sono tutti prodotti in Italia, in particolar modo nella Provincia di Verona.

## **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.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	255.065
Altri	18.656
<b>Totale</b>	<b>273.721</b>

## **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 esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando l'aliquota ires del 24%

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	36.610
Differenze temporanee nette	(36.610)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	16.800
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(8.786)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	8.014

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Alliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fondo svalutazione Crediti Tassato	70.000	(36.610)	33.390	24,00%	8.014

## **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 calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Altri dipendenti	11
Totale Dipendenti	11

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

Nel seguente prospetto sono espote 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	59.771	12.406

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Nella seguente tabella sono indicati i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.280
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.280

### **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**

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del codice civile.

	Importo
Garanzie	209.346

Si tratta di polizze fidejussorie a favore dei distributori di gas.

## 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 ed in particolar modo si riferiscono ad addebiti per utenze di energia elettrica e gas. Tra queste si segnalano i rapporti con il Comune Di San Giovanni Lupatoto per quanto riguarda il contratto di affitto dell'ufficio nella frazione di Raldon e quanto corrisposto al Comune per la veicolazione, promozione, visibilità del logo, marchio, ragione sociale in occasione di manifestazioni organizzate da quest'ultimo nonché per la denominazione del Palazzetto dello Sport di Via Monte Ortigara. In merito ai rapporti con la società SGL Multiservizi si segnala l'affitto dei locali e il contratto per il vettoriamiento e per le attività delegate ai distributori (apertura contatore, chiusure per morosità, ecc.). Si torna a ribadire che si tratta di operazioni marginali rispetto ai costi e ricavi della società e concluse e normali condizioni di mercato.

## 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 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

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

La società Lupatotina Gas e Luce srl, nel corso del 2023, ha sottoscritto con Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A, due accordi, relativi rispettivamente a:

- Contratto di Commodity Swap rischio costo,
- Contratto di Commodity Swap rischio ricavo.

L'operazione si è conclusa nello stesso anno e non è stata di particolare significatività ai fini del bilancio..

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

## **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 che gli stessi risultano iscritti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

## **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 come segue l'utile d'esercizio:

euro 9.090 alla riserva legale;

euro 172.717 alla riserva straordinaria.

## **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 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

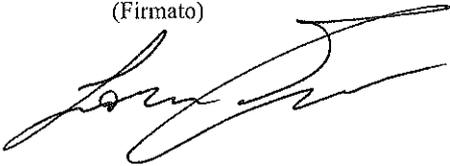
Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

San Giovanni Lupatoto (VR), 29/03/2024

Tomelleri Lorianò

Amministratore Unico

(Firmato)



# LUPATOTINA GAS E LUCE S.R.L.

Sede legale: VIA SAN SEBASTIANO 6 SAN GIOVANNI LUPATOTO (VR)

Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI VERONA

C.F. e numero iscrizione: 03272140231

Iscritta al R.E.A. n. VR 322795

Capitale Sociale sottoscritto € 1.000.000,00 Interamente versato

Partita IVA: 03272140231

Società unipersonale

## Relazione sulla gestione

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

Signori Soci, nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2023; 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.

**1. SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ**

Il Bilancio d'esercizio al 31/12/2023 mette in evidenza in estrema sintesi:

<b>SITUAZIONE PATRIMONIALE (Dati in unità di Euro)</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>ATTIVO</b>		
Immobilizzazioni	1.065.940	1.153.499
Attivo Circolante	10.262.047	19.189.613
Ratei e Risconti	44.051	15.938
<b>Totale Attivo</b>	<b>11.372.038</b>	<b>20.359.050</b>
<b>PASSIVO</b>		
Patrimonio Netto	3.074.320	2.892.515
Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato	207.164	179.698
Debiti	7.945.759	17.286.837
Ratei e Risconti	144.795	0
<b>Totale Passivo</b>	<b>11.372.038</b>	<b>20.359.050</b>

<b>RISULTATI ECONOMICI (Dati in unità di Euro)</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Valore della Produzione	24.257.800	47.976.016
Costi della Produzione	23.735.075	47.708.006
<b>Differenza tra Valore e Costo della Produzione</b>	<b>522.725</b>	<b>268.010</b>
Proventi e Oneri finanziari	-230.985	-29.434
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	8.982	0
<b>Risultato prima delle Imposte</b>	<b>300.722</b>	<b>238.576</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	118.915	101.629
<b>Utile dell'esercizio</b>	<b>181.807</b>	<b>136.947</b>

La gestione amministrativo-operativa viene organizzata dagli uffici della nostra società, anche se con alcune collaborazioni (consulenza tariffaria, servizio letture, stampa e recapito bollette).

## 2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE E FATTI SALIENTI DELL'ESERCIZIO

Nel corso di questo esercizio, la società ha registrato il consueto incremento complessivo delle utenze, sia per l'attività di gas metano che per l'attività di energia elettrica.

Relativamente al gas, l'incremento complessivo è stato di 343 unità rispetto alla data del 31/12/2022, facendo così attestare il totale dei clienti attivi a 14.950 al 31/12/2023. Si registra, dopo numerose proroghe avvenute negli anni precedenti, la definitiva fine del mercato tutelato per il gas con la data del 31/12/2023 e la proroga di sei mesi, al 30/06/2024, per il servizio elettrico. Per effetto di questa situazione, gli attacchi dei competitors sul mercato si sono moltiplicati, determinando circa 1.100 richieste di "switch", tra gas ed energia elettrica, pervenute da altri venditori. Dato, questo, che si attesta ai livelli dell'anno precedente, confermando l'incessante aggressione perpetrata da molti venditori, spesso portata avanti con tecniche al limite della legalità. Il dato preoccupante, pertanto, che si è in generale rilevato nel mercato energetico è la diffusa disponibilità dei dati tecnici dei contratti dei clienti finali, che diventano pertanto vittime di continue quotidiane telefonate.

Relativamente al servizio di vendita di energia elettrica il numero di clienti attivi alla data del 31/12/2023 è di 14.052 unità, contro i 12.613 al 31/12/2022, con un incremento di 1.439 unità. Nello specifico, il numero di clienti nel comune di San Giovanni Lupatoto (Vr) si attesta a 7.838 unità; il numero di clienti al di fuori della sede sociale è di 6.214 unità; il relativo rapporto percentuale vede un 56% su San Giovanni Lupatoto (lo scorso anno era pari al 57%) e un 44% di clienti al di fuori della sede. Sono indicatori molto importanti, che evidenziano il grosso margine di miglioramento e di crescita possibile nell'area geografica della sede, ove la clientela già acquisita di gas rappresenta circa il 90% del parco clienti.

Il dato dell'energia elettrica, che continua il suo costante trend di crescita, evidenzia come la scelta condivisa con il socio nel 2016 di avviare il servizio, si sia rivelata vincente, ottemperando così da parte della società agli indirizzi del socio, e comunque superiore ai dati statistici di avvio del servizio da parte di analoghe società del settore.

Si evidenzia come il personale dipendente sia composto da 12 figure; tale quadro complessivo del personale dipendente della società, costruito in piena condivisione con il Socio, si configura nell'ottica di continuare a garantire un eccellente grado di qualità nel servizio offerto alla clientela. Da evidenziare, tuttavia, che il rapporto dipendenti numero di clienti, rispetto ad analoghe società del settore si attesta ampiamente al di sotto della media. Al riguardo la società ha già da tempo comunicato al Socio la necessità di implementare lo staff interno, in modo particolare con l'acquisizione di una figura amministrativa formata per la parte contabile; al riguardo, in attesa di un riscontro, sta provvedendo autonomamente utilizzando parzialmente due figure interne.

Continua, quindi, nel complesso, il trend positivo che da sempre ha contraddistinto la società e prosegue l'attività commerciale nella duplice direzione volta sia a recuperare la clientela passata ad altro venditore, sia, a partire dalla fine dell'anno 2012, ad espandere la propria presenza su nuovi territori.

Al di là dell'aggressività dimostrata sempre con maggior frequenza da altri venditori, spesso avvalendosi di agenzie esterne, si è notato un generale disorientamento della clientela finale, soprattutto nella circostanza della fine del

mercato tutelato del gas, dell'introduzione del mercato della vulnerabilità e della divisione temporale dei due settori, gas ed energia, quanto al termine della maggior tutela: il primo con termine fissato al 31/12/2023 ed il secondo con termine fissato al 30/06/2024.

Tutto ciò ha determinato il nuovo andamento complessivo dei clienti passati ad altro venditore sulla rete di San Giovanni Lupatoto come segue: si è passati da 393 del 30/09/2013 (circa il 3,5%), a 451 del 30/09/2014 (circa il 3,97%), a 526 del 30/09/2015 (circa il 4,60%), a 599 del 30/09/2016 (circa il 5,21%), a 752 al 31/12/2017 (circa il 6,52%), a 773 al 31/12/2018 (circa il 6,70%), a 939 (circa l'8,13%) al 31/12/2019, a 1.034 al 31/12/2020 (circa il 9,11%), a 1.073 al 31/12/2021 (circa il 9,32%), a 1.311 al 31/12/2022 (circa l'11,39%), fino a 1.529 al 31/12/2023 (circa il 12%).

Le utenze gas attivate alla data del 31/12/2023 su tutti i territori al di fuori di San Giovanni Lupatoto risultano essere 5.038, confermando il trend di crescita consolidato nell'area da diversi anni.

I comuni/remi della provincia di Verona che al 31/12/2023 vedono la presenza della società sono ben 97 contro i 95 al 31/12/2022.

Per tutti i comuni che ne vantano la presenza, comunque, Lupatotina Gas e Luce ha adottato la medesima filosofia e politica aziendale che da sempre ha contraddistinto la società: presenza sul territorio e qualità nel servizio. Pertanto, sia il servizio relativo alle letture dei contatori, sia le modalità di fatturazione proposte e adottate sono state le stesse previste per i clienti "storici" di San Giovanni Lupatoto, e precisamente: nove letture annue distribuite concentrando nei mesi invernali, da ottobre a marzo compresi, una lettura al mese; la periodicità di fatturazione, nel rispetto del quadro normativo imposto da Arera, segue il numero delle letture, quindi nove bollette annue; per gli utenti con consumi superiori alla media la fatturazione diventa mensile, così come per quei clienti che aderiscono alla rata costante.

Diverso il discorso per l'energia elettrica dove, usufruendo delle letture telematiche messe a disposizione dai distributori, la fatturazione ha una periodicità o mensile o bimestrale.

Giova ricordare che la nostra società non si avvale di consulenti esterni né tantomeno di società specialistiche che usano mezzi da noi non condivisi per arrivare al cliente finale, come può essere la tecnica del porta a porta o del contratto telefonico; è chiaro, tuttavia, che in tal modo la crescita risulta essere più lenta ma, crediamo, più stabile nel tempo.

E' proseguita anche nel 2023, con la stipula di una nuova convenzione a seguito del termine del servizio di maggior tutela, la collaborazione di Lupatotina Gas e Luce con Adiconsum che ha visto numeri in crescita quanto ad adesioni di clienti finali; un accordo, questo, che ha visto la nostra società, da un lato, aggiudicarsi il bando per la fornitura di gas ed energia elettrica riservata a tutti i tesserati dell'associazione nell'ambito della provincia di Verona, superando nel rapporto qualità prezzo competitors importanti della provincia di Verona e non, e, dall'altro, sottoscrivere con la stessa associazione consumatori un accordo quadro a tutela dei nostri clienti finali. Si è inoltre concordato con Adiconsum, a seguito di loro specifica, di estendere a partire dai prossimi mesi i termini e le condizioni della convenzione anche a tutti i tesserati Adiconsum della Regione Veneto. Ciò consentirà alla società di consolidare nel settore energia la sua presenza oltre i confini provinciali e di approdare fuori provincia con la

fornitura di gas metano utilizzando la piattaforma di acquisti on line della borsa, già testata da un paio di anni dalla società.

Si ritiene opportuno evidenziare come la società ha avviato tutte le pratiche amministrative per consentire l'accreditamento ad operare in approvvigionamento del gas metano direttamente al "PSV" (la borsa del gas in Italia); tale iter ha visto la società accreditarsi sia, seppur per un solo mese, per l'anno termico 2021/2022, sia per l'anno termico 2022/2023, sia anche per l'anno termico 2023/2024, gestendo per intero tutti i flussi di acquisto per una cabina Remi. L'attività, che ha comportato anche l'onere di gestire garanzie e scadenze con il Gestore dei mercati elettrici (GME), con Snam Rete Gas e con il Sii di Acquirente Unico, è stata svolta grazie alla collaborazione con dei consulenti esterni. L'obiettivo è quello di consentire alla società valide alternative in fase di approvvigionamento per gli anni futuri.

Al 31/12/2023 sono stati venduti 15.862.966 metri cubi di gas metano contro 21.749.807 venduti nell'esercizio chiuso al 31/12/2022; la differenza si attesta attorno al 27% in meno rispetto al precedente anno e va ricondotta essenzialmente al forte deterrente determinato dagli elevati prezzi della materia prima, alle indicazioni governative quanto alle raccomandazioni sul contenimento dei consumi, all'inverno particolarmente mite e, infine, al perdurare di un clima particolarmente mite per tutto il periodo invernale.

Per quanto riguarda l'energia elettrica, al 31/12/2023 i clienti attivi risultano essere 14.052 contro 12.613 al 31/12/2022, per un totale di 42.750.468 kwh contro 44.469.386 kwh al 31/12/2022. La lieve diminuzione riscontrata nei consumi energetici totali dell'anno va attribuita integralmente alla scelta aziendale di privilegiare il segmento di mercato della clientela domestica, e di abbandonare i grandi consumatori industriali.

Pur se in forma notevolmente ridotta, è continuata anche nel corso di questo esercizio la fidelizzazione con i territori, in primis nel comune di San Giovanni Lupatoto. L'importanza di questi interventi era stata evidenziata dall'Amministratore Unico nella relazione dell'ultimo bilancio ed aveva trovato il supporto del socio unico all'interno degli indirizzi che il socio stesso formula annualmente per le proprie partecipate, promuovendo una visione aziendale sulle sponsorizzazioni tale da permettere la concretizzazione dei valori fondanti della società, condotti in prima persona dal socio unico, come la salvaguardia dell'ambiente, lo sviluppo sociale del territorio, la salute e la crescita umana e professionale delle persone, la valorizzazione del patrimonio culturale del paese, le opportunità di formazione per i giovani e ogni iniziativa rivolta al sociale e il diffondere e sostenere i valori dello sport. Il tutto con una visione dinamica e concreta, avvicinandosi al territorio, alle famiglie, alle associazioni di ogni genere, partecipando alle iniziative sociali-culturali-sportive finanziariamente e non, facendo inoltre conoscere la Lupatotina Gas e Luce alle persone, vivendo tra la gente, nel paese, apportando quindi quel valore aggiunto a vantaggio di tutta la collettività ed evitando così di voler apparire come una sterile cartellonistica pubblicitaria. Protagonista diventa pertanto l'evento ed il territorio nel suo insieme di persone che sostengono ed apprezzano la società, per quanto essa stessa rappresenta e per il suo modo di porsi alla collettività, veicolando il messaggio pubblicitario con una crescente progressione.

A conclusione e forza del punto, si sottolinea come l'incremento complessivo e costante delle utenze nel corso degli anni testimonia il consolidamento e lo sviluppo concreto dei risultati aziendali, creando anche valore aggiunto per la società.

Come per gli ultimi esercizi, si ritiene importante dare risalto all'ampiezza del servizio che la società offre alla clientela finale ed identificabile, tra gli altri, nello sportello presente sul territorio con un'apertura di sei giorni su sette, nell'integrazione del servizio letture con un numero di letture superiore a quanto previsto dall'Autorità, nel servizio di "sportello a casa tua", e nel servizio reso presso tutti gli sportelli esterni, per i quali sia in termini di movimentazione e afflusso, sia per adesione di nuovi clienti i numeri sono in costante crescita.

Annoveriamo, inoltre, nel ventaglio di servizi alla clientela anche l'opportunità concessa di rateizzare l'importo delle bollette con modalità e tempi che vanno ben oltre quanto limita nelle sue disposizioni la normativa di settore disposta dall'Autorità; la rata costante quale strumento di suddivisione mensile del totale del costo annuo e, infine, il servizio "assistenza caldaie" che anche per quest'esercizio ha registrato ancora oltre un centinaio di adesioni.

Relativamente all'attività di recupero crediti, continua la collaborazione con il Centro Recupero Crediti di Poli Gianluca che, operando sul territorio, diventa sinonimo di efficacia dovuto a questa presenza e conoscenza territoriale; oltre l'attività di recupero svolta internamente dall'ufficio, i risultati dell'attività del Centro Recupero Crediti risultano ancora in crescita, anche in seguito all'aumentato numero di casi con difficoltà economiche, rispetto ai precedenti esercizi.

Sempre rimanendo in tema di crediti verso la clientela, in accordo con il Collegio Sindacale ed il Revisore legale, dopo attenta analisi ed in considerazione della buona situazione generale della società, si è deciso di stralciare alcuni crediti non più solvibili, con limite complessivo riferibile a singolo cliente inferiore ad euro 2.500, e non più esigibili nonostante la breve anzianità. Per tale operazione si è utilizzato fino a capienza il fondo svalutazione crediti civilistico che è stato poi ricostituito secondo i parametri fiscalmente ammessi dell'accantonamento. Rimane in piedi il fondo svalutazione tassato, costituito nell'esercizio precedente, a totale copertura di un credito la cui esigibilità verrà risolta nel corso del 2024. In conseguenza di quanto sopra, il monte complessivo dei crediti al 31/12/2023 si ritiene nel complesso solvibile e non foriero di rischi in riferimento soprattutto al fatto che l'anzianità massima dei crediti risale all'esercizio 2021. Si evidenzia, infine al riguardo, che tutti i crediti oggetto di sentenze di fallimento sono stati opportunamente coperti a norma di legge.

Prosegue, poi, anche se con alcune difficoltà legate alla lentezza operativa dell'interlocutore ed alla eccessiva burocratizzazione, la collaborazione con Acque Veronesi scrl quanto a servizio di sportello equiparato a quello della sede di Verona per il servizio idrico integrato. Trattasi di un'attività non remunerativa, ma che continua ad essere esercitata allo scopo di continuare ad offrire alla cittadinanza lupatotina un più ampio e miglior servizio.

Rimane invece ancora esterna la gestione delle tariffe di vendita, del recapito e, infine, della stampa ed imbustamento delle bollette, poiché anche dagli ultimi conteggi effettuati risulta evidente l'economicità del servizio esterno.

Non si rilevano, infine, altri aspetti che hanno caratterizzato l'esercizio in chiusura al 31/12/2023.

### 3. ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

### 4. 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 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>	<b>10.235.222</b>	<b>90,00 %</b>	<b>19.188.751</b>	<b>94,25 %</b>	<b>(8.953.529)</b>	<b>(46,66) %</b>
Liquidità immediate	91.809	0,81 %	305.184	1,50 %	(213.375)	(69,92) %
Disponibilità liquide	91.809	0,81 %	305.184	1,50 %	(213.375)	(69,92) %
Liquidità differite	10.143.413	89,20 %	18.883.567	92,75 %	(8.740.154)	(46,28) %
Crediti verso soci						
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	10.099.362	88,81 %	18.867.629	92,67 %	(8.768.267)	(46,47) %
Crediti immobilizzati a breve termine						
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita						
Attività finanziarie						
Ratei e risconti attivi	44.051	0,39 %	15.938	0,08 %	28.113	176,39 %
Rimanenze						
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>1.136.816</b>	<b>10,00 %</b>	<b>1.170.299</b>	<b>5,75 %</b>	<b>(33.483)</b>	<b>(2,86) %</b>
Immobilizzazioni immateriali	8.950	0,08 %	9.920	0,05 %	(970)	(9,78) %
Immobilizzazioni materiali	1.056.990	9,29 %	1.143.579	5,62 %	(86.589)	(7,57) %
Immobilizzazioni finanziarie						
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	70.876	0,62 %	16.800	0,08 %	54.076	321,88 %
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>11.372.038</b>	<b>100,00 %</b>	<b>20.359.050</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(8.987.012)</b>	<b>(44,14) %</b>

## Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>8.297.718</b>	<b>72,97 %</b>	<b>17.466.535</b>	<b>85,79 %</b>	<b>(9.168.817)</b>	<b>(52,49) %</b>
<b>Passività correnti</b>	<b>7.063.583</b>	<b>62,11 %</b>	<b>16.372.149</b>	<b>80,42 %</b>	<b>(9.308.566)</b>	<b>(56,86) %</b>
Debiti a breve termine	6.918.788	60,84 %	16.372.149	80,42 %	(9.453.361)	(57,74) %
Ratei e risconti passivi	144.795	1,27 %			144.795	
<b>Passività consolidate</b>	<b>1.234.135</b>	<b>10,85 %</b>	<b>1.094.386</b>	<b>5,38 %</b>	<b>139.749</b>	<b>12,77 %</b>
Debiti a m/l termine	1.026.971	9,03 %	914.688	4,49 %	112.283	12,28 %
Fondi per rischi e oneri						
TFR	207.164	1,82 %	179.698	0,88 %	27.466	15,28 %
<b>CAPITALE PROPRIO</b>	<b>3.074.320</b>	<b>27,03 %</b>	<b>2.892.515</b>	<b>14,21 %</b>	<b>181.805</b>	<b>6,29 %</b>
Capitale sociale	1.000.000	8,79 %	1.000.000	4,91 %		
Riserve	1.892.513	16,64 %	1.755.568	8,62 %	136.945	7,80 %
Utili (perdite) portati a nuovo						
Utile (perdita) dell'esercizio	181.807	1,60 %	136.947	0,67 %	44.860	32,76 %
Perdita ripianata dell'esercizio						
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>11.372.038</b>	<b>100,00 %</b>	<b>20.359.050</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(8.987.012)</b>	<b>(44,14) %</b>

## Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>Copertura delle immobilizzazioni</b>			
= A) Patrimonio netto / B) Immobilizzazioni	288,41 %	250,76 %	15,01 %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
<b>Banche su circolante</b>			
= D.4) Debiti verso banche / C) Attivo circolante	45,32 %	23,89 %	89,70 %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>Indice di indebitamento</b>			
= [ TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto ] / A) Patrimonio netto	2,70	6,04	(55,30) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
<b>Quoziente di indebitamento finanziario</b>			
= [ 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	1,52	1,60	(5,00) %
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			
<b>Mezzi propri su capitale investito</b>			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	27,03 %	14,21 %	90,22 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
<b>Oneri finanziari su fatturato</b>			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	1,14 %	0,10 %	1.040,00 %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
<b>Indice di disponibilità</b>			
= [ 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 ]	144,90 %	117,20 %	23,63 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
<b>Margine di struttura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto - ( B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]	1.945.518,00	1.739.016,00	11,87 %
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.			
<b>Indice di copertura primario</b>			
= [ A) Patrimonio Netto ] / [ B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo) ]	2,72	2,51	8,37 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			
<b>Margine di struttura secondario</b>			
= [ 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) ]	3.179.653,00	2.833.402,00	12,22 %
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.			
<b>Indice di copertura secondario</b>			
= [ 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) ]	3,82	3,46	10,40 %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>Capitale circolante netto</b>			
= [ 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 ]	3.171.639,00	2.816.602,00	12,61 %
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			
<b>Margine di tesoreria primario</b>			
= [ 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 ]	3.171.639,00	2.816.602,00	12,61 %
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			
<b>Indice di tesoreria primario</b>			
= [ 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 ]	144,90 %	117,20 %	23,63 %
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 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>24.257.800</b>	<b>100,00 %</b>	<b>47.976.016</b>	<b>100,00 %</b>	<b>(23.718.216)</b>	<b>(49,44) %</b>
- Consumi di materie prime	18.762.712	77,35 %	43.385.211	90,43 %	(24.622.499)	(56,75) %
- Spese generali	4.126.250	17,01 %	3.291.274	6,86 %	834.976	25,37 %
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>1.368.838</b>	<b>5,64 %</b>	<b>1.299.531</b>	<b>2,71 %</b>	<b>69.307</b>	<b>5,33 %</b>
- Altri ricavi	152.523	0,63 %	95.277	0,20 %	57.246	60,08 %
- Costo del personale	530.436	2,19 %	546.027	1,14 %	(15.591)	(2,86) %
- Accantonamenti						
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>685.879</b>	<b>2,83 %</b>	<b>658.227</b>	<b>1,37 %</b>	<b>27.652</b>	<b>4,20 %</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	148.952	0,61 %	242.628	0,51 %	(93.676)	(38,61) %
<b>RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)</b>	<b>536.927</b>	<b>2,21 %</b>	<b>415.599</b>	<b>0,87 %</b>	<b>121.328</b>	<b>29,19 %</b>
+ Altri ricavi	152.523	0,63 %	95.277	0,20 %	57.246	60,08 %
- Oneri diversi di gestione	166.725	0,69 %	242.866	0,51 %	(76.141)	(31,35) %
<b>REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>522.725</b>	<b>2,15 %</b>	<b>268.010</b>	<b>0,56 %</b>	<b>254.715</b>	<b>95,04 %</b>
+ Proventi finanziari	42.736	0,18 %	19.163	0,04 %	23.573	123,01 %
+ Utili e perdite su cambi						
<b>RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)</b>	<b>565.461</b>	<b>2,33 %</b>	<b>287.173</b>	<b>0,60 %</b>	<b>278.288</b>	<b>96,91 %</b>
+ Oneri finanziari	(273.721)	(1,13) %	(48.597)	(0,10) %	(225.124)	(463,25) %
<b>REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>291.740</b>	<b>1,20 %</b>	<b>238.576</b>	<b>0,50 %</b>	<b>53.164</b>	<b>22,28 %</b>
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	8.982	0,04 %			8.982	
+ Quota ex area straordinaria						
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>300.722</b>	<b>1,24 %</b>	<b>238.576</b>	<b>0,50 %</b>	<b>62.146</b>	<b>26,05 %</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	118.915	0,49 %	101.629	0,21 %	17.286	17,01 %
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>181.807</b>	<b>0,75 %</b>	<b>136.947</b>	<b>0,29 %</b>	<b>44.860</b>	<b>32,76 %</b>

## Principali indicatori della situazione economica

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

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
<b>R.O.E.</b>			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	5,91 %	4,73 %	24,95 %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
<b>R.O.I.</b>			
= [ [ 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	4,72 %	2,04 %	131,37 %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
<b>R.O.S.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	2,17 %	0,56 %	287,50 %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
<b>R.O.A.</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) ] / TOT. ATTIVO	4,60 %	1,32 %	248,48 %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
<b>E.B.I.T. NORMALIZZATO</b>			
= [ A) Valore della produzione (quota	574.443,00	287.173,00	100,03 %

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazioni %
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) ]			
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.			
<b>E.B.I.T. INTEGRALE</b>			
= [ 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	574.443,00	287.173,00	100,03 %
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.			

Si segnala il buon risultato economico raggiunto con un utile d'esercizio pari ad euro 181.807 ed un risultato prima delle imposte pari ad euro 300.722.

Il buon risultato raggiunto viene evidenziato anche dai maggiori indici economici rappresentati dal Roe (Redditività del Capitale Netto) che si attesta al 5,91% e dal Roi (redditività del capitale investito) pari ad euro 4,72%.

Gli indici economici evidenziano un miglioramento in termini di redditività delle vendite da 0,56% a 2,17% e redditività del capitale investito da 1,32% a 4,60%.

Per quanto riguarda la situazione finanziaria l'indice di disponibilità è passato dal 117,20% al 127,29% confermando la persistenza dell'equilibrio finanziario. Il capitale circolante netto, che esprime la differenza tra le attività correnti e le passività a breve termine, ha un saldo positivo, a fine esercizio, pari ad Euro 3.171.639.

## 5. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nei mesi successivi alla chiusura dell'esercizio al 31/12/2023 non sono avvenuti fatti di particolare rilevanza che abbiano significativi impatti sull'attività sociale.

**6. ULTERIORI NOTIZIE AI SENSI DELL'ART. 6, COMMA 2 E SEGUENTI DEL D. LGS. N. 175/2016.***Sistema di governo*

La Lupatotina Gas e Luce Srl è una società controllata al 100% dal Comune di San Giovanni Lupatoto, si occupa della commercializzazione di gas metano ed energia. Non è soggetta a controllo analogo in materia di "in House", pur essendo soggetta ad indirizzo strategico/operativo e monitoraggio nei confronti dei propri uffici e servizi.

Gli Organi sociali, ai sensi dello statuto che ne regola i relativi poteri, sono l'Assemblea, costituita dal socio unico, l'Amministratore Unico e il Collegio Sindacale. Il Collegio Sindacale è composto da un Presidente, due sindaci effettivi e due supplenti. Il Controllo Contabile è affidato al Revisore Legale Dott. Gamberoni Massimo.

*Analisi dei rischi*

La Società Lupatotina Gas e Luce Srl con socio unico non ha utilizzato né è in possesso di strumenti finanziari.

Considerando la sua particolare mission aziendale e il requisito di commercialità risulta interessata da rischi di prezzo e di mercato. Non si evidenzia un forte rischio di liquidità, pur adoperandosi ad una costante azione di recupero dei crediti commerciali e prudenzialmente adeguando il fondo di svalutazione dei crediti.

*Predisposizione di specifici percorsi di valutazione del rischio di crisi aziendale*

La Società ha provveduto a nominare il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

In un'ottica di miglioramento continuo e di finalizzazione dell'attività di analisi dei processi aziendali alla valutazione del rischio, la Società sta monitorando con attenzione i processi aziendali sotto i diversi profili di rischio ed in particolare riguardo al regolamento europeo sulla Privacy a cui si è adeguata con l'ausilio di un consulente esterno.

E' stato rivisto l'intero processo contabile, sia del ciclo attivo che passivo, e riorganizzato l'assetto delle risorse utilizzate al fine di creare una struttura e delle procedure adeguatamente monitorate e costantemente aggiornate, con l'intento, tra gli altri, di fornire al cliente un servizio sempre migliore e più puntuale.

È convincimento della Società che con l'operatività costante possa essere raggiunto e mantenuto un sistema di gestione dei rischi aziendali soddisfacente, che spinga l'organizzazione tutta verso la più assoluta consapevolezza dei rischi stessi. L'intento è quello di tenere sotto controllo gli impatti di qualsiasi natura derivanti dai processi e di migliorare i propri servizi, anche attraverso una gestione dei rischi, come previsto e attuato dal sistema di qualità certificato ISO 9001:2015 di cui la società si è dotata da molti anni.

Il sistema di qualità aziendale permette alla Società di determinare i fattori che deviano i processi e il sistema stesso dai risultati attesi, di mettere in atto controlli preventivi per minimizzare gli effetti negativi e massimizzare le opportunità quando si presentano. In adempimento agli indirizzi dell'Amministratore Unico, si è dato avvio ad una

relazione tra l'area sistemi di Gestione e l'area Anticorruzione e Trasparenza con l'intento di individuare fattori di criticità.

Infine, in ottemperanza agli obblighi di pubblicazione di cui al D.Lgs. 33/2013 si è proceduto a creare e ad aggiornare la sezione "Amministrazione Trasparente" presente sul sito internet aziendale.

#### Sistema di gestione per la qualità

La Società ha adottato un sistema di gestione per la qualità in conformità alla norma ISO 9001:2015, elemento fondamentale della gestione aziendale al fine di sistemizzare e formalizzare i processi aziendali che vanno documentati con procedure, definizione di ruoli e compiti e definizione di obiettivi da raggiungere, in un'ottica di gestione attenta e responsabile e di miglioramento continuo.

Il sistema di qualità deve permettere il rispetto degli impegni assunti. Sono stati calendarizzati ed effettuati interventi dal responsabile qualità con i vari responsabili delle strutture aziendali, al fine di verificare, integrare e modificare, ove necessario, tutte le procedure.

### **7. RISCHI E INCERTEZZE**

Relativamente alla valutazione dei rischi sull'approvvigionamento del gas metano e sulla solvibilità della clientela si rimanda a quanto descritto nel paragrafo 2.

### **8. USO DI STRUMENTI FINANZIARI**

La società nel corso dell'esercizio si è avvalsa di strumenti finanziari derivati a copertura dell'aumento del costo delle materie prime, come già relazionato nella nota integrativa.

### **9. ALTRE INFORMAZIONI EX ART. 2427 C.C.**

---

#### *A) Attività di ricerca e sviluppo*

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

#### *B) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultima*

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si rinvia a quanto già indicato nell'apposita sezione della nota integrativa.

#### *C) Azioni proprie e di società controllanti*

Si rileva che la società non detiene e nel corso dell'esercizio non ha acquistato né venduto, né direttamente né indirettamente o tramite società fiduciarie o per interposta persona, azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

#### *D) 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
CAVOUR, 9	BUTTAPIETRA
VIA CROCE, 2	SAN GIOVANNI LUPATOTO
PIAZZA GARIBALDI, 22	RONCO ALL'ADIGE

#### *E) Informazioni sulla gestione del personale*

Relativamente alle informazioni sulla gestione del personale si rimanda a quanto descritto nel paragrafo 2.

#### *F) Informativa sull'ambiente*

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta

### **10. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Gli interventi della società saranno attuati sulla base di programmi concordati con il Socio Unico, e comunque nell'ottica di garantire all'utenza un servizio sempre più efficiente ed alle migliori condizioni economiche possibili rispetto alla concorrenza.

### **10. 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 31/12/2023 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;
- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

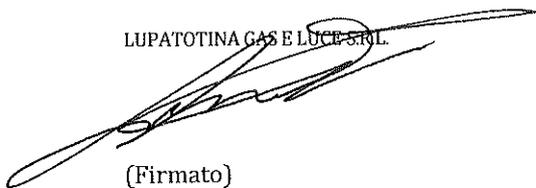
San Giovanni Lupatoto, 29/03/2024

L'Amministratore Unico

Tomelleri Lorianò

LUPATOTINA GAS E LUCE S.R.L.

Bilancio al 31/12/2023

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes, positioned over the company name.

(Firmato)

*LUPATOTINA GAS E LUCE S.R.L. con s.u.*  
*Sede Legale Via S. Sebastiano n.6, 37057 San Giovanni Lupatoto (VR)*  
*Capitale Sociale € 1.000.000,00 i.v.*  
*Codice Fiscale/Partita IVA e Numero Registro Imprese di Verona 03272140231*  
*Iscritta al R.E.A. n. 322795*

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO AL 31/12/2023**  
**(art. 2429, secondo comma. C.C. – Collegio Sindacale senza controllo contabile)**

All'Assemblea dei soci della Società Lupatotina Gas e Luce S.r.l. con s.u.

**Premessa**

Nel 2023 pur continuando il conflitto in Ucraina e nonostante ulteriori aperture di fronti di conflitto, il costo di approvvigionamento delle materie prime è risultato in rilevante diminuzione e generalmente stabile, assentandosi ai livelli del 2021.

La Società, alla fine dell'esercizio, ha chiuso con un risultato positivo, mantenendo il trend in crescita.

L'area finanziaria si è quasi normalizzata ai livelli pre-Covid e si è assistito a un progressivo netto miglioramento.

A livello commerciale si sta completando la transizione dal cliente industriale al cliente privato, portando a una maggiore stabilità degli incassi e a una frammentazione del rischio.

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto le funzioni previste dagli art. 2403 o ss. del Codice civile.

La presente relazione si riferisce alla prevista "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice civile".

**Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale di Società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2022.

I rapporti con le persone operanti nell'organizzazione della Società (Amministratore Unico, Dipendenti, Consulenti esterni e Revisore Legale) sono ispirati alla reciproca collaborazione, nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo inizialmente chiarito quelli del Collegio Sindacale.

In via preliminare:

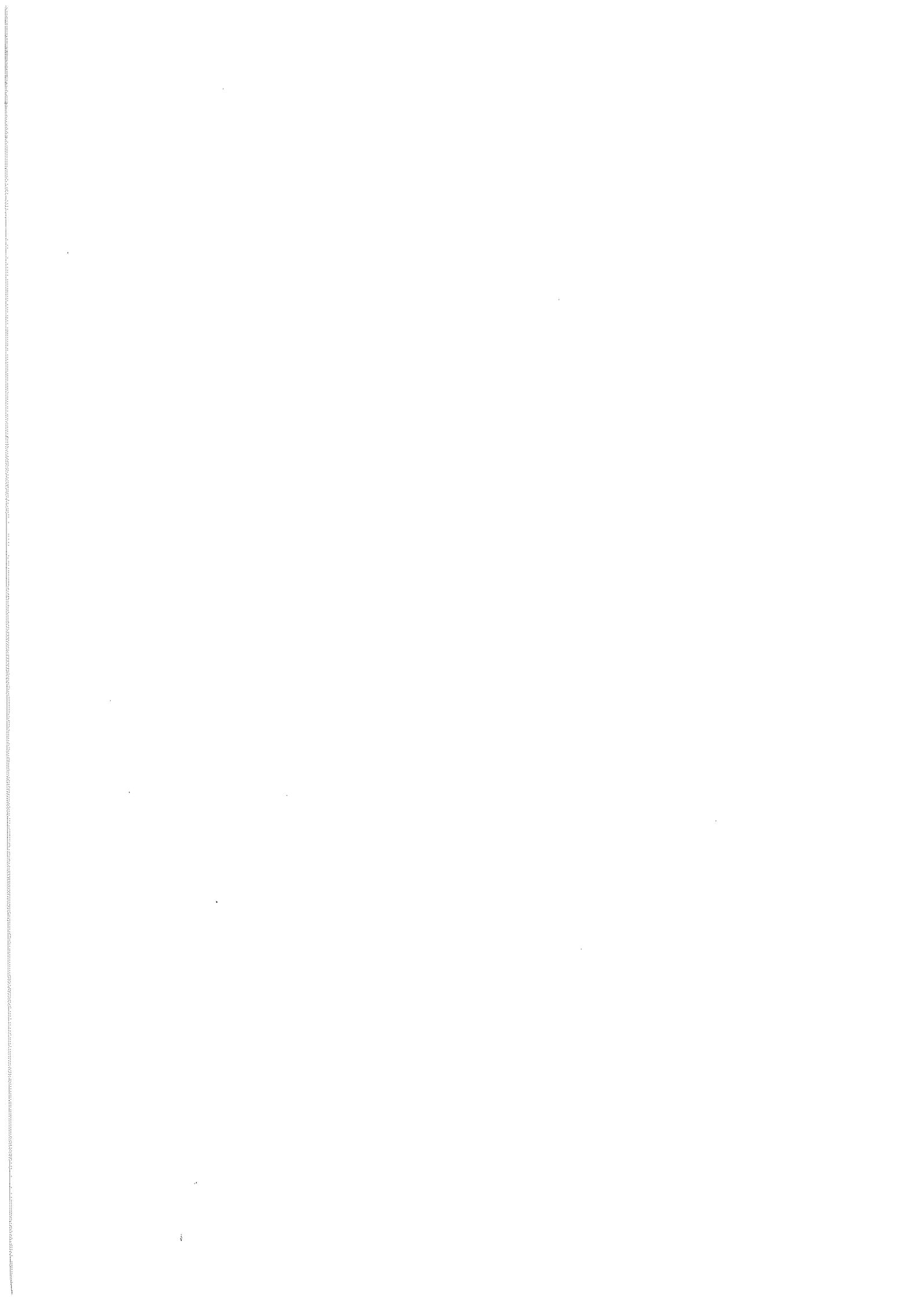
Il Collegio Sindacale prende in esame la documentazione trasmessa dall'Amministratore Unico e relativa allo schema di Bilancio CEE chiuso al 31.12.23 con la Nota Integrativa, alla Relazione sulla Gestione e al Rendiconto Finanziario. L'esercizio sociale chiude con un risultato positivo di € 181.807 dopo aver accantonato le imposte sul reddito di esercizio.

Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge (ovvero con il nostro assenso in deroga al termine di cui all'art. 2429 c.c.).

Il Collegio Sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale di Società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il Collegio Sindacale, inoltre, prende atto della certificazione al bilancio chiuso al 31.12.2023 rilasciata dal Revisore Legale, Dott. Gamberoni Massimo, che ha provveduto ad esercitare il controllo della tenuta della contabilità, della rispondenza del bilancio alle risultanze contabili e all'osservanza delle norme che lo disciplinano ai sensi dell'art. 2409 bis del C. C.

Il Revisore Legale non ha segnalato al Collegio Sindacale alcun fatto censurabile e il giudizio rilasciato sul bilancio in esame è positivo.



## 1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni con l'Amministratore Unico, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall' Amministratore Unico e dalla Direzione Amministrativa, con adeguato anticipo e durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire, se non ad auspicare il mantenimento dell'approccio fin d'ora tenuto.

Abbiamo avuto incontri e scambi di informazioni con il Revisore Legale e con il Consulente esterno nominato per la Privacy e la Legge 231/01. Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2022.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi, tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## 2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società LgeL al 31.12.2023 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

Per quanto a nostra conoscenza, l'Amministratore Unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

L'Azienda esprime una buona capacità di remunerare adeguatamente tutti i fattori produttivi, a partire dal capitale di rischio. Nel tempo conserva il proprio assetto patrimoniale, senza chiedere conferimenti aggiuntivi al Socio.

Tanto è influenzato dalle scelte poste in essere dall'Organo Amministrativo e dall'efficienza dell'Azienda stessa.

L'equilibrio, tra le fonti di capitale proprio, capitale di debito e flusso reddituale, continua ad essere supportato dalla liquidità di terzi finanziatori per sostenere i fabbisogni della struttura.

Il fabbisogno finanziario, correlato allo svolgersi dei cicli gestionali "incassi crediti e pagamento debiti" è stato continuamente monitorato.

Il Collegio Sindacale invita a continuare nel monitoraggio dei crediti scaduti.

L'efficace gestione dei rischi esterni, rischi operativi di settore, rischi finanziari sono un fattore chiave nel "mantenimento di valore" della vostra Società nel tempo.

Lupatotina Gas e Luce e il management sono consapevoli che i processi di controllo non possono fornire "assicurazioni assolute" al raggiungimento degli obiettivi aziendali ed alla prevenzione dei rischi intrinseci all'attività d'impresa.

Tuttavia, riteniamo che il sistema di controllo interno e di monitoraggio del rischio, nella sua possibile e comprensibile complessità, possa ridurre la probabilità di pericolo.

Allo Società è sempre "raccomandato" di continuare a percepire gli effetti di squilibrio e le fasi temporanee di disallineamento finanziario, al fine di essere sempre in grado di assolvere alle proprie obbligazioni.



**3) Osservazioni e proposte all'assemblea in ordine alla approvazione del bilancio di esercizio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

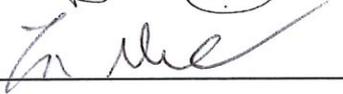
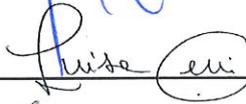
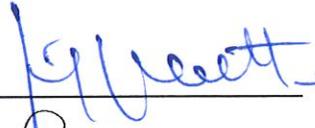
San Giovanni Lupatoto, 05/04/2023

Il Collegio Sindacale

Rag. Giuseppe Moretto \_\_\_\_\_

Dott.ssa Luisa Ceni \_\_\_\_\_

Dott. Riccardo Merlo \_\_\_\_\_





DOTT. MASSIMO GAMBERONI  
DOTTORE COMMERCIALISTA – REVISORE LEGALE

---

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE**  
Incaricato delle funzioni di revisore legale ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.02.2010, n. 39

All'Assemblea dei soci della

**LUPATOTINA GAS E LUCE S.R.L.**  
Via San Sebastiano n. 6  
37057 – San Giovanni Lupatoto (Vr)  
Codice Fiscale e Partita Iva 03272140231  
Registro Imprese di Verona n. 03272140231  
R.E.A. C.C.I.A.A. di Verona n. 322795  
Capitale Sociale 1.000.000 i.v.

**PREMESSE**

Il sottoscritto Massimo Gamberoni, in proprio, nell'esercizio in esame, ha svolto le funzioni previste dall'art. 2409 bis del Cod. Civ.. Nella presente relazione ogni riferimento al bilancio ed alla società, se non precisato diversamente, indica il bilancio oggetto della relazione e la società alla cui proprietà è rivolta la medesima relazione; il bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario. Viene altresì valutata la relazione sulla gestione, la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

## Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023

### Premesse

L'attività di revisione contabile del bilancio della società Lupatotina Gas e Luce S.r.l. chiuso al 31 dicembre 2023 ed avente come obiettivo il rilascio del giudizio professionale del revisore sul bilancio stesso, si è svolta secondo le linee guida e la metodologia che di seguito si riportano.

L'attività è stata svolta in base ai Principi di Revisione statuiti e tenendo conto delle norme di comportamento degli organi di controllo legale nella riforma del diritto societario.

La metodologia adottata per la comprensione della società nel suo complesso e per l'effettuazione delle verifiche contabili si è sviluppata come segue:

- Riesame della permanenza dei requisiti di Indipendenza (art. 10 Dlgs 39/2010);
- Comprensione e valutazione del rischio
  - o Riesame degli aspetti generali attinenti alla società (conoscenza dell'impresa dal punto di vista economico generale, del settore economico di operatività e in relazione al suo posizionamento nel mercato di riferimento);
  - o Riesame degli aspetti attinenti allo statuto, all'organo volitivo, all'organo di controllo, alla governance (D.Lgs. 231/2001);
  - o Riesame ed aggiornamento dell'organizzazione operativa (organigramma, organizzazione amministrativa, contabile e principi legali, sistema informatico, rete vendita, ecc.);
  - o Riesame del rischio intrinseco e dell'ambiente di controllo (rischio frode, filosofia della direzione e stile operativo, struttura organizzativa, assegnazione di autorità e responsabilità, politiche del personale, sistema di reporting interno e monitoraggio, fattori di rischio specifici);
  - o Riesame del rischio di controllo e del sistema di controllo interno (ciclo vendite, acquisti, tesoreria, personale dipendente);
- Pianificazione e controllo del bilancio, mediante:
  - o pianificazione e controllo del bilancio di verifica, delle schede contabili e delle voci di bilancio in modo analitico o campionario;
  - o invio di richieste di conferma esterna a consulenti fiscali, consulenti legali, istituti di credito e postali, clienti e fornitori su base campionaria;
  - o ottenimento di elementi probativi tramite le risposte alle richieste esterne e tramite l'analisi delle voci significative di bilancio;
  - o controllo dei rapporti con parti correlate, dei fatti censurabili, degli eventi successivi alla data di chiusura del bilancio;
  - o analisi della relazione sulla gestione;
  - o l'analisi dei bilanci degli anni precedenti e dei bilanci infrannuali;

- o l'analisi comparata del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 con quello dell'esercizio precedente;
- Controllo contabile periodico;
- Partecipazione alle riunioni periodiche tra l'organo amministrativo e il collegio sindacale;
- Conoscenza dell'impresa sotto l'aspetto finanziario e dei rapporti con gli istituti di credito.

Le indagini svolte sono state finalizzate esclusivamente alla definizione di ragionevoli conclusioni sui cui fondare il giudizio di merito al bilancio della società.

Sulla base di quanto sopra esposto, il sottoscritto ha quindi preso in esame la documentazione trasmessa dall'Organo Amministrativo nei termini di legge relativa al Prospetto di Bilancio UE al 31/12/2023 comprensivo di Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione sulla Gestione, nonché bilancio analitico e prospetto delle riprese fiscali, evidenziando che l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 ha prodotto un utile pari ad Euro 181.807, dopo aver accantonato le imposte di competenza.

In ordine all'attività svolta il revisore attesta che:

- ha vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- ha ottenuto dall'organo amministrativo in carica, le informazioni sul generale andamento della gestione e sul suo attendibile sviluppo nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e ritiene di poter ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere, sono conformi alla legge e allo statuto sociale;
- sono stati forniti dai responsabili amministrativi e contabili le informazioni e i documenti aziendali richiesti; l'esame dei quali, con la tecnica a campione, non ha determinato alcuna osservazione particolare da riferire.

#### Attività e passività

Relativamente al bilancio, le verifiche più significative svolte per area di bilancio sono state le seguenti:

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
Saldo al 31.12.2022	€ 1.143.579
Saldo al 31.12.2023	€ 1.056.990
Variazioni	€ - 86.589

Dall'analisi delle immobilizzazioni materiali emerge la corretta applicazione dei criteri di valutazione adottati, che i saldi iniziali corrispondono con quelli finali dell'esercizio precedente, che non sono state eseguite rivalutazioni monetarie, che non sono state effettuate svalutazioni, che non sono mutati i criteri di ammortamento rispetto all'anno precedente. Non esistono al 31.12.2023 contratti di leasing.

<b>Crediti verso clienti</b>	
Saldo al 31.12.2022	€ 18.324.617
Saldo al 31.12.2023	€ 9.826.353
Variazioni	€ - 8.498.264

Con effetto opposto rispetto all'esercizio precedente, l'attivo circolante risulta essersi fortemente ridotto, per effetto del rilevante calo dei prezzi delle materie prime energia elettrica e gas. Si è richiesto ed ottenuto l'elenco dei crediti verso clienti, il partitario alla data di bilancio di quelli più significativi, verificandone la corrispondenza del totale con il bilancio di verifica. È stata effettuata la circolarizzazione di alcuni di tali clienti allo scopo di accertare la corretta rilevazione e l'inclusione del credito a bilancio. La riduzione così importante dei crediti verso clienti è, come già anticipato, da attribuire principalmente alla diminuzione dei prezzi di vendita della materia prima, tendenza solo lievemente controbilanciata dall'aumento del numero dei clienti avvenuto nel corso dell'anno. Per quanto attiene invece ai tempi di incasso, si rileva un sostanziale assestamento dei tempi di riscossione, che trova la sua natura nel normale operare della società, anche in considerazione del fatto che da alcuni anni si sta procedendo ad una azione di riduzione dei contratti di fornitura di tipo "industriale" a vantaggio di contratti di tipo "domestico". Accanto alla consueta strategia di conservazione, continuano le azioni di monitoraggio dei crediti e attività di contrasto, come il ricorso a professionisti del recupero crediti e la stipula di piani di rientro e dilazioni di pagamento.

Relativamente al fondo di svalutazione crediti, sono stati individuati i crediti non più esigibili in base a procedure concorsuali e sulla base di certificazioni da parte di legali; successivamente sono stati individuati tutti i crediti di modesto importo (inferiori a euro 2.500) e scaduti da un periodo superiore ai sei mesi. Laddove non era ragionevolmente realizzabile l'incasso, tali crediti sono stati stralciati. Lo stralcio dei crediti ha visto in via preliminare l'utilizzo del fondo svalutazione crediti e, per la parte eccedente la contabilizzazione direttamente a perdite su crediti. Successivamente si è proceduto alla ricostituzione del fondo svalutazione crediti secondo parametri equivalenti a quelli fiscalmente ammessi. L'esercizio 2023 ha visto l'utilizzo di parte del fondo svalutazione crediti tassato, per effetto dell'assoggettamento a procedure concorsuali di un debitore. L'organo amministrativo non ha poi ritenuto necessario integrare il fondo tassato o appostare ulteriori fondi.

Crediti da fatturazione	€ 2.327.892
Fatture da emettere	€ 7.581.760
Fondo svalutazione crediti	€ - 83.299

<b>Disponibilità liquide</b>	
Saldo al 31.12.2022	€ 305.184
Saldo al 31.12.2023	€ 91.809
Variazioni	€ - 213.375

I saldi iniziali di cassa, banche e poste corrispondono con quelli finali dell'esercizio precedente. È stata fatta la circolarizzazione a tutti gli istituti bancari e all'amministrazione postale con cui la società Lupatotina Gas e Luce ha in essere rapporti alla data di bilancio; le risposte degli istituti interpellati non evidenziano scostamenti od errori.

Le disponibilità liquide risultano diminuite alla data di chiusura del bilancio.

<b>Patrimonio netto</b>	
Saldo al 31.12.2022	€ 2.892.515
Saldo al 31.12.2023	€ 3.074.320
Variazioni	€ 181.805

Il Patrimonio netto ha subito le movimentazioni previste dalla normativa e in ossequio a quanto stabilito dal socio nella delibera di approvazione del bilancio dell'esercizio 2022. Non sono state deliberate distribuzioni di dividendi.

<b>Debiti verso banche</b>	
Saldo al 31.12.2022	€ 4.585.047
Saldo al 31.12.2023	€ 4.650.469
Variazioni	€ 65.422

Per analizzare i debiti verso banche si è richiesto ed ottenuto prospetto analitico delle banche suddiviso tra conti correnti e mutui chirografati e ne è stata acquisita la risposta alla circolarizzazione effettuata.

La società ha in essere fidi di cassa per finanziare il capitale circolante.

La voce debiti verso banche comprende altresì i debiti verso istituti bancari a medio e lungo termine e specificatamente:

- a) mutuo chirografario Banco BPM acceso a marzo 2022 con debito residuo al 31.12.2023 pari ad € 631.579;
- b) mutuo chirografario Monte Paschi di Siena sottoscritto a luglio 2020 con debito residuo al 31.12.2023 pari ad € 253.843.
- c) mutuo chirografario Credit Agricole sottoscritto a gennaio 2023 con debito residuo al 31.12.2023 pari ad € 612.500.
- d) finanziamento sovvenzione crescita Monte Paschi di Siena sottoscritto ad agosto 2023 con debito residuo al 31.12.2023 pari ad € 66.667.

<b>Debiti verso fornitori</b>	
Saldo al 31.12.2022	€ 10.504.573
Saldo al 31.12.2023	€ 2.887.736
Variazioni	€ - 7.616.837

In merito all'analisi dei debiti verso fornitori, rilevati i criteri di valutazione adottati dalla società, ottenuto l'elenco "fornitori" alla data di bilancio ed effettuata la circolarizzazione di alcuni fornitori allo scopo di accertare l'inclusione a bilancio di tutti i debiti, si precisa che le posizioni più significative sono,

SEV GENOSSENSCHAFT per € 579.534, AGSM AIM ENERGIA SPA per € 256.776 e SGL MULTISERVIZI per € 147.403.

Debiti verso fornitori	€	1.117.215
Fatture da ricevere	€	3.937.396
Note credito da ricevere	€	- 2.166.875

Debiti tributari	
Saldo al 31.12. 2022	€ 1.245.963
Saldo al 31.12.2023	€ 211.286
Variazioni	€ - 1.034.677

Nell'analisi dei debiti tributari si sono verificati i documenti che comprovano la corretta rilevazione a bilancio.

### Costi e ricavi

Per quanto riguarda i costi e ricavi si è verificata la corrispondenza tra costi e ricavi, rilevati dal bilancio di verifica, e costi e ricavi così come esposti nello schema di conto economico previsto dall'articolo 2425 c.c.

Per i costi tipici dell'attività svolta dalla società e maggiormente significativi il sottoscritto revisore ha ottenuto copia delle schede contabili dei fornitori principali.

Al fine di verificare i ricavi tipici quali gas e luce, si è utilizzato, a campione per i più significativi, copia delle schede contabili di alcuni clienti.

In merito a costi e ricavi direttamente associati alle voci di stato patrimoniale quali ammortamenti, accantonamenti, svalutazioni ed imposte dell'esercizio, gli stessi sono stati verificati con la relativa voce di stato patrimoniale.

### Elementi ulteriori

Come noto, il carattere interamente pubblico dell'assetto societario, definisce una visione strategica complessiva orientata al territorio che si esplica con iniziative sociali, commerciali, economico/finanziarie e di immagine nell'ambito di pertinenza. Le decisioni aziendali risentono degli indirizzi della proprietà, pur nel rispetto dei distinti ruoli che la legge assegna agli organi societari. Tutte le operazioni di maggior rilievo ed importanza sono sempre state sottoposte alla preventiva approvazione del socio unico, se non dallo stesso direttamente promosse di propria iniziativa.

Per quanto riguarda gli eventi socioeconomici e politici che hanno caratterizzato il 2023, sembra ormai superata l'emergenza Coronavirus, fermi tuttavia gli strascichi che la stessa ha lasciato a livello economico sulle famiglie e sulle imprese. L'esercizio 2023 non è stato comunque un anno felice, a causa della ormai cronica instabilità politica a livello internazionale, che ha portato con sé inflazione elevata per tutto il primo semestre e volatilità nei prezzi dei carburanti. Le banche centrali hanno tentato di raffreddare questi effetti mantenendo alti i tassi per tutto l'anno, generando aumenti degli oneri finanziari. Gli effetti di queste politiche si manifestano sempre in modo ritardato e hanno

indubbiamente generato situazioni di difficoltà economica e finanziaria sia a livello domestico che a livello d'impresa: tali effetti si sono protratti per tutto l'esercizio.

Tornando allo specifico ambito di azione della società, la stessa ha continuato il suo processo di transizione verso un assetto che prevede una preponderante presenza di clientela domestica. Indubbiamente questo processo ha visto un miglioramento e un assestamento della solvibilità dei crediti: gli indicatori sono migliorati e si sono posizionati su valori consoni al settore. Inoltre, il continuo monitoraggio dei crediti e il controllo concomitante sulla solvibilità delle diverse posizioni consentono di ridurre e diversificare il rischio di credito. La solvibilità e la qualità dei crediti rimangono quindi il punto focale da monitorare quotidianamente poiché lo stesso si riflette poi sulla capacità di far fronte agli impegni finanziari assunti, oltre alla necessità di mantenere la fiducia nei confronti dei fornitori e degli istituti di credito.

Sul lato dell'approvvigionamento la società ha continuato la sua azione di attenta valutazione della situazione di mercato. Il ricorso al credito, in epoca di mutate condizioni contrattuali sui tempi di pagamento, ha consentito di stringere contratti di fornitura con primarie società che garantissero la materia prima per la propria clientela. Anche per l'esercizio in corso, è opportuno evidenziare che non sono mutate le condizioni di pagamento in modo brusco e repentino, rappresentando quindi tale evento un ulteriore elemento di pregio per la società che gode di elevato credito presso i fornitori. Non si sono rese necessarie garanzie fideiussorie o acconti o cauzioni per poter ricevere la fornitura della materia prima. Non si ravvisano quindi rischi sul fronte dell'approvvigionamento e rischi derivanti da risoluzione dei contratti per eccessiva onerosità sopravvenuta.

Considerate le premesse, si rileva che successivamente alla data di chiusura del bilancio e fino al completamento della revisione non si sono verificate passività potenziali di notevole riguardo. Tuttavia, sono state valutate tutte le circostanze volte a valutare il presupposto della continuità aziendale. Tra queste:

- è stato ed è attenzionato il patrimonio netto della società;
- è stata verificata la capacità di far fronte alle obbligazioni per almeno 12 mesi. I flussi di cassa generati dalla gestione corrente, sommati ai fondi disponibili (cassa, banca, linee di credito, ecc.) saranno sufficienti, nell'arco di almeno 12 mesi successivi, a rimborsare i debiti e a far fronte agli impegni in scadenza (piano dei cash flow).
- è stato preso in considerazione e valutato il budget per l'anno 2024 predisposto sul finire del 2023;
- non si sono rilevate situazioni di criticità sul fronte dei rapporti bancari;
- non si sono rilevate perdite di valore delle attività;
- non si sono rilevati cambiamenti in ordine alle forme di pagamento concesse dai fornitori;
- gli indicatori economico finanziari sono positivi;
- il capitale circolante netto è positivo;
- il margine di tesoreria è positivo;
- l'indice di tesoreria è positivo.

Il Revisore quindi ritiene che, sulla base di quanto sopra esposto, possa essere confermato il presupposto della continuità aziendale. Per questo motivo, in data odierna, emette la presente relazione del revisore contabile prevista dall'art. 2409 - ter c.c. comma 1) lettera c del c.c. ora art. 14 del D. Lgs. 14 del 27.01.2010.

## **Giudizio**

A giudizio del revisore, che ha svolto la revisione contabile, il bilancio dell'esercizio di cui alle premesse fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso alla data indicata nella relazione, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

## **Elementi alla base del giudizio**

Il revisore ha svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le sue responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Il revisore è indipendente rispetto alla società, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Il revisore ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio.

## **Responsabilità degli amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio.**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

## **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.**

È del revisore la responsabilità del giudizio espresso sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

Gli obiettivi del revisore sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non

intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il suo giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, il Revisore ha esercitato il giudizio professionale ed ha mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ✓ ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il suo giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ✓ ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ✓ ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ✓ è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, è tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del suo giudizio. Le sue conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ✓ ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ✓ ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari (art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010).**

Gli amministratori della società sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Il revisore ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione ISA Italia 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

In adempimento alla disposizione dell'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, a giudizio del revisore, che ha esercitato il proprio spirito critico basato sulla conoscenza e sulla comprensione dell'impresa e del relativo contesto oltre alle informazioni acquisite nel corso dell'attività di revisione, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio ed è redatta in conformità alla legge e non ha nulla da riportare.

**Per quanto precede, il sottoscritto Revisore non rileva motivi ostativi né all'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, né alla proposta di deliberazione presentata dall'Organo Amministrativo in merito alla destinazione dell'utile di esercizio 2023 conseguito.**

San Giovanni Lupatoto (Vi), 03/04/2024

**Il Revisore Legale**

Dott. Massimo Gambaroni

