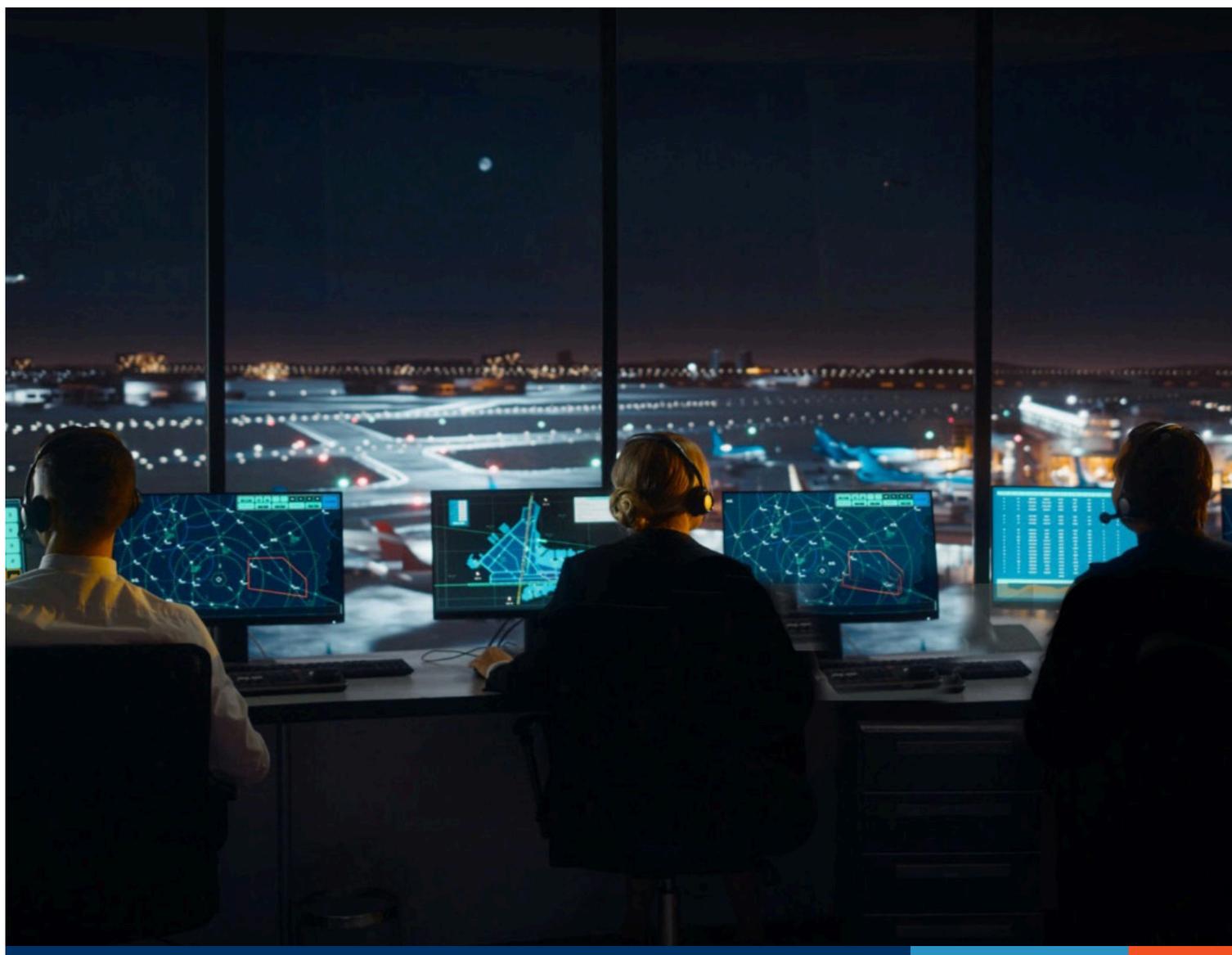


BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

Assemblea
Soci
26/04/24





RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO 31.12.2023 di GARDA UNO S.p.A.

Via I. Barbieri, 20 - 25080 PADENGHE S/G (BS)

Capitale Sociale Euro 10.000.000,00 I.V.

Codice fiscale: 87007530170 Partita IVA: 00726790983

N° iscriz. R.I. di Brescia:87007530170 N. REA 354330

Signori Azionisti,

nel rispetto di quanto disposto dall'art. 2428 del Codice civile, con questa relazione si intende dar conto dell'andamento gestionale dell'anno appena concluso, con particolare attenzione ai costi, ai ricavi ed agli investimenti effettuati.

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato da un positivo andamento della gestione. La società opera principalmente in due settori: igiene urbana ed altri servizi (pubblici e non) resi a favore dei Soci; residualmente sono svolti Servizi e Forniture a Terzi non soci entro i limiti stabiliti dalla legge e dallo Statuto.

Come noto, Garda Uno esercisce il Servizio di Igiene Urbana, nello specifico l'Attività di Raccolta e Trasporto dei Rifiuti, in un regime regolato dall'Autorità di Settore denominata ARERA. Il processo di regolazione iniziato nel 2018 continua il suo percorso caratterizzato da un progressivo e costante incremento di complessità sia dal punto di vista tariffario che operativo. Il 2023 è stato un anno contraddistinto da una certa stabilità dal punto di vista tecnico operativo che ha consentito il consolidamento dei nuovi processi interni richiesti per il rispetto della c.d. "Qualità Commerciale" di cui alla Delibera 15/2022/R/rif. Dal punto di vista Tariffario, gli eventi geopolitici ed economici degli ultimi anni, hanno richiesto l'applicazione di una revisione straordinaria infraperiodo dei Piani Economici Finanziari così come previsto, in questi casi eccezionali, dal secondo Metodo Tariffario Rifiuti. Detta Revisione ha consentito di poter applicare una correzione ai Piani calcolati a fine 2022 al fine di assicurare l'equilibrio economico e finanziario della gestione, principio cardine della Regolazione, che poteva essere pregiudicato dall'eccezionale e assolutamente imprevedibile andamento macroeconomico a livello mondiale.

Pertanto, non solo era prioritario intercettare i costi efficienti consuntivi (certi e documentabili), gli Investimenti, i ricavi verso i Consorzi di Filiera, i Costi Previsionali incentivanti, ma anche il corretto uso della base di dati contabili aggiornata (l'anno 2021 per il PEF 2023) che, all'epoca della prima redazione del PEF 2022-2025 non era disponibile. La Revisione ha consentito di rispondere in modo efficace agli straordinari eventi di questi ultimi due anni riducendo l'impatto di questa operazione sull'utenza al minimo possibile. Di anno in anno si consolida sempre più la consapevolezza che l'Autorità sta traghettando il Settore verso una sempre più spinta industrializzazione (dal punto di vista organizzativo e strategico) declinata nell'ottica eurocomunaria del "chi inquina, paga": tutti i Gestori (Garda Uno come Operativo e l'Ente Locale per i rapporti con l'Utenza) sono chiamati ad uno sforzo di adattamento notevole che ha costi umani e organizzativi non indifferenti, ma che non appare possibile ignorare e ritardare. Altrettanto vero è che gli Enti Locali stanno affrontando con difficoltà questa trasformazione e la consapevolezza che la propria Società Gestore del Servizio è in grado di supportarli in questo deve diventare certezza di poter ottenere i risultati che ARERA si attende.

Per quanto attiene i Servizi prestati ai Soci (e a Terzi non soci), il settore Attività Produttive ha affrontato con vivacità e spirito di iniziativa l'anno 2023. Servizi pubblici locali quali i Servizi Cimiteriali e l'Illuminazione Pubblica, affiancati al Fotovoltaico, al Servizio Mobilità, al Car Sharing sono stati caratterizzati da un miglioramento dei risultati gestionali, soprattutto per quanto concerne le prestazioni verso Terzi non soci, denotando una preferenza verso Garda Uno rispetto ad altri competitor di mercato, verosimilmente non in grado di offrire competenza, qualità e professionalità analoghi. Si auspica che il trend di crescita possa continuare e consolidarsi nel tempo.

In ultimo si evidenzia che il Bilancio 2023 è caratterizzato da un risultato positivo ante imposte pari a € 1.236.713, imposte sul reddito di € 328.458.

1. Attività esercitate

In coerenza con l'articolazione del Bilancio Previsionale, strutturato in centri di costo e in settori di attività per ogni singola componente, di seguito se ne evidenziano i passaggi fondamentali che hanno caratterizzato l'esercizio 2023.

1.1 Settore igiene urbana

Le attività in sintesi

Il Settore Igiene Urbana è, dal 2018, oggetto di regolazione da parte dell'Autorità ARERA alla quale la Legge 205/2017 ha attribuito funzioni di regolazione e controllo del ciclo dei rifiuti urbani da esercitarsi "con i

medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, anche di natura sanzionatoria, stabiliti dalla legge 14 novembre 1995, n. 481".

Tra le funzioni attribuite figura anche quella relativa alla formazione del corrispettivo che consente la copertura dei Costi efficienti della Gestione del Servizio definita in modo specifico dall'Autorità "Tariffa".

Il 2023 ha segnato il termine del primo semiperiodo regolatorio e con il 2024 la gestione del Servizio entra nel secondo semiperiodo (2024 – 2025) governato dal Metodo Tariffario Rifiuti (MTR2) vigente per il periodo regolatorio 2022 – 2025. ARERA, al fine di intercettare i fatti accaduti nel corso del primo semiperiodo (conflitto Russia – Ucraina, conseguenti elevatissime tensioni economiche inflattive), ha revisionato in modo molto incisivo i parametri applicativi del Metodo, soprattutto per quanto riguarda i coefficienti inflattivi e i deflatori applicabili per l'aggiornamento dei dati di partenza al fine di calcolare correttamente le componenti a copertura dei Costi del Servizio. Ricordiamo qui che il Metodo prescrive l'utilizzo dei Costi certi e documentabili risalenti al secondo anno precedente a quello di riferimento del PEF che si sta predisponendo: pertanto, per il calcolo del PEF 2024 è necessario utilizzare i Costi di Bilancio dell'anno 2022 approvato nel 2023, mentre per il PEF 2025 è necessario utilizzare i Costi di Bilancio preconsuntivo dell'anno 2023 che è in approvazione insieme al presente Bilancio Consuntivo; di converso i Bilanci 2022 e 2023 presentano ricavi di natura Regolatoria che derivano dai PEF 2022 e 2023 approvati che sono stati generati utilizzando i dati di Bilancio 2020 e 2021. Per quanto attiene in particolare il Bilancio 2023, il Metodo nella sua attuale formulazione ha generato i PEF 2023 tenendo conto di una congiuntura economica che vedeva prezzi stabili e una conseguente spinta inflazionistica quasi nulla. Questo fenomeno era stato intercettato dall'autorità con coefficienti di aggiornamento dei Costi alla base del calcolo delle componenti dei Piani vicini allo zero e con un abbassamento del tasso di remunerazione del Capitale Investito di 1 punto percentuale. Tenendo conto che i dati alla base dei PEF 2023 fanno riferimento al Bilancio del 2021, a parità di Servizio ha corrisposto una dinamica di incremento del Costo dello stesso molto limitata, facendo salve le necessità di copertura dei nuovi Costi legati alla Qualità e agli eventuali nuovi Servizi aggiuntivi richiesti o previsti per il quadriennio.

Con il conflitto Russia-Ucraina, la stabilità dei Costi è improvvisamente venuta a mancare: i Costi energetici (gas, energia elettrica, carburanti) sono lievitati a dismisura e, come ben noto, sono quelle voci che consentono all'economia di produrre, trasformare, trasportare e quindi generare benessere e stabilità economica. I prezzi di qualsiasi materia prima o servizio ne hanno immediatamente risentito portando rapidamente l'inflazione a livelli che non si vedevano da 50 anni e che non erano in alcun modo prevedibili dall'Autorità. La revisione straordinaria che ha prodotto i PEF 2023 e che ha stabilito il livello dei Ricavi Regolatori così come rappresentati nel presente Bilancio di esercizio ha pertanto avuto la funzione di ripristinare un equilibrio economico e finanziario della gestione adeguato per assicurare il proseguimento delle attività.

Come si era auspicato nel precedente documento previsionale riguardante l'anno 2023, l'Autorità di Regolazione ha operato nel senso di ristorare i Gestori dell'enorme gravame che ha reso complessa la gestione sia economica che finanziaria degli anni scorsi e che rischiava di mettere a rischio il settore per i

prossimi anni. Intercettare ed applicare una corretta componente inflattiva, ha consentito di porre le basi per il Calcolo di Piani Economici e Finanziari realistici e tesi alla corretta applicazione della legge che impone la copertura integrale dei Costi della Gestione anche in presenza dei programmi di ARERA in tema di potenziamento della Regolazione.

In conseguenza di quanto sopra, l'ambito regolatorio in ordine alla Qualità Contrattuale e Commerciale, i cui dettagli operativi erano già stati oggetto di illustrazione nella precedente relazione al Budget 2023, è ora pienamente operativo; la regolazione riguardante i Contratti di Servizio con gli Enti Affidanti diverrà pienamente operativa per Garda Uno con la predisposizione delle revisioni da redigere entro la metà/fine di maggio 2024; l'avvio dei processi legati all'Unbundling contabile e amministrativo prenderanno avvio, verosimilmente, entro la fine dell'anno. Quindi le attività legate alla Regolazione da parte dell'Autorità proseguono senza soluzione di continuità.

Per quanto attiene alla gestione operativa vera e propria si segnala che si mantiene, e si consolida, l'efficacia della gestione rifiuti del settore igiene urbana, rimarcando ancora una volta la scelta vincente di adottare la modalità operativa della raccolta "porta a porta". Nel 2023 la raccolta differenziata è cresciuta ancora e complessivamente ha raggiunto, sull'intero bacino Garda Uno, la percentuale del 76 % ben oltre gli obiettivi normativi fissati al 65 %. Il risultato ottenuto, considerando la complessità del territorio servito, caratterizzato da ingenti flussi turistici (con picchi raggiunti in questi ultimi anni di grande intensità), dalla presenza di un elevato numero di seconde case e da una complicata viabilità, deve essere considerato di assoluto rilievo. Nel corso del 2023 i Comuni serviti dal servizio d'igiene urbana sono n° 27 e la produzione complessiva di rifiuti è aumentata del 6,1 % rispetto all'anno precedente, così come indicato nella successiva tabella.

Rifiuti urbani gestiti anno 2023	103.931 ton
Rifiuti a recupero energetico	24.943 ton (24 %)
Rifiuti avviati a raccolta differenziata	78.988 ton (76 %)
Raccolta differenziata media di bacino	76 %

Gli addetti in sintesi

Nel settore sono stati impiegati 162 dipendenti distribuiti sui vari centri tecnico/operativi: Desenzano del Garda, San Felice del Benaco, Gargnano, Manerbio, Ponteviso e nella sede di Padenghe.

In dettaglio:

- n. 1 direttore tecnico;
- n. 23 impiegati tecnici e amministrativi;
- n. 133 operatori;

- n. 4 meccanici;
- n.1 elettricista.

Fatturato e Investimenti

Il fatturato dell'anno 2023 è stato pari a € 30.408.451 rispetto a € 28.867.499 del 2022 (+ 5,34 %). Nel corso del 2023 sono stati realizzati investimenti nel settore igiene urbana per complessivi € 1.369.038. Gli investimenti sono principalmente riconducibili alle manutenzioni dei Centri di Raccolta, all'ampliamento ed efficientamento della flotta aziendale, con particolare riferimento all'acquisto di nuovi automezzi ed attrezzature più performanti, meno inquinanti e dotati di sistemi tecnologici in grado di rendere più agevoli le raccolte da parte degli operatori soprattutto al fine di ridurre e prevenire infortuni sui luoghi di lavoro.

Per la movimentazione e gestione dei rifiuti, Garda Uno opera con una flotta di 153 unità comprendenti:

- n. 56 minicompattatori;
- n. 33 automezzi con vasca;
- n. 20 spazzatrici;
- n. 10 autocarri scarrabili (+ 5 rimorchi);
- n. 7 pianali;
- n. 18 furgoni/autovetture;
- n. 1 lavacassonetti;
- n. 3 natanti;
- n. 5 tricicli fotovoltaici.

Si ricorda che l'attività del settore Igiene Urbana comprende anche la gestione di n. 2 "Battelli spazzini" e dall'anno 2023 si è aggiunto anche n° 1 natante veloce che provvedono alla pulizia superficiale del lago di Garda e alla rimozione di alghe, ramaglie ed altri oggetti galleggianti. In alcuni casi i natanti sono stati impiegati con successo per operazioni di emergenza: contenimento ed eliminazione di scarichi di idrocarburi accidentalmente o imprudentemente confluiti a lago con gravi conseguenze sull'ecosistema lacuale. Si tratta di un servizio svolto per conto dell'Amministrazione Provinciale dal 1998. Per tale prestazione l'Amministrazione Provinciale contribuisce alle spese di gestione per 130.000 €/anno coprendo i relativi costi per il 90%, mentre il restante 10% è a carico di Garda Uno. Nel corso dell'anno 2023 il finanziamento a fondo perduto per relativi 671.000 € finanziato da Regione Lombardia per la riqualificazione della flotta si è concluso. Il battello spazzino "Pelikan 2" è stato sostituito dal nuovo natante "Pelikan 3" e, come già accennato in premessa, si è aggiunto alla flotta il "natante veloce" per interventi di disinquinamento rapido.

Progetto "La Castella"

In data 08/01/2021 la società “La Castella” (partecipata al 50 % da Garda Uno) ha presentato formalmente nuova istanza per la realizzazione di impianto di dimora permanente di rifiuti speciali NON pericolosi nel Comune di Rezzato. Dopo un lungo e complesso iter procedurale in data 06/10/2023 è stata convocata la quarta conferenza di servizi che formalmente ha espresso parere “favorevole” alla realizzazione dell’impianto. Ad oggi siamo in attesa della formalizzazione da parte dell’Amministrazione Provinciale dell’atto autorizzativo.

1.2 Settore attività produttive

Premesse Generali

Durante l’esercizio 2023, in modo particolare nel secondo semestre, si sono “normalizzati” importanti fattori esterni che avevano condizionato, in generale, l’andamento ed il risultato di alcuni servizi durante l’esercizio precedente, tra questi sicuramente emergono: i costi energetici, il costo dei materiali e dei componenti elettronici, la difficoltà di programmazione lavorativa per mancanza di manodopera e gli oneri per la sicurezza. Una importante spinta nella crescita di alcuni servizi è giunta dall’azione positiva che il PNRR ha generato verso i “nostri” Enti Soci.

Servizio Energia da Fonti Rinnovabili

L’iniziativa “Servizio Energia da Fonti Rinnovabili” ha concluso positivamente l’ennesimo esercizio nel rispetto delle proiezioni contenute nei singoli piani economici previsionali. L’obiettivo si è potuto raggiungere sia grazie alla gestione ordinaria pianificata che a tempestivi e puntuali interventi da parte del personale specializzato di Garda Uno S.p.A..

Purtroppo va registrato un evento meteorologico straordinario, avvenuto durante il mese di luglio, che per la dimensione dell’azione distruttiva prodotta ha interrotto la produzione di una decina di impianti fotovoltaici nell’area del basso lago (Carpenedolo, Lonato del Garda e Desenzano del Garda). Gli impianti danneggiati, che rappresentano il 16% della capacità produttiva complessiva di proprietà Garda Uno, sono stati avviati al ripristino solo al termine dell’esercizio per difficoltà generali manifestate dalle compagnie di assicurazione.

L’energia auto-consumata istantaneamente, da produzione fotovoltaica, è stata pari a circa il 60%.

Oltre agli impianti fotovoltaici, ove consentito e remunerativo (incentivi o certificati verdi o titoli di efficienza energetica), il Servizio è stato implementato e completato collocando mirati interventi di efficienza energetica quali il solare termico, la geotermia e le pompe di calore.

Nel Servizio Energia da Fonti Rinnovabili, Garda Uno S.p.A. conduce anche impianti di proprietà di Enti Pubblici o privati, attività nata dal proseguo dell’iniziativa “chiavi in mano”, con idonei contratti di conduzione di tipo manutentivo e amministrativo. Tale attività, suddivisa in “Full Assistance” e “Gestione”, coinvolge 265 impianti corrispondenti a complessivi 3.220 kWp.

Garda Uno si è proposta nella realizzazione di nuovi impianti fotovoltaici, così come lo sarà nel prossimo triennio; sia sugli edifici privati, grazie alle varie forme incentivanti, che sugli edifici pubblici dei Comuni Soci grazie agli interventi di efficientamento energetico, finanziati da contributi regionali, nazionali e previsti anche dal PNRR. Le nuove installazioni sono state completate con l'aggiunta di impianti di accumulo per l'ottimizzazione dell'autoconsumo di energia e la proporzionale crescita dell'autonomia energetica degli auto- produttori coinvolti.

Idroelettrico

Il settore ha condotto le attività di gestione ordinaria e straordinaria degli impianti di produzione nei Comuni di Tignale, di Gardone Riviera e di Magasa, ottenendo performances ottimali per continuità ed efficienza, nonostante la stagione particolarmente seccata che ha condizionato la produzione.

Sono stati elaborati i progetti preliminari su ulteriori impianti acquedottistici quali: Limone sul Garda, Magasa, Valvestino e Tignale ed inseriti nel percorso delle Comunità Energetiche Rinnovabili.

Illuminazione Pubblica

Nella conduzione ordinaria, è continuata la positiva gestione degli impianti ed apparati nei Comuni di Leno, Polpenazze del Garda, Provaglio d'Iseo, Soiano del Lago, Moniga del Garda e Verolanuova; in virtù degli accordi in essere, gli stessi territori hanno affidato a Garda Uno anche interventi straordinari e migliorie.

Si sono sviluppati progetti di riqualificazione anche di illuminazione per impianti sportivi a favore del Comune di Padenghe sul Garda.

Gestioni Calore

La conduzione, manutenzione, riqualificazione ed efficientamento degli impianti termici pertinenziali degli edifici pubblici nonché l'approvvigionamento dei fabbisogni energetici è proseguita positivamente nei seguenti impianti: Desenzano del Garda (Centro Sportivo Tre Stelle, Centro Sportivo Rivoltella e Centro Anffas); Lonato del Garda (scuola materna); Carpenedolo (cittadella scolastica e scuola materna); Salò (18 edifici pubblici) e Manerba del Garda (19 edifici pubblici).

Nel corso dell'esercizio 2023 è stato intrapreso un percorso di collaborazione con il Comune di Manerba che prevederà la redazione di audit energetici della Sede Municipale e della nuova sede dell'Ufficio Tecnico Comunale, nonché la progettazione per la riqualificazione dell'impianto termico della nuova sede dell'Ufficio Tecnico Comunale.

Impianti e reti gpl

Anche per il 2023 è continuato l'affitto del ramo aziendale per la conduzione e lo sviluppo delle reti gpl nei Comune di Tignale e Tremosine che proseguirà fino al 2029. Garda Uno ha eseguito direttamente solo alcuni interventi di adeguamento impiantistico obbligatori e previsti nel contratto stipulato con l'Azienda conduttrice.

Mobilità Sostenibile

Nel corso del 2023 è stata potenziata la rete di postazioni di ricarica legate al progetto "100% Urban Green Mobility". Il servizio è in costante crescita per numero di accessi e utilizzi e conserva le caratteristiche di caso studio a livello nazionale nell'ambito di programmi europei di miglioramento della mobilità sostenibile. Sono attualmente attive e gestite: 23 postazioni di proprietà e 22 dei Comuni Soci. Queste ultime realizzate, con il supporto di Garda Uno, tramite un contributo del 100% di Regione Lombardia tramite il bando "Linea B - Contributi 2022 ad enti pubblici per la realizzazione di colonnine di ricarica elettrica". Durante lo scorso esercizio è partita la sperimentazione con il Consorzio Garda Idro che ha realizzato, anche grazie al nostro know-how, il primo punto di ricarica per natanti nel porto di San Felice del Benaco. Nel corso del 2023 il servizio dedicato ai natanti è stato apprezzato ed utilizzato.

L'implementazione della rete e del servizio ha permesso di crescere il numero di CPO interoperabili con l'infrastruttura e di aumentare in questo modo il bacino di utenza e le sessioni di ricarica. L'interoperabilità, sempre più diffusa e smart, permette l'accesso al servizio a tutti i clienti di gestori appartenenti al circuito la ricarica presso le nostre colonnine senza nuove sottoscrizioni, allo scopo di rendere sempre più facile ed immediata la ricarica per i possessori di un veicolo elettrico.

A fine esercizio è stata potenziata e perfezionata ulteriormente la modalità di accesso al Servizio di Ricarica 100% Urban Green Mobility, aggiungendo il servizio di Direct Payment per le ricariche spot tramite pagamento con carta di credito. Inoltre, la rete di ricarica è ora ufficialmente inserita nell'ecosistema digitale E015, iniziativa promossa da Regione Lombardia insieme con Confindustria, CCIAA di Milano, Confcommercio, Assolombarda e Unione del Commercio, con il coordinamento tecnico-scientifico di Cefriel. L'Ecosistema Digitale E015 favorisce la creazione di relazioni digitali fra soggetti diversi, sia pubblici che privati, interessati a valorizzare il proprio patrimonio digitale condividendolo o ad arricchire le soluzioni software per i propri utenti con le funzionalità e le informazioni condivise dagli altri partecipanti.

Sono in corso collaborazioni e convenzioni con aziende strutturate come Neogy SpA, AGSM AIM SpA e Cogeser Energia SpA. Per queste, Garda Uno è partner di sviluppo, conduzione e manutenzione delle stazioni di ricarica di loro proprietà esistenti nell'area alto lago di Garda Trentino sino a Rovereto, Provincia di Verona, Provincia di Vicenza, Provincia di Belluno, Provincia di Brescia e nell'ambito della Martesana Milanese.

Il settore ha inoltre condotto positivamente il progetto E-Way di Car Sharing e Scooter Sharing, programma sperimentale nazionale di mobilità sostenibile casa-scuola e casa-lavoro previsto dal DM 28/07.2016 n. 208.

Le stazioni attive, presso le quali sono disponibili auto e scooter elettrici, sono a Peschiera del Garda, Desenzano del Garda, Padenghe sul Garda, Salò e Provaglio d'Iseo. La promozione del servizio E-Way è avvenuta mettendo anche a disposizione di Comuni interessati, in particolare Padenghe sul Garda, Salò, Leno, Verolanuova, Tignale, Desenzano del Garda e Lonato del Garda, automobili alimentate totalmente da energia elettrica.

Servizi Cimiteriali

Nel settore Attività Produttive continua, con interesse e crescita, la gestione e conduzione completa dei Servizi Cimiteriali. I luoghi cimiteriali oggi affidati sono 22, collocati nei Comuni di Toscolano-Maderno, Salò, Gardone Riviera, Calcinato, Provaglio d'Iseo, Prevalle, Peschiera del Garda, Lazise, Garda e Torri del Benaco.

Il servizio di fatturazione luci votive è attivo nei Comuni di Toscolano-Maderno, Gardone Riviera e Peschiera del Garda.

Sono state svolte prestazioni ordinarie e straordinarie, tra cui n. 6 campagne di esumazioni ed estumulazioni.

Servizio Facility

Terzo anno di positiva gestione ordinaria delle manutenzioni degli impianti elettrici ed idraulici degli immobili di proprietà dei Comuni, ivi compresa la rete di scarico dei reflui e delle acque meteoriche e la manutenzione dei manufatti, opere e canali del Reticolo Idrico Minore. Le attività comprendono ogni tipo di manutenzione ordinaria, necessaria al mantenimento in efficienza degli impianti, degli immobili e dei manufatti. Si confermano i servizi nei Comuni di Salò e di Polpenazze del Garda. Per i comuni soci interessati si è provveduto, a mezzo contratto di facility o tramite commessa dedicata, ad eseguire interventi di pulizia ed asportazione dei materiali alluvionali dai torrenti e corsi d'acqua facenti parte del reticolo idrico minore comunale. All'interno di questa attività vengono eseguiti servizi di spurgo tramite mezzi meccanici dei tratti intubati del reticolo idrico minore richiesti dai comuni soci. Nel corso del 2023 il Comune di Salò ha affidato in house il servizio di gestione dei parcheggi di Viale Landi e Piazzale Martiri della Libertà così composto: attività straordinaria di adeguamento ed efficientamento degli ingressi ai parcheggi pubblici, attività di riqualificazione degli impianti ed il servizio di gestione ordinaria dei parcheggi per la durata di 10 anni.

Servizi Smart e telecontrollo

Prosegue il Servizio a supporto di tutte le attività operative di Garda Uno e quelle contrattualizzate con esterni: Acque Bresciane Srl, Azienda Global Service Srl di Provaglio d'Iseo, Biociclo Srl e altri.

Ufficio Tecnico Sviluppo e Ricerca

L'Ufficio tecnico di progettazione, direzione lavori, sviluppo e ricerca è un supporto indispensabile per tutti i settori aziendali ed in esso si è dato spazio, nel corso dell'esercizio, ad attività che hanno riguardato: cantieri allestiti per progetti aziendali, impianti di produzione energetica da fonti rinnovabili, mobilità sostenibile integrata con servizio car-sharing, gestione reti e impianti acque meteoriche e reticolo idrico minore. Per i comuni così interessati, si è sviluppata la proposta di seguire la stesura di studi idrologici e idraulici al fine di risolvere le problematiche di allagamento dovuti a sovraccarico idraulico delle reti di fognatura delle acque bianche che negli anni, con la crescente urbanizzazione e l'evoluzione degli eventi meteorici, non risultano più adeguate. Ad oggi sono stati realizzati e seguiti vari cantieri per i comuni soci. In questa attività è compreso anche il supporto ai comuni soci per la partecipazione a bandi regionali o nazionali per reperire disponibilità economiche.

Unità Rilievo Reti Acquedotto

È un'unità tecnica costituita per il rilievo e geolocalizzazione delle reti dei civici acquedotti relativamente alla commessa affidata dalla Società Acque Bresciane Srl. Nel corso dell'anno si sono rilevate le reti presenti nei Comuni di Calvagese della Riviera, Gardone Riviera, Salò e Desenzano del Garda.

Nel quinquennio si prevede di rilevare tutti i comuni dell'Area Est di Acque Bresciane (ex Comuni gestiti da Garda Uno SPA fino al 2017.) L'attività di rilievo reti è strategica per il Gestore del sistema idrico integrato in quanto premette di sviluppare una gestione efficiente della rete acquedottistica. L'attività è fondamentale per i dati che annualmente devono essere forniti all'autorità (ARERA).

Partnership e Sinergie

Garda Uno S.p.A. ha promosso diverse iniziative verso Enti e Società pubbliche locali con l'intento di diffondere le proprie professionalità all'indirizzo della crescita della qualità dei servizi pubblici resi ai propri soci.

Comunità Energetiche Rinnovabili

Sono stati approntati i progetti mirati allo sviluppo delle Comunità Energetiche Rinnovabili, nel prossimo esercizio si prevede di elaborarli in forma definitiva esecutiva al fine di presentarli al GSE. Quaranta Comuni hanno aderito all'iniziativa delle CER.

Durante l'esercizio è stata condotta proficuamente la convenzione quadro di collaborazione con ENEA dedicata allo sviluppo del modello di CER.

Garda Uno Lab & Comunicazione

Il progetto comunicazione prevede: la condivisione degli obiettivi comunicativi a partire dal CdA fino ad ogni dipendente, analizza le risorse in campo, i diversi target, i canali a disposizione, declina ogni obiettivo a favore delle azioni specifiche che si concretizzano portando dei risultati oggetto di misurazione. Il progetto di comunicazione coordina l'immagine aziendale, l'ufficio stampa, gli eventi, il sito internet e relative statistiche, la piattaforma di Google my business, il progetto Garda Uno Lab, la promozione dei servizi, in particolare quelli diretti al più ampio pubblico.

Sedi Padenghe sul Garda e Lonato del Garda e Sicurezza

Si è costantemente provveduto, per la sicurezza negli ambienti di lavoro, a mantenere in efficienza i presidi fissi, a informare e formare i collaboratori, a sorvegliare sull'utilizzo dei DPI e sull'osservanza delle procedure adottate. E' attiva la sede tecnica ed amministrativa di Lonato del Garda, nelle immediate vicinanze della quale sono attive sedi operative da dove vengono avviate le attività territoriali del settore Attività Produttive.

2. Analisi dell'andamento della società

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2428, comma 2, del Codice civile si riporta di seguito l'analisi dell'andamento economico e finanziario della Società esponendo anche i principali indicatori di risultato.

Si è scelto di riclassificare il conto economico secondo lo schema del "valore aggiunto" al fine di evidenziare la capacità della società di incrementare il valore dei servizi prestati ai terzi attraverso la più efficace combinazione dei vari fattori produttivi utilizzati capaci di generare economie di scala misurabili.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO				
	31-dic-23	%	31-dic-22	%
Ricavi delle vendite	36.159.204	94,60%	33.519.432	93,53%
Altri ricavi	2.062.970	5,40%	2.317.078	6,47%
RICAVI	38.222.174	100,00%	35.836.510	100,00%
Consumi di materiali e prodotti	(2.757.359)	-7,21%	(2.163.196)	-6,04%
Altri costi operativi	(21.274.388)	-55,66%	(20.798.892)	-58,04%
COSTI	(24.031.747)	-62,87%	(22.962.088)	-64,07%
VALORE AGGIUNTO	14.190.427	37,13%	12.874.422	35,93%
Costo del lavoro	(10.664.050)	-27,90%	(9.594.711)	-26,77%
MARGINE OPERATIVO LORDO	3.526.377	9,23%	3.279.711	9,15%
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	(2.184.430)	-5,72%	(1.978.763)	-5,52%
RISULTATO OPERATIVO	1.341.947	3,51%	1.300.948	3,63%
Gestione Finanziaria	(105.234)	-0,28%	(125.357)	-0,35%
Gestione non rilevante (straordinaria) *			485.553	1,35%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	1.236.713	3,24%	1.661.144	4,64%
Imposte dell'esercizio	(328.458)	-0,86%	556.706	1,55%
RISULTATO NETTO	908.255	2,38%	2.217.850	6,19%
* Componente di carattere straordinario bilancio 31-12-2022				

Sottraendo al Valore Aggiunto il costo del lavoro si ottiene il Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA), pari ad € 3,526 milioni nel 2023 rispetto a € 3,280 milioni nel 2022. Il Risultato Operativo, che sintetizza la capacità della società di svolgere in modo conveniente la propria attività caratteristica, è pari ad € 1,342 milioni. Il risultato prescinde dal conseguimento di oneri/proventi finanziari o dal peso delle imposte sul reddito.

Sommando al risultato operativo rispettivamente il risultato della gestione finanziaria si ottiene il Reddito al lordo delle imposte, pari a € 1,237 milioni.

Sottraendo il carico fiscale dell'esercizio si ottiene il risultato netto di esercizio che per l'anno 2023 è pari a € 0,908 milioni.

Per l'analisi dello Stato Patrimoniale si è scelto di utilizzare il criterio finanziario dove tutte le poste dell'attivo e del passivo sono classificate in funzione del tempo per cui sono destinate a permanere nella Società prima di essere liquidate. Questo criterio è utile per comprendere l'equilibrio tra tipi di impieghi (a breve e a lungo termine) e tipi di finanziamento (a breve e consolidati).

Stato patrimoniale	31/12/2023		31/12/2022	
Attivo immobilizzato	34.046.413	66%	34.427.275	64%
Attivo corrente	17.843.243	34%	19.598.179	36%
Totale attivo	51.889.656	100%	54.025.454	100%
Patrimonio netto	29.625.179	57%	28.706.924	53%
Passivo a medio e lungo termine	9.355.154	18%	10.669.794	20%
Passivo a breve termine	12.275.180	24%	13.914.746	26%
Ratei/Risconti per contr. da ricevere	634.143	1%	733.990	1%
Totale passivo e netto	51.889.656	100%	54.025.454	100%

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO				
	31-dic-23	%	31-dic-22	%
IMPIEGHI				
Magazzino	535.690	1,91%	457.825	1,52%
Crediti netti verso clienti	6.200.626	22,05%	7.462.592	24,71%
Crediti netti verso imprese controllate e collegate	334.769	1,19%	88.611	0,29%
Altri crediti e titoli a breve termine	3.997.426	14,22%	4.411.263	14,61%
Debiti verso fornitori	(8.369.126)	-29,77%	(7.834.198)	-25,94%
Debiti verso imprese controllate, collegate e controllante	(173.564)	-0,62%	(163.333)	-0,54%
Altri debiti a breve termine	(2.140.118)	-7,61%	(2.133.508)	-7,06%
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO	385.703	1,37%	2.289.252	7,58%
Immobilizzazioni immateriali nette	1.048.082	3,73%	1.096.919	3,63%
Immobilizzazioni materiali nette	13.015.376	46,29%	13.347.401	44,19%
Immobilizzazioni finanziarie	19.982.955	71,07%	19.982.955	66,16%
Altri crediti operativi a m/l termine	55.319	0,20%	45.269	0,15%
T.F.R.	(452.776)	-1,61%	(456.195)	-1,51%
Fondo imposte differite, Rischi Vari e Ratei pass. per contributi da ricevere	(5.894.144)	-20,96%	(6.099.352)	-20,19%
Altri debiti operativi a m/l termine	(25.203)	-0,09%	(2.803)	-0,01%
CAPITALE IMMOBILIZZATO NETTO OPERATIVO	27.729.610	98,63%	27.914.197	92,42%
TOTALE CAPITALE INVESTITO NETTO OPERATIVO	28.115.313	100,00%	30.203.449	100,00%
FONTI				
Indebitamento (disponibilità) finanziari a breve termine	(5.250.508)	-18,67%	(3.473.137)	-11,50%
Indebitamento (disponibilità) finanziari a medio termine	3.617.174	12,87%	4.845.434	16,04%
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	(1.633.334)	-5,81%	1.372.297	4,54%
ALTRI FINANZIATORI	123.468	0,44%	124.228	0,41%
MEZZI PROPRI	29.625.179	105,37%	28.706.924	95,05%
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	28.115.313	100,00%	30.203.449	100,00%
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO OPERATIVO	385.703	7,00%	2.289.252	40,60%
Liquidità	6.719.413	121,89%	7.132.618	126,51%
Debiti finanziari a breve termine	(1.592.373)	-28,89%	(3.783.709)	-67,11%
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO	5.512.743	100,00%	5.638.161	100,00%

Nel passivo il patrimonio netto indica i capitali legati alla società in modo pressoché permanente, con l'esclusione delle riserve e del risultato di esercizio.

Le passività a medio-lungo termine comprendono i debiti da rimborsarsi non prima di un anno, il trattamento di fine rapporto ed i fondi per rischi ed oneri.

Le passività a breve termine includono la quota parte dei debiti da estinguersi entro l'anno, i ratei ed i risconti.

Indici

Bilancio 2023		31/12/23	31/12/22
INDICI DI LIQUIDITA'			
liquidità	Attività a breve/Debiti correnti	1,02	1,24
liquidità del capitale investito	Liquidità immediata/Capitale investito	0,24	0,24
INDICI DI STRUTTURA FINANZIARIA			
indipendenza finanziaria	Mezzi propri / Capitale investito	1,05	0,95
INDICI DI SOLIDITA' FINANZIARIA			
copertura del capitale immobilizzato	Mezzi propri / Capitale Immobilizzato	1,07	1,03
INDICI DI REDDITIVITA'			
ROI (redditività capitale investito)	Risultato operativo / Capitale investito	0,05	0,04
ROS (redditività delle vendite)	Risultato operativo / Ricavi	0,04	0,04
ROE	Risultato netto/ Mezzi Propri	0,03	0,08
indebitamento a breve su fatturato	Debiti correnti / Ricavi	0,04	0,11
oneri finanziari netti	Oneri finanziari / Ricavi	0,00	0,00
INDICI DI ROTAZIONE			
gg. rotazione media cr. v/clienti	Cr. verso Clienti/ Ricavi * 365	63	81
rotazione del capitale investito	Ricavi / Capitale investito	1,29	1,11
INDICI NON FINANZIARI			
fatturato per dipendente (in migliaia di euro)	Ricavi/n. dipendenti/1000	176	180
costo medio per dipendente (in migliaia di euro)	Costo del personale/n. dipendenti/1000	52	52

Il R.O.E., tenuto conto che per la nostra Società il patrimonio netto non deriva da patrimonializzazioni versate direttamente dai Soci, rappresenta semplicemente l'incidenza dell'utile di esercizio sul patrimonio netto esistente alla fine dell'esercizio precedente.

Il R.O.I. (Return On Investments) è un indice utile a valutare la redditività ed efficienza della gestione tipica dell'azienda. Rispetto al 2022, il R.O.I. è aumentato di 0,01.

3. Riepilogo degli investimenti anno 2023

Riportiamo di seguito gli investimenti effettuati nel corso dell'anno 2023, dettagliati nella Nota Integrativa:

Investimenti dell'anno	2023	2022
Investimenti Servizio Igiene Urbana	1.369.038	2.040.575
Investimenti Settore Attività Produttive	146.786	287.970
Investimenti Gasdotto	7.500	-
Investimenti Servizi Generali	247.222	941.188
	1.770.546	3.269.733

Il totale degli investimenti è pari a € 1,77 milioni.

Si segnala che non sono stati sottoscritti nel corso del 2023 nuovi contratti di leasing.

Leasing dell'anno	2023	2022
Contratti leasing Servizio Igiene Urbana	-	355.377
Contratti leasing Settore Attività Produttive	-	-
Contratti leasing Gasdotto	-	-
Contratti leasing Servizi Generali	-	-
	-	355.377

4. Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime

Di seguito riportiamo i dati dei rapporti con le società collegate:

Descrizione	Ricavo 2023	Credito 31/12/2023
AGS Azienda global service srl	18.906	1.050
Biociclo srl	75.972	66.066
La Castella srl	12.000	3.660
Leno Servizi srl	206.484	68.482
	313.362	139.257

Descrizione	Costo 2023	Debito 31/12/2023
AGS Azienda global service srl	0	0
Biociclo srl	1.242.162	173.564
La Castella srl	0	0
Leno Servizi srl	0	0
totale	1.242.162	173.564

Si rinvia ai prospetti riportati in Nota Integrativa.

5. Azioni proprie e azioni o quote di Società controllanti

Al 31/12/2023 risultano iscritte azioni proprie per nominali € 234.000, a fronte delle quali è costituita apposita Riserva negativa per azioni proprie.

Nel 2023 sono state cedute n. 10.000 azioni al Comune di Bedizzole.

6. Numero e valore nominale delle Azioni

A seguito dell'Assemblea Straordinaria tenutasi il 21 settembre 2005, a conclusione dell'iter di trasformazione dell'ex Azienda Speciale in S.p.A., alla data odierna il Capitale Sociale è pari a € 10.000.000 interamente versato ed è costituito da 10.000.000 azioni dal valore nominale di € 1,00 ciascuna.

7. Istituzioni sedi secondarie

Si rileva che l'attività sociale è svolta presso la sede legale della stessa e che è stata istituita nel 2021 una sede distaccata dove opera il settore Attività Produttive.

8. Gestione dei principali rischi ed incertezze, ai sensi dell'art. 2428, Il comma, punto 6bis, CC

Rischio normativo e regolatorio

L'organo Amministrativo ha ravvisato i seguenti rischi, per i quali sono già state accantonate nel bilancio 2022 apposite somme a copertura:

1. Regolazione ARERA del servizio igiene urbana. Alla luce del relativo recente assoggettamento del servizio igiene urbana alla regolamentazione da parte di ARERA e della conseguente ridotta disponibilità di precedenti casistiche afferenti al servizio in questione, esiste un rischio che le

interpretazioni data dalla Società alla definizione delle tariffe applicate (e delle relative richieste di revisioni straordinaria) non trovino in futuro riscontro con le reali ed effettive determinazioni dell'Authority e possano comportare l'applicazione di sanzioni e decurtazioni delle tariffe applicate;

2. Progetto iter autorizzativo LA CASTELLA SRL. Nell'ambito del processo autorizzativo esiste il rischio che il preposto organo deliberante imponga ulteriori specifiche prescrizioni relativamente alle condizioni di "fondo discarica" tali che possano comportare un aggravio dei costi complessivi del progetto a carico dei Soci della Società LA CASTELLA SRL.

Rischio di credito

L'ufficio "Amministrazione e Finanza", attraverso consolidate procedure amministrative, si occupa di monitorare il rischio di credito e di migliorarne i tempi di recupero.

Si segnala che, avendo condotto una costante ed attenta attività di monitoraggio dei crediti verso clienti, l'entità di questi risulta diminuita rispetto all'esercizio 2022 di € 1,262 milioni.

Rischio di tasso di interesse

L'esposizione di Garda Uno S.p.A. al rischio di tasso di interesse deriva principalmente dalla fluttuazione dei tassi applicati ai finanziamenti a tasso variabile. L'Euribor 3 mesi, tasso di riferimento per i debiti a breve termine e per i chirografari a 5 anni, nel 2023 è passato dal 2,35% (inizio anno) al 3,95% (fine anno) in quanto la BCE, per continuare a contrastare l'inflazione in essere, ha aumentato il tasso di riferimento di 2 punti nel corso del 2023.

La situazione debitoria è la seguente:

Mutui chirografari

- al 31.12.2023, la quota capitale pari a € 2.260.817 è a tasso fisso ed € 2.584.617 è a tasso variabile; la componente a tasso variabile ha una durata media residua di 3,5 anni.

Leasing in essere:

- il rischio di tasso per i contratti di leasing è decisamente modesto in quanto sono prevalentemente a tasso fisso.

Il Consiglio di Amministrazione, coadiuvato dal Comitato di Coordinamento, opera un costante monitoraggio al fine di valutare l'opportunità di attivare eventuali specifiche politiche di copertura del rischio.

Rischio liquidità

Il rischio di liquidità a cui è esposta Garda Uno S.p.A. è stato fronteggiato con adeguate linee di finanziamenti bancari a breve (anticipazione di tesoreria), strumento che costituisce un sufficiente volano per l'attività operativa e per far fronte agli impegni di pagamento.

Rischio conflitto Russia-Ucraina e Israele-Palestina

In riferimento ai conflitti bellici scoppiati tra Russia e Ucraina a febbraio 2022 e tra Israele e Palestina a ottobre 2023, entrambi tutt'ora in corso, la società ritiene che gli eventi non comportino impatti significativi sull'andamento della propria gestione aziendale.

9. Evoluzione prevedibile della gestione

Per il 2024 per il settore igiene urbana si prevede un consolidamento delle attività svolte dalla Società e delle direttive ARERA in ambito di regolazione del servizio igiene urbana.

Per quanto attiene al settore attività produttive la Società sta seguendo in modo attivo l'evoluzione normativa della produzione di energia elettrica da fonti rinnovabili a fianco dei propri Soci.

10. Conclusioni

Anche per il 2023 la Società ha gestito i propri servizi nell'ottica del massimo contenimento dei costi generali e dell'equilibrio in ogni settore.

Il risultato economico del presente bilancio evidenzia un utile pari a € 908.255 per il quale si propone l'accantonamento a riserva.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente dott. Bocchio Mario

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023

GARDA UNO S.P.A.

Via Barbieri, 20 - 25080 PADENGHE S/G (BS)

Capitale Sociale Euro 10.000.000,00 i.v.

Codice fiscale: 87007530170 Partita IVA: 00726790983 N° iscriz. R.I. di Brescia:87007530170 N. REA 354330

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		31.12.2023	31.12.2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti			
(di cui già richiamati _____)			
B) Immobilizzazioni			
<i>I. Immateriali</i>			
1)	Costi di impianto e ampliamento	35.680	39.342
2)	Costi di sviluppo	298	519
3)	Diritti di utilizzo di opere d'ingegno	354.632	222.577
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.196	
5)	Avviamento		
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	75.752	279.426
7)	Altre immobilizzazioni immateriali	580.524	555.055
		1.048.082	1.096.919
<i>II. Materiali</i>			
1)	Terreni e fabbricati	4.313.452	4.421.548
2)	Impianti e macchinari	6.816.742	6.860.342
3)	Attrezzature industriali e commerciali	1.239.613	965.673
4)	Altri beni materiali	508.469	652.229
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	137.099	447.609
		13.015.376	13.347.401
<i>III. Finanziarie</i>			
1)	Partecipazioni in :		
a)	imprese controllate		
b)	imprese collegate	9.682.955	9.682.955
c)	imprese controllanti		
d)	imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis)	altre imprese	10.300.000	10.300.000
		19.982.955	19.982.955
Totale Immobilizzazioni		34.046.413	34.427.275
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
<i>I. Rimanenze</i>			
1)	Materie prime, sussidiarie e di consumo	520.866	457.825
2)	Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3)	Lavori in corso su ordinazione	14.824	
4)	Prodotti finiti e merci		
5)	Acconti		
		535.690	457.825

II. Crediti

1)	Verso clienti		
	- entro 12 mesi	6.200.626	7.462.592
	- oltre 12 mesi		
		6.200.626	7.462.592
2)	Verso imprese controllate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
		0	0
3)	Verso imprese collegate		
	- entro 12 mesi	334.769	88.611
	- oltre 12 mesi		
		334.769	88.611
5.bis)	Crediti tributari	1.118.940	1.526.352
		1.118.940	1.526.352
5.ter)	Imposte anticipate	1.699.634	1.764.912
		1.699.634	1.764.912
5.quater)	Verso altri		
	- entro 12 mesi	144.337	118.955
	- oltre 12 mesi	55.319	45.269
		199.656	164.224

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

1)	Partecipazioni in imprese controllate		
2)	Partecipazioni in imprese collegate		
3)	Partecipazioni in imprese controllanti		
4)	Altre partecipazioni	1.548	1.548
5)	Azioni proprie		
6)	Altri titoli		
		1.548	1.548

TOTALE CREDITI	9.555.173	11.008.239
-----------------------	------------------	-------------------

IV. Disponibilità liquide

1)	Depositi bancari e postali	6.713.515	7.132.364
2)	Assegni	5.650	0
3)	Denaro e valori in cassa	248	253
		6.719.413	7.132.618

Totale attivo circolante	16.810.276	18.598.682
---------------------------------	-------------------	-------------------

D) Ratei e risconti	1.032.967	999.496
----------------------------	------------------	----------------

TOTALE ATTIVO	51.889.656	54.025.454
----------------------	-------------------	-------------------

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023

GARDA UNO S.P.A.

Via Barbieri, 20 - 25080 PADENGHE S/G (BS)

Capitale Sociale Euro 10.000.000,00 i.v.

Codice fiscale: 87007530170 Partita IVA: 00726790983 N° iscriz. R.I. di Brescia:87007530170 N. REA 354330

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		31.12.2023	31.12.2022
A) Patrimonio netto			
I.	Capitale	10.000.000	10.000.000
II.	Riserva sovrapprezzo da azioni		
III.	Riserva di rivalutazione	3.335.383	3.335.383
IV.	Riserva legale	2.045.832	2.045.832
V.	Riserve statutarie		
VI.	Altre riserve		
	<i>Riserva straordinaria</i>	12.846.064	10.628.214
	<i>Versamenti in conto capitale</i>	271.685	271.685
	<i>Versamenti conto copertura perdite</i>		
	<i>Riserva contributi in conto capitale</i>		
	<i>Riserva da trasformazione in SpA</i>	451.959	451.959
VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII.	Utili (perdite) portati a nuovo		
IX.	Utile(perdita) dell'esercizio	908.255	2.217.850
X.	Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-234.000	-244.000
Totale patrimonio netto		29.625.179	28.706.924
B) Fondi rischi e oneri			
1)	Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2)	Fondi per imposte, anche differite		
3)	Strumenti finanziari derivati passivi		
4)	Altri fondi	5.260.001	5.365.362
		5.260.001	5.365.362
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		452.776	456.195
D) Debiti			
4)	Debiti verso banche		
	- entro 12 mesi	1.468.905	3.659.481
	- oltre 12 mesi	3.617.174	4.845.434
		5.086.079	8.504.914
5)	Debiti verso altri finanziatori		
	- entro 12 mesi	123.468	124.228
	- oltre 12 mesi		
		123.468	124.228
7)	Debiti verso fornitori		
	- entro 12 mesi	8.369.126	7.834.198

- oltre 12 mesi		8.369.126	7.834.198
8) Debiti rappresentati da titoli di credito			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi		0	0
9) Debiti verso imprese controllate			
- entro 12 mesi			
- oltre 12 mesi		0	0
10) Debiti verso imprese collegate			
- entro 12 mesi		173.564	163.333
- oltre 12 mesi			
		173.564	163.333
12) Debiti tributari			
- entro 12 mesi		255.262	369.606
- oltre 12 mesi			
		255.262	369.606
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociali			
- entro 12 mesi		593.123	510.926
- oltre 12 mesi			
		593.123	510.926
14) Altri debiti			
- entro 12 mesi		1.258.100	1.172.076
- oltre 12 mesi		25.203	2.803
		1.283.303	1.174.879
TOTALE DEBITI		15.883.924	18.682.084
E) Ratei e risconti		667.776	814.890
Totale passivo		51.889.656	54.025.454

Bilancio d'esercizio al 31/12/2023**GARDA UNO S.P.A.****Via Barbieri, 20 - 25080 PADENGHE S/G (BS)****Capitale Sociale Euro 10.000.000,00 i.v.****Codice fiscale: 87007530170 Partita IVA: 00726790983 N° iscriz. R.I. di Brescia:87007530170 N. REA 354330**

CONTO ECONOMICO	31.12.2023	31.12.2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	36.159.204	33.519.432
2) Var. delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.824	
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	20.070
5) Altri ricavi e proventi		
a - Contributi in conto esercizio	656.709	535.868
b - Ricavi e proventi diversi	1.391.437	6.246.694
Totale altri ricavi e proventi	2.048.146	6.782.562
TOTALE VALORE DELLE PRODUZIONE	38.222.174	40.322.063
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e di merci		
a) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.820.400	2.181.548
b) merci		
7) Per servizi	19.889.871	19.413.448
8) Per godimento di beni di terzi	848.468	906.962
9) Per personale		
a) salari e stipendi	7.667.309	6.921.061
b) oneri sociali	2.539.038	2.229.685
c) trattamento di fine rapporto	457.704	443.965
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi		
Totale costi per il personale	10.664.050	9.594.711
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammort. delle immobilizzazioni immateriali	404.575	372.082
b) ammort. delle immobilizzazioni materiali	1.644.432	1.566.501
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compr.nell'attivo circ. e nelle disp. liq.	135.422	40.180
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.184.430	1.978.763
11) Variaz. delle riman. di mat. prime, sussidiarie, di consumo e merci		
a) materie prime, sussidiarie e di consumo		
b) merci	-63.041	-18.352

12) Accantonamento per rischi	0	4.000.000
13) Altri accantonamenti		
14) Oneri diversi di gestione	536.049	478.482
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	36.880.227	38.535.563

DIFFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.341.947	1.786.501
---	------------------	------------------

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15) Proventi da partecipazioni		
imprese controllate		
imprese collegate		
imprese controllanti		
imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altre		
16) Altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
1. - imprese controllate		
2. - imprese collegate		
3. - imprese controllanti		
4. - imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante		
d) proventi diversi		
1. - da imprese controllate		
2. - da imprese collegate		
3. - da imprese controllanti		
4. - imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5. - da altri	124.487	5.299
17) Interessi e altri oneri finanziari		
1. - verso imprese controllate		
2. - verso imprese collegate		
3. - verso imprese controllanti		
4. - verso altri	229.720	130.655
17 bis) Utile e perdite su cambi	1	1
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17bis)	-105.234	-125.357

D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

18) Rivalutazione	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie	
c) di titoli iscritti all'attivo	
d) di strumenti finanziari derivati	
19) Svalutazioni	
a) di partecipazioni	
b) di immobilizzazioni finanziarie	
c) di titoli iscritti all'attivo circolante	

d) di strumenti finanziari derivati

Totale rettifiche di valore attività finanziarie (18-19)	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D)	1.236.713	1.661.144
20a) imposte correnti sul reddito dell'esercizio	267.443	448.225
20b) imposte differite e anticipate sul reddito dell'esercizio	65.278	-999.969
20c) imposte anni precedenti	-4.263	-4.961
Totale imposte	328.458	-556.706
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	908.255	2.217.850

Il presente bilancio è reale e corrisponde alle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente dott. Bocchio Mario

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2023	31/12/2022
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Risultato dell'esercizio	908.255	2.217.850
Imposte sul reddito	328.458	-556.706
Interessi passivi / (interessi attivi)	105.234	125.357
Dividendi/Proventi da imprese altre	-	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusv. da cessione	1.341.947	1.786.501
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamento ai Fondi	150.314	4.155.006
Accantonamento al TFR	457.704	443.965
Ammortamenti e Svalutazioni delle Immobilizzazioni	2.049.007	1.938.583
Rettifiche di valore delle partecipazioni	-	6.422.048
Altre rettifiche per elementi non monetari	-118.196	-10.419.087
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.538.829	2.540.515
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	3.880.776	4.327.016
Variazioni del capitale circolante netto		
Incremento/decremento del magazzino	-77.865	-18.352
Variazione dei crediti commerciali	880.386	-2.541.234
Variazione dei debiti verso fornitori	545.159	747.053
Variazione di altre voci del capitale circolante	421.831	-580.410
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.769.511	-2.392.943
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	5.650.287	1.934.073
Altre rettifiche		
Interessi incassati /(pagati)	-105.234	-125.357
(imposte sul reddito pagate)	-417.338	-101.858
Proventi/Dividendi incassati	0	0
(utilizzo fondo TFR)	-461.123	-439.170
(utilizzo fondi)	-2.057	-131.205
Totale altre rettifiche	-985.752	-797.590
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.664.535	1.136.483
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
(Investimenti immob. materiali e immateriali)	-1.668.145	-3.207.596
(Investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	-	-
Realizzo immobilizzazioni finanziarie	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-1.668.145	-3.207.596
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento /(decremento) debiti verso soci per finanziamenti	-	-
Incremento /(decremento) debiti verso altri finanziatori	-760	924
Incremento /(decremento) debiti verso banche	-2.266.150	1.397.419
Accensione ordinaria finanziamenti	0	1.200.000
Rimborso finanziamenti gestione ordinaria	-1.152.685	-970.994
<i>Mezzi propri</i>		
Altre variazioni di patrimonio netto	10.000	10.000
Dividendi pagati	-	-
Altre variazioni di patrimonio netto	-	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-3.409.595	1.637.349
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A+B+C)	-413.205	-433.764

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2023	31/12/2022
<u>Disponibilità liquide a inizio esercizio</u>		
Depositi bancari e postali	7.132.365	7.566.038
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	253	343
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.132.618	7.566.382
<u>Disponibilità liquide a fine esercizio</u>		
Depositi bancari e postali	6.713.515	7.132.365
Assegni	5.650	0
Danaro e valori in cassa	248	253
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.719.413	7.132.618
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide	-413.205	-433.764

Per il Consiglio di Amministrazione di Garda Uno S.p.A.
Il Presidente dott. Bocchio Mario

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO 31.12.2023 di GARDA UNO S.p.A

Via Italo Barbieri, 20 - 25080 Padenghe sul Garda (BS)

Capitale Sociale € 10.000.000,00 I.V.

Codice fiscale: 87007530170 Partita IVA: 00726790983

N° iscriz. R.I. di Brescia:87007530170 N. REA 354330

NOTA INTEGRATIVA - PARTE INIZIALE

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. I valori di bilancio sono rappresentati in unità di € con arrotondamento dei decimali.

Il Bilancio è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa.

Il bilancio d'esercizio è stato sottoposto a revisione contabile, effettuata dalla società di revisione Active Audit srl a socio unico.

Principi emanati ma non ancora entrati in vigore

Sono di seguito illustrati i principi che, alla data di redazione del bilancio civilistico, erano già stati emanati dall'Organismo Italiano Contabilità ma non ancora entrati in vigore. La Società intende adottare questi principi e interpretazioni, se applicabili, al momento dell'entrata in vigore.

Principi nuovi o rivisitati	Data di efficacia prevista dal principio
OIC34 - Ricavi	1 gennaio 2024

Disposizioni transitorie

Ai sensi dell'art.12, comma 2 del D. Lgs 139/2015, le novità relative a costo ammortizzato, attualizzazione e ammortamento dell'avviamento non sono state applicate per i titoli, crediti e debiti preesistenti la data di prima applicazione [Art. 12, comma 2, Decreto].

Principi generali di redazione del bilancio

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

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

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

L'esposizione di alcune voci nel rendiconto finanziario dell'esercizio precedente è stata resa omogenea a quella adottata per l'esercizio corrente.

Deroghe

Non si sono verificati ulteriori casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4 del Codice Civile.

Criteri di valutazione

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna, incluso degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura.

I costi di sviluppo nonché gli altri costi aventi utilità "pluriennale" sono iscritti all'attivo previo consenso del Collegio Sindacale.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a partire dall'esercizio in cui sono disponibili per l'utilizzazione economica (Principio Contabile n. 24), in quote costanti in funzione della loro vita utile.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna incluso degli oneri accessori e dei costi diretti e indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Tali investimenti sono ammortizzati a partire dalla data di inserimento nel ciclo di produzione. Le immobilizzazioni sono ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico - tecniche determinate in base ad un piano di durata e in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

I beni di nuovo acquisto sono ammortizzati al 50% dell'aliquota di riferimento, tenendo conto della loro partecipazione parziale al processo produttivo conseguente alla loro entrata in funzione successiva all'inizio dell'esercizio, qualora 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 per l'uso. Non sono stati apportati ammortamenti sulle immobilizzazioni in corso di costruzione, sui cespiti non entrati in funzione e sui terreni.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo, rettificato di eventuali perdite durevoli di valore rispetto al valore di iscrizione a bilancio, che è determinato sulla base del costo di acquisto o di sottoscrizione.

RIMANENZE

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo è stato calcolato a costi specifici, ovvero attribuendo ai singoli beni i costi specificatamente sostenuti per gli stessi.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile. Dal confronto tra costo di acquisto e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

CREDITI E DEBITI

Il criterio del costo ammortizzato, che tiene conto del fattore temporale e, per quanto concerne i crediti, del valore di presumibile realizzo, non è stato utilizzato in quanto gli effetti non sono rilevanti. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato, infatti, nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti e debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza, sono di scarso rilievo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. Il fondo svalutazione crediti è determinato anche tenendo conto del rischio gravante sui crediti che non presentano ancora indici di anomalia, quantificato sulla base delle perdite medie storicamente rilevate. I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, per le circostanze sopra citate, sono iscritti al presunto valore di realizzo. I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, per le circostanze sopra citate, sono iscritti al valore nominale.

IMPOSTE ANTICIPATE

Le attività per imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili ed alle perdite fiscali, in aderenza al principio generale della prudenza, sono state rilevate rispettivamente in presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un

reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare, e di imponibili fiscali futuri che potranno assorbire le perdite riportabili entro il periodo nel quale le stesse sono deducibili.

RATEI E RISCONTI

Sono iscritte in tali voci quote di proventi e costi comuni a due o più esercizi, per realizzare il principio della competenza temporale. Queste poste sono state valutate con criterio pro-rata temporis.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o passività attribuibili all'esercizio in base al principio della competenza e di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali al netto di anticipi. Tale passività è soggetta a rivalutazione legale.

IMPOSTE SUL REDDITO

Sono state calcolate in osservanza della legislazione vigente sia per quanto riguarda l'IRES sia per quanto riguarda l'IRAP. Le imposte differite e anticipate sono calcolate con riguardo alle componenti positive e negative di reddito che originano da differenze temporanee nella tassazione. L'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente è stato determinato in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio, considerando eventuali rettifiche ai saldi delle imposte differite e anticipate per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

RICONOSCIMENTO DEI COSTI E DEI RICAVI

I costi e ricavi sono iscritti secondo il principio della prudenza e della competenza economica tramite l'accertamento delle fatture da emettere e da ricevere.

NOTA INTEGRATIVA - ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I prospetti illustrano i movimenti delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie relativi ad incrementi, decrementi, ammortamenti e svalutazioni.

Gli ammortamenti sono stati calcolati utilizzando le aliquote di seguito riportate:

Descrizione	Aliquota ammortamento
Arredamenti d'ufficio	12%
Attrezzatura per misura e controllo reti idriche	10%
Attrezzatura servizio igiene urbana	12,50%
Attrezzatura varia	in base alla durata del cespite (10%,12%,15%,20%)
Attrezzature inferiori a € 516,45	100%
Automezzi	20%
Automezzi specifici servizio igiene urbana	10%
Autovetture	25%
Capitalizzazione costi start-up	in base alla durata della convenzione
Cellulari	20%
Ciclomotori	25%
Costruzioni leggere	10%
Fabbricati civili	3%
Impianti allarme e di ripresa fotografica	30%
Impianti biogas	in base alla durata del cespite (10% - 20%)
Impianti di pesatura	7,50%
Impianti fotovoltaici	6%-7%-12,5%
Impianti gasdotto	in base a durata contratto d'affitto impianti e convenzione con Comune
Impianto telefonico elettronico	20,00%
Informatizzazione isole ecologiche	10%, 15%, 20%
Isole ecologiche servizio igiene urbana di proprietà	3% - 7,5% - 10% - 12% - 12,5% - 15% - 20%(in base a intervento)
Isole ecologiche servizio igiene urbana non di proprietà	periodo minore fra vita utile del bene e durata convenzione
Macchinari d'ufficio	12%
Macchinari e apparecchi vari	15%
Macchinari elettronici	20%
Manutenzioni straordinari su beni di terzi	periodo minore fra vita utile del bene e durata convenzione
Manutenzioni straordinarie	20%
Microturbine idrauliche di proprietà	in base alla durata del cespite (7% - 8,5%)
Microturbine idrauliche non di proprietà	periodo minore fra vita utile del bene e durata convenzione
Oneri pluriennali e altre immob. Immateriali	20%
Opere elettriche	15%
Realizzazione nuovi allacci	in base a durata contratto d'affitto impianti e convenzione con Comune
Serbatoi gas	5%
Software	20%
Software con licenza d'uso	in base a durata licenza
Studi e ricerche	20%
Studi e ricerche settore energia	in base alla durata della fase di studio e progettazione (10% - 7%)

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.048.082	1.096.919	(48.837)

Movimentazione delle Immobilizzazioni immateriali

	B.I.1	B.I.2	B.I.3	B.I.4	B.I.5	B.I.6	B.I.7	totale B.I.
	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altri immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	46.666	413.282	1.671.344	-	-	279.426	2.042.777	4.453.496
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.324	412.764	1.448.767	-	-	-	1.487.722	3.356.577
Valore di bilancio	39.342	519	222.577	0	0	279.426	555.055	1.096.919
Variazione nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	114.205	1.495	-	40.558	151.784	308.042
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	164.433	-	-	-244.233	127.496	47.697
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	3.662	220	146.583	299	-	-	253.811	404.575
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-
Altre Variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-3.662	-220	132.055	1.196	0	-203.675	25.469	-48.837
Valore di fine esercizio								
Costo	46.666	413.282	1.949.982	1.495	-	75.752	2.486.868	4.974.045
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.986	412.984	1.595.350	299	-	-	1.906.344	3.925.963
Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore di bilancio	35.680	298	354.632	1.196	0	75.752	580.524	1.048.082

Nel presente esercizio le immobilizzazioni immateriali si sono incrementate per € 308.042 per nuove acquisizioni, di € 47.697 per riclassifica cespiti da immobilizzazione materiale "Impianti e macchinari" ad "altre immobilizzazioni immateriali", ridotte di € 404.575 per ammortamenti di competenza dell'esercizio.

L'incremento della voce "Diritti di utilizzo di opere di ingegno" di € 114.205 si riferisce principalmente ad oneri sostenuti dall'azienda per l'implementazione del sistema telecontrollo (€ 55.453), per il miglioramento sistema informatico amministrativo (€ 37.405) e per l'implementazione del programma gestionale del settore igiene urbana (€ 20.800).

L'incremento della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti" riguarda l'acquisto di insegne per distaccamenti settore igiene urbana (€ 1.495).

L'incremento della voce "Altre immobilizzazioni immateriali" di € 151.784 si riferisce prevalentemente ad opere di manutenzione straordinaria eseguite su immobili in locazione delle sedi operative del settore igiene urbana (€ 91.450), presso le isole ecologiche non di proprietà (€ 50.143), e allo sviluppo della piattaforma tecnologica sistema di allertamento e reperibilità (€ 8.190).

L'incremento della voce "Immobilizzazione in corso e acconti" di € 40.558 si riferisce principalmente all'adeguamento al nuovo sistema di telecontrollo degli impianti elettrici dei centri di raccolta nel Comune di Desenzano del Garda (€ 20.754) e all'implementazione del software gestione tariffa puntuale del settore igiene urbana (€ 19.804), entrambi interventi non conclusi al termine dell'anno.

È stato eseguito un giroconto dalla classe di bilancio “Impianti e Macchinari” alla voce “Altre immobilizzazioni immateriale” per l’investimento relativo alla microturbina idraulica di Gardone Riviera, di proprietà comunale, per un valore contabile di € 47.697.

Sono stati, inoltre, individuati i cespiti che nel corso dell’anno sono entrati in funzione, per un valore totale di € 244.233: software settore igiene urbana (€ 100.000), conclusione lavori su immobile non di proprietà (€ 66.615), software settore amministrativo (€ 64.433) e informatizzazione centro di raccolta nel Comune di Prevalle (€ 13.185).

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.015.376	13.347.401	(332.025)

Movimentazione delle Immobilizzazioni materiali

	B.II.1 Terreni e fabbricati	B.II.2 Impianti e macchinari	B.II.3 Attrezzature industriali e commerciali	B.II.4 Altre immobilizzazioni materiali	B.II.5 Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	totale B.II. Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.647.396	17.819.953	3.887.083	1.851.694	447.609	28.653.733
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	225.848	10.959.611	2.921.410	1.199.465	-	15.306.332
Valore di bilancio	4.421.548	6.860.342	965.673	652.229	447.609	13.347.401
Variazione nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.213	971.592	404.108	44.727	38.865	1.462.506
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	197.191	97.207	7.279	-349.375	-47.697
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	102.161	65	174	-	102.401
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	111.308	1.110.222	227.310	195.592	-	1.644.432
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-	-	-	-	-
Altre Variazioni	-	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-108.095	-43.600	273.940	-143.760	-310.510	-332.025
Valore di fine esercizio						
Costo	4.650.609	18.176.862	4.362.781	1.901.947	137.099	29.229.298
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	337.156	11.360.120	3.123.167	1.393.478	-	16.213.922
Valore di bilancio	4.313.452	6.816.742	1.239.613	508.469	137.099	13.015.376

Nel presente esercizio le immobilizzazioni materiali si sono incrementate di € 1.462.506 per nuove acquisizioni, ridotte di € 102.401 per dismissioni, di € 47.697 per riclassifica

investimento e di € 1.644.432 per ammortamenti di competenza dell'esercizio.

La voce "Terreni e fabbricati" si è incrementata di € 3.213 per interventi di carattere straordinario sull'immobile della sede di Padenghe.

La voce "Impianti e macchinari" si è incrementata di € 971.592 principalmente per l'acquisto di automezzi per il settore igiene urbana (€ 683.211), automezzi per il settore amministrativo e attività produttive (€ 110.145) e macchinari elettronici (€ 70.484).

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" si è incrementata di € 404.108 principalmente per l'acquisto di compattatori (€ 282.340), contenitori per raccolta differenziata e secco (€ 67.611), attrezzatura varia settore igiene urbana (€ 36.884) e attrezzatura settore attività produttive (€ 16.520).

La voce "Altri beni materiali" si è incrementata di € 44.727, prevalentemente per la realizzazione di punti di ricarica veicoli elettrici (€ 21.404), per nuovi arredi della sede di Padenghe sul Garda (€ 12.666) e arredi del settore igiene urbana (€ 10.503).

L'incremento di € 38.865 della voce "Immobilizzazioni in corso ed acconto" è dovuto principalmente alla caparra confirmatoria versata per l'acquisizione di un terreno (€ 32.956) e cespiti non entrati in funzione al 31/12/2023 (€ 5.909).

Sono stati inoltre individuati i cespiti che nel corso dell'anno sono entrati in funzione: si è provveduto ad effettuare un giroconto alla voce "Impianti e macchinari" per € 244.888, composto da € 237.576 per l'inizio ammortamento autocarro settore igiene urbana ed € 7.312 macchinari elettronici settore igiene urbana, e un giroconto alla voce "Attrezzature industriale e commerciali" per € 97.207 relativo ad attrezzatura del settore igiene urbana.

III. Immobilizzazioni finanziarie

- Partecipazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.982.955	19.982.955	

Le partecipazioni sono valutate con il metodo del costo, rettificato di eventuali perdite durevoli di valore.

Società	Sede legale	CF	Valore al 31-12-2022	Valore al 31-12-2023	Quota posseduta	Patrimonio netto	Patrimonio netto di	Capitale sociale	Anno Bilancio
AGS Azienda Global Service Srl	Provaglio d'Iseo (BS) - Via Europa n. 5	02594040988	12.144	12.144	49%	151.487	74.229	19.608	31-12-2022
Biociclo srl	Castiglione delle Stiviere (MN) - Via Gerra	01920660204	269.218	269.218	24%	6.135.692	1.472.566	2.200.000	31-12-2022
La Castella srl	Padenghe sul Garda (BS) - Via I. Barbieri n. 20	02903410989	9.122.686	9.122.686	50%	14.420.604	7.210.302	10.000.000	31-12-2022
Leno servizi srl	Leno (BS) - Via Dante n. 3	02822690984	278.907	278.907	40%	820.785	328.314	500.000	30-06-2023
Imprese collegate			9.682.955	9.682.955			9.085.411		
Acque Bresciane Srl	Brescia (BS) - Via Cefalonia n.70	03832490985	10.300.000	10.300.000	18,11%	95.485.969	17.292.509	28.520.874	31-12-2022
Altre imprese			10.300.000	10.300.000			17.292.509		
TOTALE PARTECIPAZIONI			19.982.955	19.982.955			26.377.920		

C) Attivo Circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
535.690	457.825	77.865

Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo - C.I.1)	457.825	63.041	520.866
Lavori in corso su ordinazione - C.I.3)	0	14.824	14.824
Totale rimanenze	457.825	77.865	535.690

Le rimanenze possono essere sintetizzate come di seguito.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materiale di consumo, carburante e ricambi servizio igiene urbana	319.999	313.779	6.220
Materiale per settore attività produttive	180.708	123.052	57.656
Materiale telecontrollo	20.160	20.994	-834
Lavorazioni in corso settore attività produttive	14.824	0	14.824
totale	535.690	457.825	77.865

II. Crediti

	Valore di inizio esercizio	variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio
Crediti verso clienti	7.462.592	-1.261.966	6.200.626	6.200.626	0
Crediti verso collegate	88.611	246.158	334.769	334.769	0
Crediti tributari	1.526.352	-407.411	1.118.940	1.118.940	0
Crediti per imposte anticipate	1.764.912	-65.278	1.699.634	1.699.634	0
Crediti verso altri	164.224	35.432	199.656	144.337	55.319
Attività finanziarie in altre partecipazioni non immob.	1.548	0	1.548	1.548	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.008.239	-1.453.066	9.555.173	9.499.854	55.319

Non viene presentata la suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica in quanto non significativa (esclusivamente verso Italia).

- Crediti verso clienti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.200.626	7.462.592	(1.261.966)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Crediti v/clienti e fatture da emettere	7.060.039	7.972.883	-912.844
Altre voci riclassificate	-448.927	-233.313	-215.614
Fondo svalutazione crediti	410.486	276.898	133.588
Fondo rettifica microcrediti	0	81	-81
totale	6.200.626	7.462.592	-1.261.966

Il fondo svalutazione crediti si è movimentato nel corso dell'esercizio a seguito dell'utilizzo per € 1.835 e per l'accantonamento di complessivi € 135.422.

Nella voce "crediti v/clienti" sono inclusi i crediti v/soci come da tabella riportata:

Descrizione	Apertura 01/01/2023	Estratto conto 31/12/2023	Fatture/Note da emettere	Credito 31/12/2023
Comune di Bedizzole	0	0	0	0
Comune di Calcinato	230.088	121.976	665	122.641
Comune di Calvagese della riviera	29.725	29.047	756	29.803
Comune di Carpenedolo	40.086	2.203	11.990	14.193
Comune di Dello	123.934	46.849	0	46.849
Comune di Desenzano del Garda	934.503	430.992	-2.011	428.980
Comune di Gardone Riviera	178.257	109.511	6.745	116.256
Comune di Gargnano	156.603	73.421	31.568	104.989
Comune di Gottolengo	0	0	0	0
Comune di Leno	60.607	2.621	0	2.621
Comune di Limone sul Garda	135.448	85.960	0	85.960
Comune di Lonato del Garda	326.033	165.914	2.026	167.940
Comune di Magasa	1.861	1.863	53.015	54.877
Comune di Manerba del Garda	3.200	3.630	0	3.630
Comune di Manerbio	224.484	120.687	7.282	127.969
Comune di Moniga del Garda	8.200	8.629	0	8.629
Comune di Muscoline	0	80.266	-8.605	71.661
Comune di Offlaga	75.726	106.601	0	106.601
Comune di Padenghe sul Garda	157.585	93.511	49.525	143.037
Comune di Polpenazze del Garda	77.580	36.978	22.520	59.498
Comune di Pontevico	92.068	127.059	-712	126.348
Comune di Pozzolengo	79.175	75.513	627	76.139
Comune di Prevalle	8.110	1.365	615	1.979
Comune di Provaglio d'Iseo	126.402	72.354	7.644	79.998
Comune di Puegnago del Garda	92.628	46.149	-479	45.670
Comune di Roè Volciano	10.594	-157	-1.604	-1.762
Comune di Salò	652.879	245.554	176.285	421.839
Comune di San Felice del Benaco	60.063	65.169	-135	65.034
Comune di Sirmione	48.024	10.331	-11.896	-1.565
Comune di Soiano del lago	103.781	4.860	-953	3.907
Comune di Tignale	56.764	51.819	2.773	54.592
Comune di Toscolano-Maderno	338.846	172.016	-4.646	167.370
Comune di Tremosine sul Garda	117.603	56.965	-460	56.506
Comune di Valvestino	35.390	8.705	35.391	44.097
Comune di Verolanuova	277.720	438.810	0	438.810
Comunità Montana Parco Alto Garda Bresciano	0	0	0	0
Provincia di Brescia	234.474	78.688	23.799	102.487
Azienda Gardesana Servizi SpA	245.850	288.297	23.675	311.972
totale	5.344.292	3.264.155	425.400	3.689.554

Si segnala che le operazioni con i Comuni soci si sono svolte a valori di mercato in base ad appositi contratti di servizio stipulati con la Società.

- *Crediti verso imprese collegate*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
334.769	88.611	246.158

Descrizione	Apertura 01/01/2023	Ricavo 2023	Estratto conto 31/12/2023	Fatture/Note da emettere	Altri crediti	Credito 31/12/2023
AGS Azienda global service	5.361	18.906	1.050	0	0	1.050
Biociclo srl	0	75.972	66.186	-120	0	66.066
La Castella srl	36.537	12.000	3.660	0	195.512	199.172
Leno Servizi srl	46.713	206.484	66.877	1.605	0	68.482
	88.611	313.362	137.772	1.485	195.512	334.769

- *Crediti tributari*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.118.940	1.526.352	(407.412)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Erario c/IVA a credito	193.386	402.991	-209.605
Erario c/imposta virtuale	10.633	10.633	0
Crediti v/Inail e INPS	477	9.771	-9.294
Credito per imposta sost. TFR	40.655		40.655
Credito IRES	680.761	799.021	-118.260
Credito IRAP	22.358	0	22.358
Altri crediti d'imposta	35.218	74.593	-39.374
Credito d'imposta beni strum.	135.452	229.344	-93.892
totale	1.118.940	1.526.352	-407.412

La voce "credito d'imposta beni strumentali" rappresenta i benefici fiscali riconosciuti dalla Legge 160/2019 e dalla Legge 178/2020 in sostituzione alle previgenti discipline del super ammortamento. Tali crediti di imposta si qualificano come contributi in conto impianti e sono stati contabilizzati e riclassificati nella voce A.5.b) "Ricavi e proventi diversi" e rilasciati con la tecnica dei risconti passivi. Nell'esercizio 2023 non sono stati iscritti nuovi crediti d'imposta in quanto per i beni ordinari il beneficio è terminato al 31/12/2022.

- *Crediti imposte anticipate*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.699.634	1.764.912	(65.278)

Le imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili.

Per una descrizione più dettagliata delle stesse si rinvia al relativo paragrafo della presente nota

integrativa.

- *Crediti verso altri entro 12 mesi*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
144.337	118.955	25.382

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Anticipi fornitori	16.366	20.761	-4.395
Crediti diversi	73.048	63.026	10.022
Crediti v/fornitori	35.481	9.800	25.682
Prestito fruttifero	19.442	25.369	-5.926
totale	144.337	118.955	25.382

- *Crediti verso altri oltre 12 mesi*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
55.319	45.269	10.050

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Depositi cauzionali	42.915	32.865	10.050
Depositi cauzionali trattenute RAEE	12.404	12.404	0
totale	55.319	45.269	10.050

III. Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- *Altre partecipazioni*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.548	1.548	

Società	Valore al 31-12-2023	Valore al 31-12-2022	Variazioni
Bcc del Garda	1.548	1.548	0
totale	1.548	1.548	0

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.719.413	7.132.618	(413.205)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Depositi bancari e postali	6.713.515	7.132.364	-418.850
Assegni	5.650	0	5.650
Affrancatrice e valori in cassa	248	253	-5
totale	6.719.413	7.132.618	-413.205

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

Ulteriori dettagli in merito alla dinamica finanziaria sono desumibili dal rendiconto finanziario presentato tra i prospetti di bilancio.

D. Ratei e Risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.032.967	999.496	33.471

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Costi anticipati	0	51.567	-51.567
Risconti attivi	345.468	249.783	95.685
Ratei attivi	687.498	698.146	-10.648
totale	1.032.967	999.496	33.471

NOTA INTEGRATIVA, PATRIMONIO NETTO E PASSIVO

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
29.625.179	28.706.924	918.255

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale sociale è costituito da n. 10.000.000 azioni ordinarie dal valore nominale di € 1 ciascuna.

Descrizione	Valore Iniziale	Destinazione	Altre variazioni		Valore Finale
			Incremento	Decremento	
Capitale Sociale	10.000.000				10.000.000
Riserva di rivalutazione	3.335.383				3.335.383
Riserva legale	2.045.832				2.045.832
Riserva straordinaria	10.628.214	2.217.850			12.846.064
Versamenti in c/capitale	271.685				271.685
Riserva da trasformazione in SpA	451.959				451.959
Utile d'esercizio	2.217.850	-2.217.850	908.255		908.255
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-244.000			10.000	-234.000
totale	28.706.924	0	908.255	10.000	29.625.179

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

Natura/Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
Capitale sociale	10.000.000		
Riserva di rivalutazione	3.335.383	A - B	
Riserva legale	2.045.832		
Riserva straordinaria	12.846.064		
Riserva negativa per azioni proprie	-234.000	-	
Versamenti in c/capitale	271.685	A - B	271.685
Riserva da trasformazione in Spa	451.959	A - B	451.959
totale	28.716.924		723.644

Legenda: A = Aumento di capitale, B = Copertura di perdite, C = Distribuzione ai soci, E = Altro

La riserva di rivalutazione si riferisce alla rivalutazione del fabbricato della sede, operata nell'esercizio 2020.

B) Fondi per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.260.001	5.365.362	(105.361)

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo rischi e spese future	5.365.362	150.314	255.675	5.260.001
totale	5.365.362	150.314	255.675	5.260.001

Le movimentazioni del Fondo rischi e oneri intervenute nel 2023 sono le seguenti:

- Incrementi per € 150.314:
 - € 150.314 per le spese future relative al premio di risultato anno 2023 che verrà liquidato al personale dipendente nel 2024 dopo l'approvazione del bilancio.
- Decrementi per € 255.675:
 - € 155.006 per le spese future relative al premio di risultato anno 2022 liquidate nel corso del 2023;
 - € 25.941 per esubero di fondo derivante dalla definizione di posizioni riferite al procedimento civile per l'evento di epidemia del 2009 nel Comune di San Felice del Benaco;
 - € 2.057 a copertura di spese legali e compensi professionali riferiti al ciclo idrico;
 - € 72.671 per sopraggiunti termini di prescrizione delle richieste di risarcimento danni legate alle domande pervenute per l'evento di epidemia del 2009 nel Comune di San

Felice.

Si riporta il dettaglio del Fondo rischi e spese future al 31-12-2023:

Descrizione	Importo
Premio di risultato dipendenti	150.314
Richieste risarcimento danni evento San Felice	3.000
Settore ciclo idrico	719.366
ARERA revisione straordinaria PEF	1.500.000
Discarica iter autorizzativo	2.500.000
Tariffe VRG-FNI	387.321
totale	5.260.001

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo per il trattamento di fine rapporto, pari a € 452.776, assicura l'integrale copertura di quanto maturato al 31.12.2023, in conformità alle disposizioni legislative riguardanti i rapporti di lavoro, tale fondo è indicato al netto della quota tesoreria INPS.

Il fondo ha subito i movimenti di seguito riportati:

Descrizione fondo	Fondo TFR al 31-12-2022	Acc.to/Maturato nell'esercizio	Utilizzo /Versamenti	Fondo TFR al 31-12-2023
Fondo TFR	3.481.294	362.916	(108.377)	3.735.833
Tesoreria INPS	(3.032.344)	(364.640)	106.845	(3.290.139)
F.do Pegaso	7.244	20.813	(20.975)	7.082
Totale al netto tesoreria	456.195	19.089	(22.507)	452.776

D) Debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione dell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota oltre l'esercizio
Debiti verso banche	8.504.914	-3.418.835	5.086.079	1.468.905	3.617.174
Debiti verso altri finanziatori	124.228	-760	123.468	123.468	0
Debiti vs fornitori	7.834.198	534.928	8.369.126	8.369.126	0
Debiti verso collegate	163.333	10.231	173.564	173.564	0
Debiti tributari	369.606	-114.344	255.262	255.262	0
Debiti previdenziali	510.926	82.197	593.123	593.123	0
Altri debiti	1.174.879	108.423	1.283.303	1.258.100	25.203
Totale debiti	18.682.084	-2.798.160	15.883.924	12.241.547	3.642.377

Non viene presentata la suddivisione dei debiti per area geografica in quanto non significativa (esclusivamente verso Italia).

- Debiti vs banche entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.468.905	3.659.481	(2.190.576)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Anticipazioni fatture	198.433	0	198.433
Conto di credito speciale	0	2.500.000	-2.500.000
Competenze passive non liquidate	42.212	6.796	35.416
Unicredit	144.418	138.065	6.353
BCC del Garda	104.827	102.255	2.572
Banca Popolare di Sondrio	101.784	100.020	1.764
Banca Popolare dell'Emilia Romagna	504.369	444.658	59.711
Banco BPM	372.861	367.687	5.174
Totale	1.468.905	3.659.481	-2.190.576

I debiti v/banche entro 12 mesi includono le rate dei finanziamenti a medio – lungo termine che verranno rimborsate nel corso del 2024 per € 1.228.260.

Nessun finanziamento è stato acceso nel corso dell'esercizio.

- Debiti vs banche oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.617.174	4.845.434	(1.228.260)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Unicredit	559.841	704.259	-144.418
BCC Del Garda	273.751	378.579	-104.828
Banca Popolare di Sondrio	361.504	463.288	-101.784
Banca Popolare dell'Emilia Romagna	1.563.842	2.068.210	-504.368
Banco BPM	858.237	1.231.098	-372.861
totale	3.617.174	4.845.434	-1.228.260

Descrizione	DA 1 A 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
Unicredit	559.841	0	559.841
BCC Del Garda	273.751	0	273.751
Banca Popolare di Sondrio	361.504	0	361.504
Banca Popolare dell'Emilia Romagna	1.563.842	0	1.563.842
Banco BPM	858.237	0	858.237
totale	3.617.174	0	3.617.174

- Debiti vs altri finanziatori entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
123.468	124.228	(760)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Debito v/FRISL Comunità Montana	122.414	122.414	0
Carte di credito	1.054	1.814	-760
totale	123.468	124.228	-760

Il debito iscritto a bilancio nei confronti della Comunità Montana rappresenta l'esposizione relativa alle quote FRISL che devono essere versate per gli interventi realizzati da Garda Uno (isole ecologiche). Il pagamento al momento risulta in sospeso in attesa di un confronto congiunto per la definizione del riconoscimento di maggiori oneri sostenuti da Garda Uno relativamente al progetto "G00043 realizzazione isole ecologiche contributi 1997/1198 FRISL".

- *Debiti vs fornitori*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.369.126	7.834.198	534.928

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Debiti v/fornitori e fatture da ricevere	8.475.528	8.013.640	461.887
Altre voci riclassificate	-106.401	-179.442	73.041
totale	8.369.126	7.834.198	534.928

Nella voce "Debiti v/fornitori" sono compresi i seguenti debiti vs i soci:

Descrizione	Apertura 01/01/2023	Estratto conto 31/12/2023	Fatture da ricevere	Debito 31/12/2023
Comune di Bedizzole		0	0	0
Comune di Calcinato	0	0	0	0
Comune di Calvagese della riviera	0	0	0	0
Comune di Carpenedolo	0	0	0	0
Comune di Dello	0	0	0	0
Comune di Desenzano del Garda	0	0	0	0
Comune di Gardone Riviera	795	106	76	182
Comune di Gargnano	828	0	0	0
Comune di Gottolengo	0	0	0	0
Comune di Leno	0	0	0	0
Comune di Limone sul Garda	0	0	0	0
Comune di Lonato del Garda	0	0	0	0
Comune di Magasa	9.756	0	14.442	14.442
Comune di Manerba del Garda	0	0	0	0
Comune di Manerbio	1.077	0	0	0
Comune di Moniga del Garda	0	0	0	0
Comune di Muscoline	0	0	0	0
Comune di Offlaga	0	0	0	0
Comune di Padenghe sul Garda	0	0	0	0
Comune di Polpenazze del Garda	0	0	0	0
Comune di Pontevico	0	0	0	0
Comune di Pozzolengo	0	0	0	0
Comune di Prevalle	0	0	0	0
Comune di Provaglio d'Iseo	0	0	0	0
Comune di Puegnago del Garda	0	0	0	0
Comune di Roè Volciano	0	0	0	0
Comune di Salò	0	0	0	0
Comune di San Felice del Benaco	0	0	0	0
Comune di Sirmione	0	0	0	0
Comune di Soiano del lago	0	0	0	0
Comune di Tignale	43.857	41.841	0	41.841
Comune di Toscolano-Maderno	0	3.500	0	3.500
Comune di Tremosine sul Garda	0	0	0	0
Comune di Valvestino	0	0	0	0
Comune di Verolanuova	0	0	0	0
Comunità Montana Parco Alto Garda Bresciano	0	0	0	0
Provincia di Brescia	0	0	0	0
Azienda Gardesana Servizi SpA	51.668	770	0	770
totale	107.981	46.217	14.518	60.735

- *Debiti v/imprese collegate*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
173.564	163.333	10.231

L'importo iscritto si riferisce a fatture ricevute e da ricevere da parte della collegata Biociclo S.r.l.

Descrizione	Apertura 01/01/2023	Costo 2023	Estratto conto 31/12/2023	Fatture/Note da ricevere	Debito 31/12/2023
AGS Azienda global service srl	0	0	0	0	0
Biociclo srl	163.333	1.242.162	89.742	83.822	173.564
La Castella srl	0	0	0	0	0
Leno Servizi srl	0	0	0	0	0
totale	163.333	1.242.162	89.742	83.822	173.564

- *Debiti tributari*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
255.262	369.606	(114.344)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
IRPEF su retribuzioni dipendenti	220.332	187.012	33.320
Ritenute d'acconto professionisti	7.546	17.860	-10.315
Addizionale regionale - comunale IRPEF	538	335	203
Addizionale provinciale rifiuti	26.762	22.121	4.641
Altri debiti	84	37.546	-37.462
Imposta sostitutiva TFR	0	30.599	-30.599
Imposta sostitutiva rivalutazione (3%)	0	34.384	-34.384
Debito IRAP	0	39.749	-39.749
Totale	255.262	369.606	-114.344

- *Debiti verso Istituti di Previdenza e Sicurezza sociale*

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
593.123	510.926	82.197

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Debiti v/INPDAP	20.670	19.314	1.356
Debiti v/INAIL	19.324	10.107	9.218
Debiti v/INPS e INPGI	347.366	306.288	41.078
Debiti v/PREVINDAI	20.930	20.363	566
Debiti v/PREVIAMBIENTE	9.053	6.784	2.269
Debiti v/FASDA	11.577	9.869	1.708
Debiti diversi v/Isituti previdenziali	164.204	138.201	26.003
totale	593.123	510.926	82.197

- Altri debiti entro 12 mesi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.258.100	1.172.076	86.024

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Debiti diversi	217.127	280.721	-63.596
Debiti v/amministratori	3.748	2.918	830
Debiti v/collaboratore	1.866	2.353	-487
Debiti v/Dipendenti	447.823	390.418	57.404
Debiti diversi v/dipendenti	587.536	495.665	91.873
totale	1.258.100	1.172.076	86.024

- Altri debiti oltre 12 mesi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
25.203	2.803	22.400

La voce "Altri debiti oltre 12 mesi" è rappresentata da depositi cauzionali così composti:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Depositi cauzionali	23.300	900	22.400
Depositi cauzionali utenti GPL comune di Tremosine	1.803	1.803	0
Depositi cauzionali utenti GPL comune di Tignale	100	100	0
totale	25.203	2.803	22.400

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
667.776	814.890	(147.114)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Contributi c/impianti - servizio rifiuti	88.953	94.775	-5.822
Contributi c/impianti - progetto eway	58.873	96.842	-37.969
Contributi c/impianti	265.514	265.514	0
Contributi allacci gas	7.707	8.991	-1.284
Contributi c/impianti - credito d'imposta beni strumentali	187.089	234.329	-47.240
Contributi c/impianti - credito d'imposta ecobonus	25.151	33.538	-8.387
Ratei passivi	28.151	25.688	2.463
Risconti passivi/Ricavi futuri	6.338	55.212	-48.874
totale	667.776	814.890	-147.114

NOTA INTEGRATIVA, CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
36.159.204	33.519.432	2.639.772

Si riporta la suddivisione dei ricavi per categoria di attività:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazioni
Ricavi servizio Igiene Urbana	30.408.451	28.867.499	1.540.952
Ricavi servizio fotovoltaico e idroelettrico	1.727.057	1.433.187	293.870
Ricavi servizio illuminazione pubblica	626.371	852.325	-225.954
Ricavi servizi cimiteriali	791.432	697.634	93.799
Ricavi servizio gestione calore	364.466	502.828	-138.362
Ricavi servizio facility immobili	742.161	335.630	406.531
Ricavi servizio mobilità	944.855	525.312	419.543
Ricavi servizio telecontrollo	31.200	53.360	-22.160
Ricavi servizio ufficio tecnico	523.211	251.656	271.554
totale	36.159.204	33.519.432	2.639.772

A.5) Altri ricavi e proventi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.048.146	6.782.562	(4.734.416)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazioni
Contributi c/esercizio	23.000	31.195	-8.195
Tariffa incentivante GSE	633.709	504.673	129.036
totale A. 5) a.	656.709	535.868	120.841
Rimborso per realizzazione investimenti	53.958	111.581	-57.621
Contributi c/capitale beni strumentali ed ecobonus	49.590	42.448	7.142
Sopraavvenienze attive	60.874	943.769	-882.896
Sopraavvenienza attiva - conferimento ramo idrico	0	3.716.948	-3.716.948
Utilizzo fondo perdite su crediti	1.835	57.700	-55.865
Utilizzo fondo microcrediti	81	2.331	-2.250
Utilizzo fondo rischi e spese future	100.669	131.205	-30.536
Rimborso accisa gasolio	73.894	14.566	59.327
Ricavi da personale a comando	115.192	151.192	-36.000
Ricavi gas gestione a terzi	40.002	40.002	0
Indennizzi vari	100.745	107.700	-6.956
Plusvalenze da realizzo	37.285	23.440	13.847
Ricavi per service Acque Bresciane	695.336	877.980	-182.644
Altri ricavi	61.976	25.832	36.144
totale A. 5) b.	1.391.437	6.246.694	-4.855.257
totale A. 5)	2.048.146	6.782.562	-4.734.416

La voce “Contributi c/esercizio” si riferisce a:

- € 23.000 erogato da Fondimpresa per il piano formativo “Formazione alla guida”.

La voce “Tariffa incentivante” è rappresentata dai contributi erogati dal GSE a fronte della produzione di energia elettrica da risorse fotovoltaiche e idroelettriche. A fronte di contributi maturati per € 633.709 si segnala che sono stati accreditati nell’anno 2023 € 569.446 e nell’anno 2024 € 64.263. Nel corso dell’anno 2023 sono stati riscossi inoltre contributi per € 80.270 di competenza dell’anno precedente e compresi quindi nel conto economico del bilancio d’esercizio al 31.12.2022.

Nel corso dell’anno sono stati iscritti i seguenti contributi che, per effetto dell’applicazione del metodo indiretto che ne prevede l’iscrizione a conto economico in modo proporzionale allo sfruttamento del bene finanziato, sono poi stati riscontati trovando contropartita alla voce di stato patrimoniale passivo E “ratei e risconti”:

- Centro di coordinamento RAEE: contributo economico finalizzato all’implementazione del sistema RAEE – bando del 06/06/2022 – opere presso il centro di raccolta nel Comune di Salò (misura A) – € 10.168.

La voce “Rimborso per realizzazione investimenti” rappresenta il rilascio delle quote di contributi, per il 2023 le quote rilevanti si riferiscono alla copertura degli ammortamenti degli investimenti per il progetto e-way (€ 37.969) e per il centro di raccolta di Manerbio (€ 10.909).

La voce “Utilizzo fondo perdite su crediti” trova contropartita nel conto economico del presente esercizio alla voce B.14) “oneri diversi di gestione” (perdite su crediti) e nello stato patrimoniale attivo alla voce C.II.1) “crediti verso clienti” (fondo svalutazione crediti).

La voce “Utilizzo fondo rischi e spese future” trova contropartita nello stato patrimoniale passivo alla voce B) “fondi rischi” e si riferisce alle seguenti operazioni:

- € 25.941 per esubero fondo derivante dalla definizione di posizioni riferite al procedimento civile per l’evento di epidemia del 2009 nel Comune di San Felice del Benaco;
- € 2.057 a copertura di spese legali e compensi professionali riferiti al ciclo idrico;
- € 72.671 per sopraggiunti termini di prescrizione delle richieste di risarcimento danni legate alle domande pervenute per l’evento di epidemia del 2009 nel Comune di San Felice.

La voce “Rimborso accisa gasolio” rappresenta il beneficio riconosciuto dall’Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli (Ufficio delle Dogane di Brescia) sui consumi di gasolio per uso autotrazione ai sensi dell’art. 24-ter Decreto Legislativo n. 504/95, punto 4-bis tabella A.

Le voci “Ricavi da personale a comando” e “Ricavi per service Acque Bresciane” si riferiscono agli importi fatturati alla società partecipata riconducibili agli accordi sottoscritti in sede di conferimento del servizio idrico integrato e rinnovati nel 2022 fino al 2027.

Nella voce “Altri ricavi” è incluso l’importo annuo di € 12.000 fatturato alla partecipata La Castella in forza di un contratto di service amministrativo.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.820.400	2.181.548	638.852

Si riporta la suddivisione dei costi per categoria di attività:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazioni
Costi servizio Igiene Urbana	1.608.683	1.675.814	-67.131
Costi servizio fotovoltaico e idroelettrico	587.621	210.390	377.231
Costi servizio illuminazione pubblica	81.777	29.810	51.967
Costi servizi cimiteriali	57.036	27.313	29.723
Costi servizio gestione calore	5.142	7.490	-2.348
Costi servizio facility immobili comunali	270.224	27.359	242.865
Costi servizio mobilità	91.583	108.594	-17.011
Costi servizi generali	32.226	21.389	10.837
Costi generali attività produttive	86.108	73.391	12.717
totale	2.820.400	2.181.548	638.852

B.7) Costi per servizi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.889.871	19.413.448	476.423

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Smaltimenti rifiuti	6.364.068	5.759.938	604.130
Energia elettrica	1.054.172	1.497.235	-443.063
Manutenzioni	951.137	908.492	42.645
Altri costi	576.071	723.234	-147.163
Prestazioni da terzi	10.616.010	10.219.757	396.253
Assicurazioni	328.413	304.792	23.621
totale	19.889.871	19.413.448	476.423

Si riporta la suddivisione dei costi per categoria di attività:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazioni
Costi servizio Igiene Urbana	16.015.926	15.397.775	618.150
Costi servizio fotovoltaico e idroelettrico	1.066.904	1.266.971	-200.067
Costi servizio illuminazione pubblica	124.544	207.937	-83.393
Costi servizi cimiteriali	256.193	251.892	4.301
Costi servizio gestione calore	264.335	422.159	-157.824
Costi servizio facility immobili	180.036	204.645	-24.609
Costi servizio mobilità	363.375	244.854	118.521
Costi servizio telecontrollo	25.365	25.554	-189
Costi ufficio tecnico	373.956	97.728	276.228
Costi servizi generali	973.505	1.103.328	-129.823
Costi generali attività produttive	245.733	190.607	55.126
totale	19.889.871	19.413.448	476.423

B.8) Costi per godimento beni di terzi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
848.468	906.962	(58.494)

I costi per godimento beni di terzi sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Affitti	266.319	236.433	29.886
Canoni Leasing	395.955	376.606	19.349
Locazioni operative	19.252	24.975	-5.723
Noleggi	166.942	268.948	-102.006
totale	848.468	906.962	-58.494

B.9) Costi per il personale

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.664.050	9.594.711	1.069.339

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Salari e stipendi	7.667.309	6.921.061	746.248
Oneri sociali	2.539.038	2.229.685	309.353
Trattamento di fine rapporto	457.704	443.965	13.739
totale	10.664.050	9.594.711	1.069.339

B.12) Accantonamento per rischi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	4.000.000	(4.000.000)

B.14) Oneri diversi di gestione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
536.049	478.482	57.567

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Altri costi	224.288	110.935	113.353
Concessioni	11.663	16.090	-4.427
Contributo ARERA	8.754	7.911	843
Costi vari - n.d.	13.003	8.715	4.288
Imposte, tasse e diritti	85.526	85.508	18
Minusvalenze/Insussistenze	73.490	3.691	69.799
Oneri fidejussioni	10.154	9.866	290
Oneri pratica leasing	1.120	2.020	-900
Oneri sinistri	15.030	26.588	-11.558
Oneri vari automezzi	11.553	9.191	2.362
Perdite su crediti	1.835	57.700	-55.865
Quota associativa	34.719	19.124	15.596
Sanzioni amministrative	2.457	66	2.390
Sanzioni codice della strada	1.781	1.024	757
Sopravvenienze passive	40.675	120.053	-79.378
Totale	536.049	478.482	57.567

Nella voce “Altri costi” sono iscritti principalmente i costi per la cancelleria (€ 39.052), liberalità e contributi (€ 30.000 a favore della Fondazione della Comunità Bresciana per il progetto “Green Accademy”) ed inserzioni pubblicazioni (€ 24.596).

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C.15) e C.16) Proventi finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
124.487	5.299	119.188

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Interessi attivi c/c	124.014	5.085	118.928
Interessi attivi su prestiti fruttiferi	473	214	259
totale	124.487	5.299	119.188

C.17) e C.17)bis Oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
229.721	130.656	99.065

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Interessi passivi moratori	349	17	332
Interessi passivi mutuo/finan	163.501	90.366	73.136
Interessi passivi conto corrente	0	49	-49
Interessi passivi ant. fatture	42.212	8.234	33.979
Minusvalenza da partecipazioni	0	500	-500
Interessi passivi	1.558	486	1.072
Oneri finanziari bancari e postali	22.099	31.005	-8.905
totale C) 17)	229.720	130.655	99.065
Perdite su cambi	1	1	0
totale C) 17) bis	1	1	0
totale oneri finanziari	229.721	130.656	99.065

IMPORTO E NATURA DEI SINGOLI ELEMENTI DI RICAVO/COSTO DI ENTITÀ O INCIDENZA ECCEZIONALI

Durante l'esercizio non sono stati sostenuti elementi di ricavo e/o costo di entità od incidenza eccezionale ulteriori rispetto a quanto descritto nel precedente paragrafo “A5 Altri ricavi e proventi”
La Riforma Contabile ha eliminato la classe E del conto economico relativa ai componenti straordinari, conseguentemente le partite incluse in tale classe sono state riclassificate per natura nelle voci più idonee.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte iscritte a bilancio pari a € 328.458 si riferiscono a € 267.443 per imposte correnti, €

65.278 per imposte anticipate e € - 4.263 per imposte anni precedenti.

Imposte anticipate

Le imposte anticipate dell'esercizio sono state calcolate sulle differenze temporanee fra il valore attribuito ad una attività o ad una passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito a quella attività o a quella passività ai fini fiscali. In particolare le attività derivanti da imposte anticipate, rilevate nello stato patrimoniale ed esposte tra i crediti alla voce C.II. 5.ter), sono le seguenti:

Voce	Ammontare delle differenze temporanee	Imponibile	Imposta	Aliquota	Effetto fiscale 2023	Credito al 31/12/2022	Imposte anticipate
Contributi allacci gas	1.361	1.361	Ires Irap	24,000% 3,900%	327 53	381 62	54 9
Esigibilità crediti per consumi pubblici	267.514	267.514	Ires	24,000%	64.203	64.203	-
Rischio San Felice e conferimento ramo idrico - 2017	451.852	451.852	Ires Irap	24,000% 3,900%	108.444 17.622	108.938 17.702	494 80
Corte d'appello giudizi civili San Felice - 2017	-	-	Ires Irap	24,000% 3,900%	- -	6.226 1.012	6.226 1.012
Fondo FNI - 2017	387.321	387.321	Ires Irap	24,000% 3,900%	92.957 15.106	92.957 15.106	- -
Svalutazione crediti - fondo tassato	278.138	278.138	Ires	24,000%	66.753	42.891	- 23.862
Premio dipendenti	150.314	150.314	Ires	24,000%	36.075	37.201	1.126
Interessi passivi moratori - 2022	-	-	Ires	24,000%		1	1
Interessi passivi moratori - 2023	14	14	Ires	24,000%	3		- 3
OIC 29 - ripristino patrimonio netto 31.12.2015	30.094	30.094	Ires Irap	24,000% 3,900%	7.223 1.174	8.027 1.304	804 130
Richieste danni San Felice - 2019	3.000	3.000	Ires Irap	24,000% 3,900%	720 117	18.161 2.951	17.441 2.834
Svalutazione gas - 2019	473.016	473.016	Ires Irap	24,000% 3,900%	113.524 18.448	132.073 21.462	18.549 3.014
Svalutazione mobilità - 2020	143.822	143.822	Ires Irap	24,000% 3,900%	34.517 5.609	63.865 10.378	29.348 4.769
Insussistenza pannelli FTV - 2022	-	-	Ires Irap	24,000% 3,900%	- -	3.450 561	3.450 561
Arera revisione straordinaria PEF - 2022	1.500.000	1.500.000	Ires Irap	24,000% 3,900%	360.000 58.500	360.000 58.500	- -
Discarica iter autorizzativo - 2022	2.500.000	2.500.000	Ires Irap	24,000% 3,900%	600.000 97.500	600.000 97.500	- -
Insussistenza pannelli FTV - 2023	2.721	2.721	Ires Irap	24,000% 3,900%	653 106		653 106
Totali	6.189.167	6.187.806			1.699.634	1.764.912	65.278

INFORMAZIONI EX ART. 2427 N. 22 – OPERAZIONI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

- Crédit Agricole - n. contratto 01537621:

- data inizio locazione: 05/04/2018
- data fine locazione: 19/04/2023
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 150.936

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - spazzatrice	0	25	150.936	15.094	83.015	67.921

- Crédit Agricole - n. contratto 01544306:

- data inizio locazione: 12/06/2019
- data fine locazione: 12/06/2024
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 148.500

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - n. 2 Mitsubishi con costipatore	14.192	478	148.500	14.850	66.825	81.675

- Crédit Agricole - n. contratto 01544461:

- data inizio locazione: 20/06/2019
- data fine locazione: 24/06/2024
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 185.991

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - n. 2 spazzatrici	17.772	607	185.991	18.599	83.696	102.295

- Crédit Agricole - n. contratto 01544701:

- data inizio locazione: 04/07/2019
- data fine locazione: 29/07/2024
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 125.485

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - IVECO a 4 assi	14.128	449	125.485	12.549	56.468	69.017

- Crédit Agricole - n. contratto 01545678:

- data inizio locazione: 23/10/2019
- data fine locazione: 11/11/2024
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 128.492

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - spazzatrice	23.199	598	128.492	12.849	57.821	70.671

- Crédit Agricole - n. contratto 01548402:

- data inizio locazione: 08/05/2020
- data fine locazione: 08/05/2025 – riscatto anticipato del 28/12/2023
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 32.437

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Attività produttive - autovettura - Tiguan	0	196	32.437	8.109	28.382	4.055

- Crédit Agricole - n. contratto 01548578:

- data inizio locazione: 26/05/2020
- data fine locazione: 26/05/2025
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 31.740

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Servizi generali - autovettura - Tiguan	8.939	203	31.740	7.935	27.773	3.968

- Crédit Agricole - n. contratto 01548870:

- data inizio locazione: 23/06/2020
- data fine locazione: 23/06/2025
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 36.858

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Servizi generali - autovettura - Tiguan	9.717	216	36.858	9.214	32.250	4.607

- Crédit Agricole - n. contratto 01548871:

- data inizio locazione: 23/06/2020
- data fine locazione: 07/07/2025
- Durata: 60 mesi

- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 159.422

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - spazzatrice	50.242	1.079	159.422	15.942	55.798	103.624

- Sarda Leasing - n. contratto: A2 186897:

- data inizio locazione: 09/04/2021
- data fine locazione: 08/04/2026
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 128.498

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - spazzatrice	61.763	1.103	128.498	12.850	32.124	96.373

- Crédit Agricole - n. contratto 01554965:

- data inizio locazione: 08/06/2021
- data fine locazione: 07/06/2026
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 147.260

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - n. 2 ISUZU con vasca e compattatore	73.068	1.180	147.260	14.726	36.815	110.445

- Crédit Agricole - n. contratto 01555835:

- data inizio locazione: 19/07/2021
- data fine locazione: 18/07/2026
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 93.600

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - n. 4 Piaggio Porter	47.968	785	93.600	9.360	23.400	70.200

- Crédit Agricole - n. contratto 01555854:

- data inizio locazione: 16/07/2021
- data fine locazione: 15/07/2026
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 125.000

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - n. 5 compattatori scarrabili	64.063	1.047	125.000	12.500	31.250	93.750

- Sarda Leasing - n. contratto A2 189870:

- data inizio locazione: 02/12/2021
- data fine locazione: 01/12/2026
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 174.689

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - Scarrabile	106.957	1.858	174.689	17.469	43.672	131.016

- Sarda Leasing - n. contratto A3 196093:

- data inizio locazione: 01/08/2022
- data fine locazione: 31/07/2027
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 98.010

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - spazzatrice	71.218	4.118	98.010	9.801	14.702	83.309

- Sarda Leasing - n. contratto A3 196118:

- data inizio locazione: 01/08/2022
- data fine locazione: 31/07/2027
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 98.010

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - spazzatrice	71.177	4.111	98.010	9.801	14.702	83.309

- Crédit Agricole - n. contratto 01567921:

- data inizio locazione: 25/10/2022
- data fine locazione: 24/10/2027
- Durata: 60 mesi
- n. canoni: 59
- Costo del bene: € 159.357

Descrizione bene	Valore attuale rate non scadute	Oneri finanziari impliciti	Costo bene con metodo finanziario	Amm.to dell'esercizio	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore residuo al 31/12/2023
Igiene urbana - autocarro - Iveco	125.168	6.480	159.357	15.936	23.904	135.453

Nella seguente tabella vengono riportati gli effetti totali sulla situazione patrimoniale ed economica qualora la Società utilizzatrice, come previsto dal principio contabile internazionale I.A.S. 17, contabilizzasse le operazioni con il metodo finanziario – che meglio ne rileva la reale sostanza economica – imputando a conto economico gli interessi compresi nei canoni di competenza dell'esercizio e le quote di ammortamento sul valore dei beni acquistati in leasing, oltre all'iscrizione dei beni nell'attivo e del debito residuo nel passivo.

PATRIMONIO NETTO

a)	ATTIVITA'	
	Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi	1.311.688
b)	Beni riscattati	
	Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	0
c)	PASSIVITA'	
	Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	759.572
d)	Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a+b-c)	552.116
e)	Effetto fiscale	154.040
f)	Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e)	398.075

CONTO ECONOMICO

Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario (canoni + quota maxi - canone)	395.955
Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	-24.533
Rilevazione di: Quote di ammortamento - su contratti in essere - su beni riscattati	-217.584
Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
Effetto sul risultato prima delle imposte	153.839
Effetto fiscale	42.921
Effetto sul risultato d'esercizio delle rilevazioni delle operazioni di leasing con il metodo finanziario	110.918

NOTA INTEGRATIVA - ALTRE INFORMAZIONI

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Garanzie prestate a terzi

Le garanzie prestate a terzi ammontano al 31-12-2023 ad € 2.542.163.

Di seguito si elencano le maggiori garanzie rilasciate:

- BPER Banca Spa – garanzia prestata dalla società alla banca a favore di Leno Servizi: € 467.188 a garanzia dell'adempimento di tutte le obbligazioni assunte da Leno Servizi nei confronti della banca in dipendenza di un mutuo chirografario (Garda Uno socio al 40%);
- A2A Ambiente Spa: € 560.000 a copertura dei pagamenti dovuti per il contratto di trattamento e smaltimento rifiuti - n. 974/TU presso il termovalorizzatore di Brescia - anno 2023;
- Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare: € 1.154.937 per l'iscrizione all'albo nazionale gestori ambientali - categoria 5 classe F; categoria 8 classe C e categoria 1 classe B.

Garanzie prestate da terzi

Le garanzie prestate da terzi ammontano al 31-12-2023 ad € 1.120.880

Di seguito si elencano le maggiori garanzie ricevute da:

- Solco Consorzio di Cooperative Sociali: € 439.842 per l'affidamento di servizi inerenti alla gestione dei rifiuti urbani per gli anni 2022 e 2023;
- Sogem S.r.l.: € 123.248 per interventi di potenziamento della rete fognaria per acque bianche nel

Comune di Polpenazze del Garda;

- ITAS MUTA: € 108.150 per l'appalto del servizio di copertura assicurativa - rischi diversi;
- Gabogas S.p.A.: € 40.001 per l'affitto del ramo d'azienda relativo al servizio pubblico locale di distribuzione misura e vendita di gas propano liquido a mezzo reti canalizzate nei Comuni di Tignale e Tremosine, fino al 31/03/2030.

Impegni

Per quanto attiene gli impegni al 31-12-2023 nei confronti delle società di leasing ammontano ad € 759.572.

In particolare:

- Crédit Agricole: n. 11 contratti di leasing relativi a n. 4 spazzatrici, n. 15 automezzi per il settore igiene urbana e n. 2 autovetture per servizi generali - impegno totale al 31/12/2023 di € 448.457;
- Sarda Leasing: n. 4 contratti di leasing relativi a n. 3 spazzatrici e n.1 autocarro per il settore igiene urbana - impegno totale al 31/12/2023 di € 311.115.

Passività potenziali

Non si rileva la presenza di passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	64.009	33.280

Non sono state concesse anticipazioni né crediti agli stessi, né sono stati assunti impegni per loro conto.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dalla società di revisione legale:

	Valore
Revisione legale dei conti	6.900
Totale corrispettivi spettanti alla società di revisione	6.900

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

In conformità al disposto dell'art. 2427 comma 1, n. 22 bis del Codice Civile, vi informiamo che sono state effettuate operazioni con parti correlate così come individuate dai principi contabili internazionali (IAS 24). Tutti i rapporti con parti correlate sono stati conclusi a normali condizioni di mercato.

In particolare, Garda Uno SpA ha rapporti con le seguenti parti correlate:

- Enti soci (servizi di igiene urbana e attività produttive): si vedano le tabelle riportate nei paragrafi relativi ai crediti v/clienti e debiti v/fornitori;
- Imprese collegate: si vedano le tabelle riportate nei paragrafi relativi ai crediti v/impresе collegate e debiti v/impresе collegate.

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

La società non ha in essere alcuno strumento finanziario derivato.

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, si riepilogano gli aiuti e i contributi ricevuti nel 2023:

- Contributo erogato da Fondimpresa per il Piano formativo n. 311795 - € 23.000;
- Contributo riconosciuto dall'Agenzia delle Accise, Dogane e Monopoli per il rimborso accise su acquisto gasolio per uso autotrazione ai sensi dell'art. 24-ter Decreto Legislativo n. 504/95, punto 4-bis tabella A - € 73.894;
- Contributo economico finalizzato all'implementazione del sistema RAEE erogato dal Centro di coordinamento RAEE – bando del 06/06/2022 (misura A) – € 10.168.

Dati sull'occupazione

Variazione numero dipendenti medio per categoria:

Anno	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale
2022	3	0	42	141	186
2023	3	0	46	157	206
variazione	0	0	4	16	20

Tabella numero dipendenti anno 2023:

Mese	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Totale
Gennaio	3	0	46	147	196
Febbraio	3	0	46	147	196
Marzo	3	0	45	146	194
Aprile	3	0	45	161	209
Maggio	3	0	45	161	209
Giugno	3	0	45	162	210
Luglio	3	0	45	163	211
Agosto	3	0	45	164	212
Settembre	3	0	45	163	211
Ottobre	3	0	46	159	208
Novembre	3	0	48	158	209
Dicembre	3	0	48	157	208

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che comportino impatti significativi in bilancio ulteriori rispetto a quelli esposti nella presente nota integrativa.

Continuità aziendale

Gli amministratori non hanno rilevato significative criticità circa il presupposto della continuità aziendale.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 e di accantonare l'utile di € 908.255 a riserva.

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 nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente dott. Bocchio Mario

Padenghe sul Garda, 26 marzo 2024.