

Società Risorse S.p.A.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024

Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli azionisti della
Società Risorse S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Risorse S.p.A. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri Aspetti

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito in nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della Società Risorse S.p.A. non si estende a tali dati.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

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

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata

informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

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

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

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

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), e-bis) ed e-ter) del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Gli amministratori della Società Risorse S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Società Risorse S.p.A. al 31 dicembre 2024, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio;
- esprimere un giudizio sulla conformità alle norme di legge della relazione sulla gestione;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

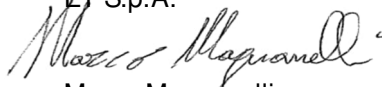
A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società Risorse S.p.A. al 31 dicembre 2024.

Inoltre, a nostro giudizio, la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e-ter), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Firenze, 11 aprile 2025

EY S.p.A.



Marco Magnanelli
(Revisore Legale)

SOCIETA' RISORSE SOCIETA' PER AZIONI SO.RI. S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31/12/2024**

Dati anagrafici	
Denominazione	SOCIETA' RISORSE SOCIETA' PER AZIONI SO.RI. S.P.A.
Sede	PIAZZA DEL COMUNE 2 59100 PRATO (PO)
Capitale sociale	553.260
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	PO
Partita IVA	01907590978
Codice fiscale	01907590978
Numero REA	482036
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI PRATO
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2024	31/12/2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	80	4.190
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	290	2.125
Totale immobilizzazioni immateriali	370	6.315
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	4.216	
4) altri beni	22.799	32.478
Totale immobilizzazioni materiali	27.015	32.478
Totale immobilizzazioni (B)	27.385	38.793
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.918	49.334
Totale crediti verso clienti	65.918	49.334
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	343.413	375.634
Totale crediti verso controllanti	343.413	375.634
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	33	81
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	33	81
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.935	24.148
Totale crediti tributari	17.935	24.148
5-ter) imposte anticipate	180	238
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	182.628	245.981
Totale crediti verso altri	182.628	245.981
Totale crediti	610.107	695.416
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	5.690.517	5.094.851
3) danaro e valori in cassa	80	1.427
Totale disponibilità liquide	5.690.597	5.096.278
Totale attivo circolante (C)	6.300.704	5.791.694
D) Ratei e risconti	12.775	7.811
Totale attivo	6.340.864	5.838.298
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	553.260	553.260
IV - Riserva legale	110.652	110.652
V - Riserve statutarie	1.657.896	1.465.949
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	0	
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	224.045	191.947
Totale patrimonio netto	2.545.853	2.321.808
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	467.209	496.613
Totale fondi per rischi ed oneri	467.209	496.613
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.180.411	1.118.943

D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	323.753	260.681
Totale debiti verso fornitori	323.753	260.681
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.087.353	923.413
Totale debiti verso controllanti	1.087.353	923.413
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.283	42.052
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	28.283	42.052
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	95.643	72.102
Totale debiti tributari	95.643	72.102
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.048	91.196
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.048	91.196
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	513.311	511.490
Totale altri debiti	513.311	511.490
Totale debiti	2.147.391	1.900.934
Totale passivo	6.340.864	5.838.298

	31/12/2024	31/12/2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.264.409	3.192.375
5) altri ricavi e proventi		
altri	390.458	306.264
Totale altri ricavi e proventi	390.458	306.264
Totale valore della produzione	3.654.867	3.498.639
B) Costi della produzione		
7) per servizi	879.354	848.541
8) per godimento di beni di terzi	110.411	108.514
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.653.755	1.596.908
b) oneri sociali	585.382	570.387
c) trattamento di fine rapporto	82.711	75.769
Totale costi per il personale	2.321.848	2.243.064
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.685	7.121
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	13.210	15.325
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		455
Totale ammortamenti e svalutazioni	19.895	22.901
14) oneri diversi di gestione	28.506	22.286
Totale costi della produzione	3.360.014	3.245.306
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	294.853	253.333
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	18.567	21.247
Totale proventi diversi dai precedenti	18.567	21.247
Totale altri proventi finanziari	18.567	21.247
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	18.567	21.247

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	313.420	274.580
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	89.317	82.691
imposte differite e anticipate	58	(58)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	89.375	82.633
21) Utile (perdita) dell'esercizio	224.045	191.947

	31/12/2024	31/12/2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	224.045	191.947
Imposte sul reddito	89.375	82.633
Interessi passivi/(attivi)	(18.567)	(21.247)
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	294.853	253.333
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	82.711	75.769
Ammortamenti delle immobilizzazioni	19.895	22.446
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	102.606	98.215
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	397.459	351.548
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(16.584)	10.769
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	63.072	96.654
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.964)	(1.689)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi		
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	261.738	(341.201)
Totale variazioni del capitale circolante netto	303.262	(235.467)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	700.721	116.081
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	18.567	21.247
(Imposte sul reddito pagate)	(65.834)	(107.385)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(50.647)	(16.241)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(97.914)	(102.379)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	602.807	13.702
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(7.747)	(12.976)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(740)	(12.630)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		

Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.487)	(25.606)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		1
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	594.320	(11.903)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.094.851	5.107.596
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.427	586
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.096.278	5.108.182
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	5.690.517	5.094.851
Assegni		
Danaro e valori in cassa	80	1.427
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.690.597	5.096.278
Di cui non liberamente utilizzabili		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile, dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio corrente e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento, comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

La presente nota integrativa è relativa al ventitresimo bilancio di esercizio della "Società Risorse Spa" riferito al periodo

01 gennaio - 31 dicembre 2024.

L'esercizio a confronto con il presente è relativo al periodo 01 gennaio – 31 dicembre 2023.

Criteri di formazione

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità, sulla base delle disposizioni contenute dal D.Lgs. 139/2015 e delle novità da esso apportate.

Il bilancio chiude con un utile, di Euro 224.045 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del Codice Civile, di seguito si forniscono le necessarie informazioni complementari richieste da specifiche disposizioni di legge per la rappresentazione veritiera e corretta.

Come permesso dall'art. 2423, 4° comma, C.C. e fermi gli obblighi in tema di regolare tenuta delle scritture contabili, non si ritiene necessario soffermarsi sulla rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa di elementi non rilevanti al fine della rappresentazione veritiera e corretta, intendendosi, per informazione "rilevante", quella la cui omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni dei destinatari primari dell'informazione di Bilancio, intesi come i soggetti che forniscono risorse finanziarie alla società: gli investitori, i finanziatori e gli altri creditori.

I criteri con i quali è stata data attuazione alla suddetta disposizione sono di seguito illustrati:

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di Euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di Euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Questa nota ha la specifica finalità di fornire illustrazioni, analisi ed in alcuni casi integrazioni dei dati di bilancio, dando le informazioni complementari e necessarie per una corretta e veritiera rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società e del risultato d'esercizio in oggetto, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

Attività svolte

La Vostra società opera nel settore:

Della gestione dell'attività di liquidazione ed accertamento dei tributi, riscossione dei tributi e di altre entrate e delle attività connesse e complementari indirizzate a supporto dell'attività di gestione tributaria e patrimoniale dei soci.

Eventuale appartenenza a un gruppo

Nessuna

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno appena trascorso la società ha intensificato la propria attività di riscossione coattiva e ha iniziato a beneficiare anche della riscossione e conseguente fatturazione dei compensi dei tre soci entrati nella compagine sociale nel corso del 2021 e precisamente il Comune di Montale, Cantagallo e Poggio a Caiano. La società ha ampiamente raggiunto gli obiettivi posti dai comuni di Prato e Montemurlo in termini di emissioni e la percentuale dell'incasso rispetto all'emesso, si attesta a valori in linea con le annualità pre-pandemiche.

Non si segnalano tuttavia fatti di particolare rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. Tale analisi verrà comunque evidenziata nell'apposita sezione della nota integrativa.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

In seguito all'adozione del principio contabile OIC 34 "Ricavi" gli amministratori hanno condotto un'analisi interna approfondita sui bilanci degli esercizi precedenti e dell'anno corrente. Dalle analisi effettuate, le politiche contabili adottate per la rilevazione e valutazione dei ricavi risultano conformi alle nuove disposizioni e non hanno richiesto modifiche

I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Di seguito si motiva la deroga e se ne indica l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico:

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

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

Cambiamenti di principi contabili

Nessun cambiamento è intervenuto

Correzione di errori rilevanti

Non sussistono.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione sulla gestione sono stati redatti in modalità conforme alla tassonomia italiana XBRL in quanto la stessa è sufficiente a rappresentare la particolare situazione aziendale, nel rispetto dei principi di chiarezza, correttezza e veridicità di cui all'art. 2423 del codice civile. I citati documenti sono stati implementati con le informazioni già presenti nell'anno precedente al fine di rendere lo stesso maggiormente comparabile.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci che concorrono alla formazione del bilancio è ispirata a criteri generali di prudenza, nel rispetto della competenza temporale. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno dodici mesi dalla data di bilancio.

Nella valutazione delle voci di bilancio si è tenuto conto della funzione economica dei singoli elementi dell'attivo e del passivo secondo il principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

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 compensi 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.

A tutte le voci degli schemi di bilancio corrispondono valori espressi all'origine in unità di Euro. In particolare, i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, in osservanza dell'art. 2426 c.c., sono i seguenti:

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Sono costituite da spese aventi utilità pluriennali contabilizzate al costo di acquisto aumentato degli oneri accessori e sono oggi iscritte al predetto costo rettificato dalle quote di ammortamento spese a conto economico. Gli ammortamenti sono stati effettuati in funzione della residua possibilità di utilizzazione delle specifiche immobilizzazioni immateriali. La società applica un'aliquota di ammortamento pari al 50% per il software, ritenendola aderente alla natura dell'attività svolta e dell'effettiva utilizzazione e durata dello stesso. Nelle immobilizzazioni immateriali sono comprese anche spese straordinarie su beni di terzi relative alla ristrutturazione effettuata alla fine 2016 inizi 2017 degli uffici posti in P.zza San Francesco 2, dove la società ha trasferito la sede operativa a partire dal 16 gennaio 2017. Dette manutenzioni straordinarie sono state ammortizzate in sei anni in base alla durata del contratto di affitto stipulato con la Provincia di Prato.

Le spese di realizzazione e registrazione del marchio aziendale sono ammortizzate al 5.56% aliquota ritenuta rispondente alla utilità residua del bene, nel 2023 sono stati ammortizzati al 100% in quanto è stato cambiato il logo

aziendale e al dicembre 2024 il saldo è zero. Le licenze d'uso sono state ammortizzate alla pari del software con aliquota del 50 %.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione al netto dei relativi fondi ammortamento. I costi di manutenzione e riparazione sono iscritti all'attivo patrimoniale solo quando consentono di incrementare il valore e/o la funzionalità dei beni, in termini di quantità e di qualità, mentre in caso contrario sono spesati nell'esercizio in cui vengono sostenuti.

Su tali immobilizzazioni materiali sono stati effettuati ammortamenti in accordo con la normativa civilistica che trovano riferimento anche nelle aliquote ordinarie fiscali. In particolare le aliquote di ammortamento applicate ridotte alla metà nel primo anno di entrata in funzione del bene sono le seguenti:

- impianti e macchinario – sistema di videosorveglianza 30% - impianto apertura varchi 15%
- autovetture 25%
- automezzi 20%
- macchine ufficio elettriche ed elettromeccaniche 20%
- mobili da ufficio 12%
- hardware e software di base 20%

Non sono mai state effettuate rivalutazioni.

Finanziarie

Non sono presenti immobilizzazioni finanziarie in bilancio.

Crediti

Sono esposti al loro presumibile valore di realizzo al netto di quanto accantonato al corrispondente fondo svalutazione. La società non ha crediti con scadenza oltre i dodici mesi

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La società non ha attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Disponibilità liquide

I depositi bancari e postali sono iscritti in bilancio al loro valore nominale. Trattasi delle giacenze della società su conti correnti intrattenuti presso banche e presso le poste e delle liquidità e valori esistenti alla chiusura di esercizio nella cassa tenuta presso la sede operativa di Piazza San Francesco 2.

Fondo rischi e oneri

Sono accantonati per far fronte a potenziali passività di manifestazione incerta essendo relativi a contenziosi o contestazioni in essere e/o ad oneri gestionali per i quali non è certa la determinazione quantitativa, ma per i quali vi potrebbe essere la revisione della stima.

Fondo t.f.r.

Il fondo T.F.R. evidenzia quanto accantonato a fronte delle quote maturate nei diversi periodi amministrativi calcolate in base al disposto dell'art. 2120 c.c. e al C.C.N.L. vigente. Quest'ultimo è quello applicato da Utilitalia CCNL dei Servizi Ambientali.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale sul presupposto che tale sarà il valore di estinzione e comunque nel rispetto del principio della prudenza. La società non ha debiti con scadenza oltre i dodici mesi.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. In particolare, sono stati iscritti componenti comuni a due o più esercizi l'entità dei quali è determinata in ragione del tempo.

Ricavi e proventi

I ricavi costituiti dal compenso fisso e dall'aggio riconosciuto alla società dai Comuni per i quali svolge attività di riscossione dei tributi, e vengono accreditati a conto economico al momento della loro maturazione ovvero al momento dell'incasso dei tributi. I ricavi derivanti dal ri-addebito effettuato nei confronti degli enti e dei soci rispecchiano il valore normale dei beni ceduti ovvero dei servizi resi e vengono portati in detrazione delle voci di costo originario al fine di non falsare il fatturato reale.

Costi e oneri

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza in relazione ai ricavi, con rilevazione dei relativi ratei e risconti. Sono indicati al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi.

I costi derivanti dal riaddebito effettuato da parte degli enti e del socio di minoranza rispecchiano il valore normale dei beni o dei servizi acquistati.

Imposte sul reddito

IRES ed l'IRAP sono state calcolate in osservanza della legislazione vigente. La disciplina relativa alla contabilizzazione delle imposte è basata sull'applicazione del principio della competenza economica. Non sono state calcolate le imposte anticipate sulle voci accantonate esclusivamente in base ai principi contabili ma che nella determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio fanno emergere delle differenze temporanee tra l'utile civilistico e l'imponibile fiscale, in ossequio al principio di prudenza che dette imposte non possono essere rilevate se non vi è ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. A tale riguardo si rimanda al paragrafo relativo.

Impegni, garanzie, rischi

Gli impegni e le garanzie sono indicati e dettagliati, se esistenti, nella nota integrativa al paragrafo dedicato

Nota integrativa, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute nell'esercizio, le rivalutazioni, gli

ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Euro	370
Saldo al 31/12/2023	Euro	6.315
Variazioni	Euro	-5.945

	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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo			4190	2125			0	6315
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio								
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			160	580			0	740
Riclassifiche del costo storico (dare)								
Riclassifiche del costo storico (avere)								
Riclassifiche del fondo ammortamento (dare)								

Riclassifiche del fondo ammortamento (avere)								
Riclassifiche del fondo svalutazione (dare)								
Riclassifiche del fondo svalutazione (avere)								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo storico)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo ammortamento)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo svalutazione)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortament o dell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni (dare)								
Altre variazioni (avere)								
Altre variazioni fondo ammortamento								

(dare)								
Altre variazioni fondo ammortamento (avere)								
Altre variazioni fondo svalutazione (dare)								
Altre variazioni fondo svalutazione (avere)								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio			4.350	2.705				7.055
Costo								
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			4.270	2.415				6685
Svalutazioni								
Valore di bilancio			80	290			0	370

Alla voce “concessioni, licenze, marchi e simili” è iscritto il marchio aziendale, per il costo di realizzazione e per le spese di registrazione ed il brevetto per la “moneta elettronica sicura”, attività legata al T serve. Nel corso del 2023 è stato modificato il logo aziendale e pertanto è stato ammortizzato al 100%. Nel 2024 sono state acquistate altre licenze d’uso microsoft office per i personal computer aziendali per un importo di Euro 580. Le spese di realizzazione e registrazione del marchio aziendale sono ammortizzate al 5.56% mentre le licenze d’uso sono ammortizzate al 50%. Le immobilizzazioni immateriali “Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno” iscritte in bilancio riguardano i software acquisiti appositamente per le esigenze interne della società, nel 2024 è stato acquistato un software per euro 160 per il lettore dei budget aziendali. Nel corso del 2024 non sono stati effettuati altri acquisti.

La società applica una aliquota di ammortamento del 50% per il software, ritenendola aderente alla vita utile del software utilizzato in azienda, in relazione anche all’attività svolta dalla società che necessita di continui aggiornamenti e modifiche sui programmi gestionali. L’aliquota di ammortamento è invariata rispetto allo scorso anno.

Non sono iscritti costi di impianto ed ampliamento, di ricerca e di sviluppo, di pubblicità.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Euro	27.015
<u>Saldo al 31/12/2023</u>	<u>Euro</u>	32.478
Variazioni	Euro	<u>-5.463</u>

Le immobilizzazioni materiali sono costituite esclusivamente dalla voce altri beni.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo				264.621		264.621
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				-232.143		-232.143
Svalutazioni						
Valore di bilancio						
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni				7.747		7.747
Riclassifiche del costo storico (dare)						
Riclassifiche del costo storico (avere)						

Riclassifiche del fondo ammortamento (dare)					
Riclassifiche del fondo ammortamento (avere)					
Riclassifiche del fondo svalutazione (dare)					
Riclassifiche del fondo svalutazione (avere)					
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo storico)			157		157
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo ammortamento)			-157		-157
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo svalutazione)					
Decrementi per					

alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio						
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni (dare)						
Altre variazioni (avere)						
Altre variazioni fondo ammortamento (dare)						
Altre variazioni fondo ammortamento (avere)						
Altre variazioni fondo svalutazione (dare)						
Altre variazioni fondo svalutazione (avere)						
Altre variazioni						

Totale variazioni					
Valore di fine esercizio					
Costo					
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				-13.210	-13.210
Svalutazioni					
Valore di bilancio				27.015	27.015

Nel corso del 2024 sono state acquistati dei p.c., notebook e monitor per un totale di 2.040 euro, il nuovo lettore dei budge aziendali per euro 938 euro, l'impianto di video sorveglianza per euro 1.175, l'impianto di apertura dei varchi aziendali per euro 3.478 e beni inferiori a 516 Euro per 116 Euro ammortizzati al 100%

Operazioni di locazione finanziaria

In considerazione del fatto che non vi sono operazioni di locazione finanziaria, non si ritiene di dover fornire le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) c.c.

Immobilizzazioni finanziarie

Nel 2024 non vi sono immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-ter), del Codice Civile, non vengono forniti i dettagli in quanto le stesse non sussistono.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024 Euro 610.107

Saldo al 31/12/2023	Euro	695.416
Variazioni	Euro	<u>-85.309</u>

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono tutti con scadenza entro l'anno e non hanno durata residua superiore a 5 anni.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	49.334	16.584	65.918	65.918		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante		0				
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante		0				
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	375.634	-32.221	343.413	343.413		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	81	-48	33	33		
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	24.148	-6.213	17.935	17.935		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	238	-58	180	180		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	245.981	-63.353	182.628	182.628		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	695.416	-85.309	610.107	610.107		

La voce crediti Vs clienti si dettaglia nel seguente modo:

Descrizione	2024	2023	variazione
Crediti verso clienti	-18	8.657	-8.675
Fatture da emettere clienti	120.978	43.273	77.705
Note credito clienti	-51.573	0	-51.573
Fondo svalutazione clienti	-3.469	-2.596	-873
Totale	65.918	49.334	16.584

Il credito verso clienti è costituito dalla fatturazione nei confronti dei comuni soci non classificati tra le controllanti per la loro partecipazione minoritaria e precisamente comune di Montemurlo, Carmignano, Quarrata, Montale, Cantagallo e Poggio a Caiano. Il Credito verso clienti è costituito dalla fatturazione al

comune di Carmignano e al Comune di poggio a Caiano per il riaddebito delle spese di bollettazione e notifica delle sanzioni al codice della strada. Nelle fatture da emettere sono confluite prevalentemente le fatturazioni delle competenze relative al rendiconto di dicembre dei suddetti comuni e delle fatture per il riaddebito delle spese di bollettazione e notifica delle sanzioni al codice della strada degli ultimi mesi dell'esercizio 2024.

La voce crediti Vs controllanti si dettaglia nel seguente modo:

Descrizione	2024	2023	variazione
Crediti verso il Comune di Prato	32.083	28.186	3.897
Acconti rimborsi imposte per Comune di Prato	266.513	250.768	15.745
Fatture da emettere controllanti	45.163	101.376	-56.213
Note di credito da emettere verso controllanti	0	0	0
Comune di Prato (Cliente)	2.013	392	1.621
fondo svalutazione crediti verso controllanti	-2.359	-5.088	2.729
Totale	343.413	375.634	-32.221

La voce Crediti verso imprese controllanti risulta pari a complessivi Euro 343.413 registrando un decremento di Euro 32.221 rispetto al precedente esercizio, sostanzialmente determinato dal decremento delle fatture da emettere al 31.12.2024 che riguardano i compensi sul rendiconto al dicembre 2024 nettato dalla riduzione del compenso fisso ai sensi dell'art. 12.40 del contratto di servizio e sono state regolarmente emesse in gennaio 2025.

I crediti per rimborsi imposte effettuato ai cittadini per conto del comune di Prato che al 31 dicembre 2024 ammontano a Euro 266.513 mentre lo scorso anno erano pari ad euro 250.768, il comune di Prato ha saldato il dovuto del 2021 ma deve ancora saldare il dovuto del 2022 e del 2023, mentre a partire dall'esercizio 2024 quanto rimborsato nel corso dell'anno è detratto in sede di rendicontazione, pertanto il saldo è restato sostanzialmente invariato e la differenza è stata recuperata in sede di rendicontazione degli incassi di dicembre effettuata a gennaio 2025.

I 32.083 Euro di crediti verso il comune di Prato sono la richiesta di rimborso per spese relative alle notifiche effettuate da altri comuni non reciproci con il comune di Prato per le sanzioni al codice della strada che la Società ha anticipato per conto del comune di Prato e sono tutti riferiti a rimborsi effettuati nel 2022-2023-2024.

La voce crediti tributari che al 31 dicembre 2024 ammonta a Euro 17.935 e riguardano euro 12.814 credito iva risultante dalla liquidazione di dicembre, euro 4.625 di erario imposta sost. rivalutazione tfr e euro 496 per bolli virtuali saldo tra bolli incassati nel 2024 e acconti versati nel corso dell'anno.

La voce crediti verso altri che al 31 dicembre 2024 ammonta a Euro 182.628 si dettaglia nel seguente modo:

Descrizione	2024	2023	variazione
Deposito cauzionali	23.644	23.644	-
Credito verso Inps	17.103	17.103	-
Crediti verso inail	0	-	-

Credito verso T Serve	92.147	150.949	- 58.802
Credito verso T Serve Banca	327	1.181	- 854
Credito verso T Serve Jolly versamenti contanti	8.742	8.688	54
Credito tserve jolly bancomat	938	4.540	- 3.602
crediti Vs Carmignano	1.031	1.382	- 351
Acconti rimborsi imposte comune di carmignano	911	-	911
acconti rimborsi imposte comune di montemurlo	127	19.569	- 19.442
Acconto rimborsi imposte Montale	6.990	380	6.610
Acconto vari	3.008	3.008	-
credito banca sella	0	-	-
credito anticipo spese trib urbino	1.000	1.000	-
Credito PagoPA	15.616	7.185	8.431
transitorio Pos Sori	657	-	657
Crediti diversi	14.994	14.899	95
Fondo svalutazione crediti diversi	-4.607	- 7.547	2.940
Totale	182.628	245.981	-63.353

I crediti verso Tserve tabaccai, Tserve banca, Tserve jolly, Pos Sori riguardano rispettivamente gli incassi effettuati attraverso lo strumento del Tserve (presso i tabaccai, la Cariprato e i terminali jolly) e tramite internet sulla Banca Sella. Dal 2021 è stato attivato un ulteriore canale di incasso il PagoPA.

I suddetti incassi vengono registrati sulla banca dati gestionale della società alla data di pagamento del cittadino e pertanto prima del 31 dicembre ed accreditati sul conto corrente della società nei primi giorni dell'esercizio successivo.

Il saldo si è decrementato prevalentemente per il decremento dei rimborsi imposte effettuati ai cittadini per conto del comune di Montemurlo e dal decremento del Credito V Tserve che risulta influenzato principalmente dalla tempistica e periodicità con cui vengono spediti gli atti ai cittadini.

Il Credito INPS è determinato da contributi versati erroneamente al fondo di tesoreria e richiesti a rimborso e che ad oggi non sono stati liquidati. La pratica è seguita dal consulente del lavoro e dal consulente fiscale al fine di quadrare gli importi in carico alla società con quanto risulta all'inps e procedere alla chiusura contabile del credito che dovesse risultare non recuperabile, tuttavia gli accertamenti in tal senso sono sempre in corso.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, si precisa che i crediti iscritti nell'attivo circolante non vengono analizzati per area geografica in quanto l'azienda opera esclusivamente in Toscana.

Disponibilità liquide

Ammontano ad Euro 5.690.597 (Euro 5.096.278 al 31 dicembre 2023) e sono riferite alle risultanze al 31 dicembre 2024 sui conti correnti postali e bancari.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.094.851	595.666,00	5.690.517
Assegni		-	
Denaro e altri valori in cassa	1.427	- 1.347,00	80
Totale disponibilità liquide	5.096.278	594.319	5.690.597

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

Si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi			
Risconti attivi	7.811	4.964	12.775
Totale ratei e risconti attivi	7.811	4.964	12.775

Non sussistono, al 31 dicembre 2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni, e si dettagliano come segue:

Descrizione	2024	2023
Assicurazioni	5185	4303
conservazione digitale	4100	0
pec aziendali	2152	2076
parking	260	262
imposta di registro	658	816
bollo auto	62	0
fidejussioni	161	161
permessi auto	196	193
altri	1	
Totale	12775	7811

Nel 2024 i risconti erano stati più alti in quanto nel 2024 c'è anche il risconto della conservazione digitale dei documenti pagata fine 2024 ma relativa al 2025.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento dell'attività sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Saldo al 31/12/2024	Euro	2.545.853
Saldo al 31/12/2023	Euro	2.321.808
Variazioni	Euro	<u>224.045</u>

Il Patrimonio netto al 31/12/2024 è rappresentato dal capitale sociale sottoscritto per 553.260 Euro, dalla riserva legale e straordinaria accantonate e dall'utile dell'esercizio 2024. Il Capitale Sociale al 31 dicembre 2024 è suddiviso in numero 55.326 di azioni ordinarie di valore nominale di Euro 10.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche (dare)	Riclassifiche (avere)	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	553.260			0						553.260
Riserva da sovrapprezzo delle azioni										
Riserve di rivalutazione										
Riserva legale	110.652			0						110.652
Riserve statutarie	1.465.949			191.947						1.657.896
Altre riserve										
Riserva straordinaria										
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile										

Riserva azioni o quote della società controllante									
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni									
Versamenti in conto aumento di capitale									
Versamenti in conto futuro aumento di capitale									
Versamenti in conto capitale									
Versamenti a copertura perdite									
Riserva da riduzione capitale sociale									
Riserva avanzo di fusione									
Riserva per utili su cambi non realizzati									
Riserva da conguaglio utili in corso									
Varie altre riserve									
Totale altre riserve									
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi									
Utili (perdite) portati a nuovo									
Utile (perdita) dell'esercizio	191.947		-191.947	224.045					224.045
Perdita ripianata nell'esercizio									
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio									
Totale patrimonio netto	2.321.808								2.545.853

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	553.260	B
Riserva legale	110.652	A,B
Riserve statutarie	1.657.896	A,B,C,D

Altre riserve	
Totale	2.321.808

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

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2024	Euro	467.209
Saldo al 31/12/2023	Euro	496.613
Variazioni	Euro	<u>-29.404</u>

Il Consiglio di Amministrazione ha valutato l'opportunità, in ossequio al criterio della prudenza, di mantenere il fondo rischi a fronte di richieste risarcitorie inerenti il coattivo e il contenzioso della società. Nel 2024 sono stati effettuati utilizzi per le spese sostenute per una causa chiusasi nel corso dell'anno con un dipendente e le spese legali relative alla suddetta causa e alla causa con l'ex amministratore unico della società

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti ed è accantonato in ossequio a quanto previsto dall'art. 2120 del Codice Civile e alla norma fiscale (art. 70 DPR 917/1986).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.118.943
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	78.319
Utilizzo nell'esercizio	- 16.851
Altre variazioni avere	
Altre variazioni dare	
Altre variazioni	
Totale variazioni	
Valore di fine esercizio	1.180.411

Il fondo di trattamento fine rapporto di lavoro subordinato risulta incrementato in funzione degli accantonamenti operati a favore dei dipendenti (L. 297/1982) in forza al 31.12.2024 nel seguente modo:

accantonamento	56.876
rivalutazione annuale netta	21.443
totale	78.319

Nel corso del 2024 è stata registrata a conto economico indennità di fine rapporto per Euro 82.711 a fronte: a) accantonamento a fondo TFR per Euro 78.319 b) accantonato a irpef su rivalutazione Tfr per Euro 4.392.

La quota di accantonamento al trattamento di fine rapporto da rivalutazione è stata nel 2024 pari a Euro 21.433 (nel 2023 era stata 20.496).

Debiti

Non sussistono debiti per i quali si è reso necessario la rilevazione in base al costo ammortizzato.

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Variazioni e scadenza dei debiti

Saldo al 31/12/2024	Euro	2.147.391
Saldo al 31/12/2023	Euro	1.900.934
Variazioni	Euro	<u>246.457</u>

I debiti sono valutati al loro valore nominale ed hanno tutti scadenza nei 12 mesi; la società non ha debiti verso istituti bancari.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2024</i>	<i>variazione</i>	<i>Importo 2023</i>
Debiti verso banche	0	0	0
Debiti verso fornitori	323.753	63.072,00	260.681
Debiti verso controllante	1.087.353	163.940,00	923.413
debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	28.283	-13.769,00	42.052
Debiti verso tributari	95.643	23.541,00	72.102
Debiti verso istituti di previdenza	99.048	7.852,00	91.196
Debiti verso altri	513.311	1.821,00	511.490
Totale	2.147.391	246.457	1.900.934

I debiti verso fornitori si dettagliano come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Debiti verso fornitori	159.290	91.738	67.552
note credito da ricevere fornitori	-6.649	-13	-6.636
Fatture da ricevere fornitori	171.112	168.956	2.156
Totale	323.753	260.681	63.072

Il saldo della voce debiti verso fornitori pari al 31 dicembre 2024 ha registrato un incremento rispetto all'esercizio precedente relativo ai ritardi nelle fatturazioni di fine anno 2024. I tempi di liquidazione delle fatture nel 2024 da parte della Società non sono invece cambiati rispetto al 2023.

I debiti verso imprese controllanti pari al 31 dicembre 2024 a Euro 1.087.353, si riferiscono alle riscossioni effettuate per conto del Comune di Prato al netto dei riversamenti effettuati a fine esercizio originati dalla contabilità per Euro 662.141, comprensivo degli incassi per le partite non gestite per Euro 26.234, tutti riversati al comune in base alle scadenze del contratto di servizio nei primi giorni del 2025. Nel saldo debiti verso controllanti sono comprese anche le voci che riguardano le riscossioni pervenute regolarmente sui conti correnti postali dedicati al comune di Prato, ma per le quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo, per un totale di Euro 260.387 (367.104 nel 2023). Inoltre essendo i crediti verso controllanti al 31.12.2024 pari ad Euro 343.413 la posizione netta di credito /debito, indipendentemente dall'origine, è finanziariamente a debito per Euro 743.940.

I debiti verso imprese controllate da controllanti si dettagliano come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Gestione E.P.P	5.574	17.141	-11.567
consiag servizi comuni passi carrabili	1.160	8419	-7.259
consiag servizi comuni permessi	21.549	16.492	5.057
Totale	28.283	42.052	-13.769

La voce è relativa agli incassi effettuati mediante i diversi canali di incasso Tserve, Jolly etc che Sori riversa gli enti proprietari. I debiti verso controllate da controllanti sono stati regolarmente riversati a gennaio 2025

I debiti tributari sono i seguenti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Debiti tributari ires	29.697	0	29.697
Debiti tributari irap	7.941	0	7941
Erario conto ritenute irpef	57.307	55.720	1.587
C/erario professionisti	250	1029	-779
erario c/iva	0	8.452	-8.452
Agenzia delle Entrate bolli virtuali	0	6.883	-6.883
Agenzia delle Entrate bolli virtuali fatture elettroniche	6	18	-12
C/transito ritenute d'acconto	442,00	0	442
Totale	95.643	72.102	23.541

L'incremento al 31 dicembre 2024 è determinato dai debiti tributari Ires e Irap che lo scorso anno risultavano a credito ed è dovuto al secondo acconto Ires e Irap che non è stato versato per errore dalla società nella scadenza di novembre ma mediante ravvedimento in febbraio. Il costo del ravvedimento per sanzioni ed interessi è stato di euro 740.

I debiti verso istituti previdenziali sono così specificati:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Debiti verso inps	75.721	73.338	2.383
Debiti verso inpdap	5.525	8.139	- 2.614
Debiti verso inail	353	76	277
Debiti verso inps cococo	568	568	-

Debiti verso previambiente	13.078	5.188	7.890
Debiti fondo fasda	3.803	3.887	- 84
Debito fondo bilaterale di solidarietà	-	-	-
Totale	99.048	91.196	7.852

Il saldo si è incrementato causa l'incremento dei debiti verso Previambiente.

I debiti verso altri sono così specificati:

Descrizione	importo 2024	importo 2023	variazione
Debiti verso i dipendenti	9.459	7.234	2.225
Debiti tfr ai fondi	709	694	15
Debiti v/organizzazioni sindacali	1.512	1.109	403
Debiti diversi	119.342	128.721	- 9.379
Debiti per ferie e banca ore non godute	26.907	20.796	6.111
Depositi cauzionali passivi	30.057	33.669	- 3.612
Depositi cessioni del quinto	1.187	1.187	-
Gestione usl	-	-	-
Debiti verso Comune di Montemurlo	119.027	48.901	70.126
Debiti verso Carmignano Tributi e Multe correnti	80.912	59.204	21.708
trans ccp sanzioni al codice della strada carm	-	-	-
Debiti verso comune di Quarrata	42.159	128.575	- 86.416
Debiti verso comune di Cantagallo tributi	580	3.423	- 2.843
Gestione partite non gestite Cantagallo	369	2.300	- 1.931
Debiti verso comune di Montale	50.379	9.723	40.656
Debiti verso comune di Poggio a Caiano	25.592	24.208	1.384
Transitorio Tia bonifici bancari	-	16.403	- 16.403
Gestione part non gestite Vernio	673	8.833	- 8.160
Gestione Vaiano	670	12.653	- 11.983
Tserve Jolly	-	-	-
banca sella a debito	196	196	-
trans pos interni	-	80	- 80

transitorio entrate proprie	2.851	2.851	-
transitorio Pandora	730	730	-
Totale	513.311	511.490	1.821

Nella voce debiti verso altri sono compresi i debiti verso i comuni soci Montemurlo, Carmignano, Quarrata, Cantagallo, Montale, e comune di Poggio a Caiano. I riversamenti ai suddetti comuni e precisamente comune di Montemurlo Euro 98.362, comune di Carmignano Euro 70.067, comune di Quarrata Euro 32.349, comune di Cantagallo 676, comune di Montale Euro 48.493 e in fine comune di Poggio a Caiano euro 25.517 sono stati effettuati secondo le scadenze previste dal contratto di servizio in gennaio 2025. Si segnala inoltre gli importi riguardanti le riscossioni pervenute regolarmente sui conti correnti postali dedicati ai comuni soci, ma per le quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo e pertanto non sono state riversate. Tali importi ammontano per il comune di Montemurlo a Euro 20.665 (nel 2023 pari a Euro 16.388) e per il comune di Carmignano a Euro 10.845 (nel 2023 pari a Euro 9.416), per il comune di Quarrata a Euro 9.810 (nel 2023 euro 106.663) per il comune di Cantagallo euro 272 (nel 2023 pari euro 272) , per il comune di Montale a Euro 1.885 (nel 2023 euro 704) e infine comune di Poggio a Caiano euro 74,30 (nel 2023 euro zero).

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Quota scadente entro l'esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti						
Debiti verso fornitori	260.681	63.072	323.753	323.753		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	923.413	163.940	1.087.353	1.087.353		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	42.052	-13.769	28.283	28.283		

Debiti tributari	72.102	23.541	95.643	95.643		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	91.196	7.852	99.048	99.048		
Altri debiti	511.490	1.821	513.311	513.311		
Totale debiti	1.900.934	246.457	2.147.391	2.147.391		

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati per area geografica i debiti della società.

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti		
Debiti verso banche		
Acconti		
Debiti verso fornitori	323.753	323.753
Debiti verso imprese controllanti	1.087.353	1.087.353
Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti	28.283	28.283
Debiti tributari	95.643	95.643
Debiti vs altri istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.048	99.048
Altri debiti	513.311	513.311
Debiti	2.147.391	2.147.391

Ratei e risconti passivi

L'azienda non ha ratei e risconti passivi.

Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Euro	3.654.867
Saldo al 31/12/2023	Euro	3.498.639
Variazioni	Euro	<u>156.228</u>

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.264.409	3.192.375	72.034
Contributi in conto esercizio	0	0	0
Altri ricavi e proventi	390.458	306.264	84.194
Totale	3.654.867	3.498.639	156.228

Nei ricavi delle vendite e delle prestazioni sono confluiti i compensi per la gestione delle riscossioni del Comune di Montemurlo, di Prato, di Carmignano e Quarrata, Cantagallo e Montale, i ricavi derivanti dalla gestione delle sanzioni al codice della strada di Prato e Carmignano, i diritti di istruttoria riscossi per la gestione dei passi carrabili e per le pratiche per la pubblicità, calcolati in base ai contratti di servizio in vigore alla data del bilancio. Nel corso dell'esercizio 2024 i comuni soci di Prato e Montemurlo hanno richiesto l'applicazione dell'art 12.4 del contratto di servizio e precisamente la possibilità di rivedere il compenso fisso cui all'art 13.1 lettera a), poiché gli organismi partecipati devono contribuire al processo di contenimento della spesa corrente. La richiesta è stata accettata dalla società ed i compensi del comune di Prato sono stati tenuti fissi a 2.600.000 con un abbattimento di Euro 629.947 mentre il compenso del comune di Montemurlo è stato abbattuto per Euro 62.995 pari ad un dieci percento dell'abbattimento effettuato al comune di Prato.

Nel corso del 2024 la società non ha ricevuto contributi in conto esercizio.

Si dettagliano i ricavi delle vendite:

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Importo 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
compenso da contratto di servizio Prato	2.419.706	2.457.737	-38.031
compenso da contratto di servizio Montemurlo	250.557	261.693	-11.136
compenso da contratto di servizio Carmignano	123.770	95.713	28.057
compenso da contratto di servizio Cantagallo	18.751	15.353	3.398
compenso da contratto di servizio Montale	75.866	58.018	17.848
compenso da contratto di servizio Quarrata	86.711	54.356	32.355
compenso da contratto di servizio Poggio a Caiano	19.180	6.796	12.384
Ricavi multe Prato	180.294	142.263	38.031
Ricavi multe Carmignano	18.678	26.190	-7.512
Ricavi multe Poggio a Caiano	1.221	1.446	-225
Diritti d'istruttoria	69.604	72.739	-3.135
Ricavi passi carrabili	70	70	0

<i>totale</i>	3.264.409	3.192.375	72.034
---------------	-----------	-----------	--------

In seguito all'adozione del principio contabile OIC 34 "Ricavi" gli amministratori hanno condotto un'analisi interna approfondita sui bilanci degli esercizi precedenti e dell'anno corrente. Dalle analisi effettuate, le politiche contabili adottate per la rilevazione e valutazione dei ricavi risultano conformi alle nuove disposizioni e non hanno richiesto modifiche.

Gli altri ricavi e proventi sono così costituiti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Altri ricavi	9	108	-99
Rimborsi spese bollettini	352.732	270.940	81.792
Rimborsi spese giudiziarie	517	0	517
Sopravvenienze attive	37.200	35.216	1.984
Plusvalenze attive su vendite	0	0	0
<i>totale</i>	390.458	306.264	84.194

I rimborsi spese bollettini si riferiscono alle spese accessorie agli incassi gestiti che vengono pagate dai cittadini. La voce nel 2024 si è incrementata rispetto al 2023, in quanto è ripresa appieno l'attività di coattivo che si è incrementata ulteriormente rispetto agli anni pregressi.

Le sopravvenienze attive sono determinate prevalentemente dall'utilizzo del fondo rischi a seguito di una causa con un dipendente e alle spese legali sostenute nell'anno per la suddetta causa e per la causa con l'ex amministratore unico. Il resto delle sopravvenienze attive di cui segue il dettaglio sono ricalcoli e riaccrediti di partite stanziare negli anni precedenti:

<i>Sopravvenienze attive</i>	<i>2024</i>
Utilizzo fondo rischi tassato	29.404,00
Abbattimento Fondo svalutazione crediti	4.799,00
Rec spese legali pregresse	2.452,00
Differenze su Jolly bancomat e Pos	93,00
Risparmio spese condominiali 2021	452,00
<i>totale</i>	37.200

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

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito non si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica in quanto interamente in Toscana.

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

Saldo al 31/12/2024	Euro	3.360.014
Saldo al 31/12/2023	Euro	3.245.306
Variazioni	Euro	<u>114.708</u>

I costi della produzione sono costituiti e sono dettagliati come segue:

<i>Descrizione</i>	2024	2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	0	0	0
Servizi	879.354	848.541	30.813
Godimento di beni di terzi	110.411	108.514	1.897
Salari e stipendi	1.653.755	1.596.908	56.847
Oneri sociali	585.382	570.387	14.995
Trattamento di fine rapporto	82.711	75.769	6.942
Altri Costi	0	0	0
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.685	7.121	-436
Ammortamento immobilizzazioni materiali	13.210	15.325	-2.115
Svalutazioni crediti attivo circolante	0	455,00	-455
Variazioni delle rimanenze	0	0	0
Accantonamento per fondo rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	0	0	0
Oneri diversi di gestione	28.506	22.286	6.220
			0
Totale	3.360.014	3.245.306	114.708

I costi di produzione nel 2024 si sono incrementati prevalentemente a seguito dell'aumento delle spese del personale.

Nel 2024 a seguito della morte del Direttore operativo è stata pagata l'indennità di mancato preavviso di quattro mesi agli eredi, nel corso dell'anno ci sono stati gli scatti di anzianità e l'ultimo adeguamento previsto del rinnovo del CCNL, inoltre a seguito di una causa con un dipendente sono stati pagati arretrati allo stesso, contabilizzati nelle sopravveniente passive costi ed oneri sul personale per euro 21.189.

I costi per servizi possono essere così dettagliati:

<i>Descrizione</i>	<i>I m p o r t o 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Prestazioni professionali	39.878	35.934	3.944
legali e notarili	7.078	3.230	3.848
Compenso consiglio di amministrazione	28.222	28.447	-225
Contributi Cda	4.570	4.541	29
Contributi inail cococo	0	0	0
Compensi collegio sindaci	17.504	17.500	4
Compenso tirocinanti	0	0	0
Compenso revisore legale	9.000	9.000	0
Servizi bancari e postali	31.828	33.068	-1.240
Spese bollettazione e notifica	377.270	473.626	-96.356
Spese programmi Software as a service	15.620	17.210	-1590
Assicurazioni	7.749	8.786	-1.037
Spese rappresentanza	680	98	582
Altre prestazioni di servizio	92.511	61.765	30.746
Prestazione lavoro interinale	52.276	24.284	27.992
Spese telefono	537	534	3
Spese cellulari	1.889	1.844	45
Pulizie locali	11.780	11.913	-133
Spese di trasporto	752	778	-26
Carburante automezzi	0,00	0	0
Carburante autoveicoli	1.146	1232	-86
Buoni pasto	39.528	32.438	7.090
Elettricità	13.973	8.538	5.435
Indennità chilometrica	606	667	-61
Elaborazione buste paga	16.869	13.416	3.453
Costo formazione personale	5.170	4.985	185
contributi associativi	7.426	7303	123
Manutenzioni	19.834	22.502	-2.668
Spese gestione Call Center	47.208	12.859	34.349
sopravvenienze passive prestazioni di servizi	13.756	2.065	11.691
altri	14.694	9.978	4.716
totale	879.354	848.541	30.813

Nel corso del 2024 c'è stato un incremento nelle spese di lavoro interinale per i sopralluoghi sul territorio e delle spese di gestione del Call Center entrambi i servizi nel 2023 erano iniziati nel corso dell'anno mentre nel 2024 sono stati effettuati per l'intero esercizio.

I costi per il godimento di beni di terzi possono essere così dettagliati:

<i>Descrizione</i>	<i>I m p o r t o 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Affitti passivi	90.148	89.697	451
Spese condominiali	8.189	6.547	1.642
Locazione autoveicoli	7.570	7.639	-69
Noleggio fotocopiatrici	4.504	4.631	-127
sopravv passive su godimento beni di terzi	0	0	0
noleggio apparecchiature telefoniche	0	0	0
totale	110.411	108.514	1.897

Gli affitti passivi sono aumentati per effetto dell'adeguamento Istat dei canoni previsto nei contratti.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, i passaggi di categoria, gli scatti di contingenza, il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Il premio di produttività è stato calcolato in base a quanto previsto nel contratto di lavoro applicato e degli accordi integrativi vigenti.

Il costo del personale si è incrementato nel 2024 rispetto al 2023 per effetto dell'indennità di mancato preavviso liquidata ad un quadro aziendale deceduto e per le retribuzioni riconosciute ad un dipendente che aveva fatto causa alla società che sono state liquidate nel corso del 2024 e che sono state registrate tra le sopravvenienze passive del personale.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della stima di durata utile del cespite.

Accantonamenti a fondi rischi

Nel 2024 la società non ha ritenuto necessario effettuare accantonamenti a fondo rischi.

Altri accantonamenti

Nel 2024 la società non ha ritenuto necessario effettuare altri accantonamenti.

Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Nel 2024 la società ha adeguato il fondo svalutazione crediti, verificando il rispetto della soglia limite del 5% dei crediti iscritti in bilancio ed ha effettuato un utilizzo di euro 4.799

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione si dettagliano come segue:

<i>Descrizione</i>	<i>I m p o r t o 2024</i>	<i>Importo 2023</i>	<i>variazione</i>
Imposte e tasse	17.624	17.547	77

Contributo 0,6 per mille anci-cnc	4.518	3.920	598
Marche da bollo	484	440	44
bollo autovetture	106	0	106
Spese diverse indeducibili	241	110	131
Multe e sanzioni	828	210	618
Sopravvenienze passive	4.705	59	4.646
Totale	28.506	22.286	6.220

Le sopravvenienze passive negli oneri di gestione sono dovute a costi non stanziati nel 2023 di cui una fattura di municipia di 4.500 euro.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari di competenza sono di seguito analizzati.

Saldo al 31/12/2024	Euro	18.567
Saldo al 31/12/2023	Euro	21.247
Variazioni	Euro	<u>-2.680</u>

I proventi finanziari sono dati dagli interessi sui conti correnti bancari e si sono decrementati per effetto dell'andamento dei tassi di interesse sui conti correnti bancari, mentre sui conti correnti postali l'interesse è sempre a zero.

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

Imposte sul reddito d'esercizio.

Le imposte di competenza dell'anno ammontano a Euro 89.375, di cui ires per Euro 71.845 e irap per Euro 17.472. Il calcolo delle imposte differite calcolate sugli accantonamenti indeducibili per l'anno 2024 in quanto deducibili per cassa porta ad un utilizzo di Euro 238 Euro e ad un accantonamento di Euro 180 Euro, con un effetto negativo a conto economico di Euro 58

Imposte differite e anticipate

Le imposte su reddito sono imputate al conto economico in virtù del principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'effettivo pagamento. La società calcola le imposte anticipate sulle voci accantonate esclusivamente in base ai principi contabili, ma che nella determinazione delle imposte di competenza dell'esercizio fanno emergere delle differenze temporanee tra l'utile civilistico e l'imponibile fiscale. Tutto ciò tenendo conto del principio che dette imposte non possono essere rilevate se non vi è ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. I crediti per imposte anticipate relative a tali valori sono stati iscritti nel bilancio in precedenti esercizi, solo a seguito della verifica del rispetto dei requisiti di reversibilità di tali differenze, al fine di calcolare le imposte anticipate unicamente in relazione alle differenze temporanee di sicura reversibilità.

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1, numero 14) del Codice Civile, nei prospetti che seguono sono evidenziate:

a) le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;

b) l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196/2003) redigendo apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Dirigenti	
Quadri	2
Impiegati	43
Operai	
Altri dipendenti	
Totale Dipendenti	45

L'organico ripartito per categoria risulta il seguente:

Organico	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Quadri	2	3	0
Impiegati	43	43	0
	45	46	0

La Società dispone al 31.12.2024 di 45 unità lavorative a tempo indeterminato, di cui 7 a tempo parziale e 38 a tempo pieno, per un totale di 43,44 unità piene.

Il contratto di lavoro applicato è quello di Utilitalia Servizi Ambientali.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	32.728	17.503
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

A commento si evidenzia che gli emolumenti del Consiglio di amministrazione attualmente in carica sono stati deliberati in data 25/11/2022 dall'assemblea dei soci; nella stessa assemblea è stato nominato il collegio sindacale. Gli emolumenti sono rimasti invariati rispetto al precedente incarico.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16-bis) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione annuale dei conti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	9000
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9000

A commento si precisa che La revisione contabile è svolta da un revisore esterno e il costo, deliberato dall'Assemblea dei Soci in data 29 giugno 2023, è stato di Euro 9.000, contabilizzati nella specifica voce contabile

Categorie di azioni emesse dalla società

Non sussistono

Titoli emessi dalla società

Non sussistono

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Non sussistono

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate a favore di terzi ammontano a Euro 24.969 mentre le garanzie fidejussorie e assicurative rilasciate a ns favore a fronte di contratti fornitura e/o consulenza ammontano ad Euro 658.706

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si precisa, ai sensi del combinato disposto dell'art. 2427, n. 20 e n. 21, C.C., che non sono stati costituiti patrimoni separati destinati in via esclusiva ad uno specifico affare, come previsto dall'art. 2447-bis C.C. nè sono stati contratti finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi dall'art. 2447-decies C.C..

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-bis) del Codice Civile, si dichiara che la società ha in essere esclusivamente rapporti conclusi a normali condizioni di mercato.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-quater) del Codice Civile, di seguito si espongono la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

In relazione ai fatti successivi alla data di bilancio, la Direzione aziendale e il Consiglio di Amministrazione hanno effettuato un'analisi approfondita in relazione ai possibili effetti economico/finanziari dell'andamento dell'indice dei prezzi al consumo per le famiglie di operai e impiegati (FOI), oltre agli effetti conseguenti sul tessuto economico sociale della società.

La società pur ritenendo importante continuare a monitorare l'andamento economico/finanziario della società che potrebbe potenzialmente peggiorare per effetto diretto/indiretto della prosecuzione della crisi economica e delle sue ripercussioni sul tessuto economico sociale dei contribuenti dei Comuni soci, crisi che, potrebbe determinare una minore percentuale di riscossione sull'emesso da accertamento, rileva che non ci sono rischi per la società stante la solidità economica/patrimoniale dell'azienda, visto inoltre l'andamento positivo nella riscossione avvenuta nel 2024.

Sulla base dei fatti finora emersi nei primi mesi del 2025 si ritiene che la società non presenti criticità tali da metterne a rischio la continuità aziendale.

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

Non sussistono

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, del Codice Civile si espone di seguito prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento della

Società è esercitata dal Comune di Prato, i cui dati dell'ultimo bilancio vengono di seguito riportati (Consiglio Comunale del 16/05/2024 n.115)

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		125.278.335,04
Utilizzo avanzo di amministrazione	37.665.777,12	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	6.532.353,05	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	58.108.215,73	
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	155.203.640,88	117.182.097,74
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.200.179,70	16.324.390,28
Titolo 3 - Entrate extratributarie	68.042.341,18	44.258.551,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	16.675.543,00	15.069.163,15
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.986.846,90	16.297.914,48
Totale entrate finali	258.108.551,66	209.132.117,35
Titolo 6 - Accensione di prestiti	3.106.309,26	3.108.356,50
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.553.233,25	25.815.491,11
Totale entrate dell'esercizio	29.659.542,51	28.923.847,61

TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	390.074.440,07	363.334.300,00
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	
TOTALE A PAREGGIO	390.074.440,07	363.334.300,00

SPESE		IMPEGNI	PAGAMENTI
Disavanzo di amministrazione		0,00	
Titolo 1 - Spese correnti		181.351.622,79	182.368.260,17
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		9.064.782,61	
Titolo 2 - Spese in conto capitale		38.480.012,99	39.103.785,84
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale		72.192.644,50	
Titolo 3 -	Spese per incremento di attività finanziarie	2.986.846,90	2.986.846,90
	Totale spese finali	304.075.909,79	224.458.892,91
Titolo 4 -	Rimborso di prestiti	6.283.817,87	8.337.839,52
Titolo 5 -	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
Titolo 7 -	Spese per conto terzi e partite di giro	26.553.233,25	24.949.622,41
	Totale spese dell'esercizio	32.837.051,12	33.287.461,93
	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	336.912.960,91	257.746.354,84
AVAN	ZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA		
		53.161.479,16	105.587.945,16
TOTALE A PAREGGIO		390.074.440,07	363.334.300,00

Informazioni ex art.1, comma125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 123, della legge 4 agosto 2017 n. 124, a decorrere dall'anno 2018 i soggetti di cui all'articolo 13 della legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206, nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, e con società in partecipazione pubblica, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, pubblicano entro il 28 febbraio di ogni anno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente. Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato. L'inosservanza di tale obbligo comporta la restituzione delle somme ai soggetti eroganti entro tre mesi dalla data di cui al periodo precedente. Qualora i soggetti eroganti appartengano alle amministrazioni centrali dello Stato ed abbiano adempiuto agli obblighi di pubblicazione previsti dall'articolo 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, le somme di cui al terzo periodo sono versate ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate ai pertinenti capitoli degli stati di previsione delle amministrazioni originariamente competenti per materia. Nel caso in cui i soggetti eroganti non abbiano adempiuto ai prescritti obblighi di pubblicazione di cui all'articolo 26 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, le somme di cui al terzo periodo sono versate all'entrata del bilancio dello Stato per essere riassegnate al fondo per la lotta alla povertà e all'esclusione sociale, di cui all'articolo 1, comma 386, della legge 28 dicembre 2015, n. 208.

In ottemperanza a quanto sopra si precisa che nel corso del 2024 non sono state ricevute da parte della Società sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo dell'articolo in oggetto.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio pari a Euro 224.045 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

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.

Prato, 28 marzo 2025

Il Presidente del CdA

Michelozzi Alessandro

Dichiarazione di conformità del bilancio

"Imposta di bollo assolta in forma virtuale PO o PT AGETRONs n. 0041855 del 15.09.2020" Ai sensi degli artt. 19 e 47 del DPR 445/2000 il sottoscritto Michelozzi Alessandro in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione della "Società Risorse Società per Azioni in forma abbreviata So.Ri S.p.A." dichiara che il presente documento informatico è integralmente conforme a quanto trascritto sui libri sociali

SOCIETA' RISORSE S.P.A.

Codice fiscale 01907590978 – Partita iva 01907590978
Sede legale: PIAZZA DEL COMUNE 2 - 59100 PRATO PO
Numero R.E.A 482036
Registro Imprese di PRATO n. 01907590978
Capitale Sociale Euro € 553.260,00 i.v.

Relazione sulla gestione al bilancio chiuso al 31.12.2024

Signori Soci,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 presenta un risultato in utile di euro 224.045 (2023: euro 191.947), al netto delle imposte di competenza per irap ed ires di euro 89.375 (2023: euro 82.633).

Il valore della produzione è stato di euro 3.654.867 (2023: euro 3.498.639), mentre i costi della produzione sono stati al netto di ammortamenti, svalutazioni ed accantonamenti di euro 3.340.119 (2023: euro 3.222.405).

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Prato risulta di euro 345.772 a credito (euro 343.413 al netto del fondo svalutazione crediti appostato per 2.359 euro) e di euro 826.966 a debito (oltre 260.387 euro di incassi pervenuti sui conti correnti postali del comune per i quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo e pertanto non sono state riversate) .

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Montemurlo risulta di euro 146.313 a debito, comprensivo di una nota di credito da emettere al 31.12.2024 di 47.951 euro per l'abbattimento previsto dall'art 12.4 contratto di servizio (oltre euro 20.665 di incassi pervenuti sui ccp del comune per i quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo e pertanto non sono state riversate) e di euro 47.793 a credito comprensivo delle fatture da emettere al 31 dicembre e regolarmente emesse nel gennaio 25 e degli acconti per rimborsi imposte affettuati per conto del comune ai cittadini.

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Carmignano risulta di euro 73.370 a debito per tributi, multe da coattivo. le sanzioni al codice della strada e la nota di credito da emettere per un rimborso spese di bollettazione e notifica (oltre euro 10.844 di incassi pervenuti sui ccp del comune per i quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo e pertanto non sono state riversate) mentre risulta a credito per euro 41.552 credito comprensivo delle fatture da emettere al 31 dicembre e regolarmente emesse nel gennaio 25 e degli acconti per rimborsi imposte affettuati per conto del comune ai cittadini e ai comuni per le notifiche delle sanzioni del codice della strada.

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Quarrata risulta di euro 32.349 a debito per i tributi gestiti (oltre a 9.810 euro di incassi pervenuti sui ccp del comune per i quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo e pertanto non sono state riversate) mentre risulta a credito per euro 8.248,01 comprensivo delle fatture da emettere al 31 dicembre e regolarmente emesse nel gennaio 25.

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Montale risulta di euro 48.494 a debito per i tributi gestiti (oltre euro 1.885 di incassi pervenuti sui ccp del comune per i quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo e pertanto non sono state riversate) mentre risulta a credito per euro 14.379 credito comprensivo delle fatture da emettere al 31 dicembre e regolarmente emesse nel gennaio 25 oltre agli acconti effettuati per rimborsi imposte ai cittadini per conto del comune da parte della società.

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Cantagallo risulta di euro 676 di cui euro 307 a debito per i tributi gestiti e 369 euro per le partite non gestite ma solo incassate e riversate per conto del comune (oltre euro 272 di incassi pervenuti sui ccp del comune per i quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo e pertanto non sono state riversate) mentre risulta a credito per euro 1.142 credito comprensivo delle fatture da emettere al 31 dicembre e regolarmente emesse nel gennaio 25

La posizione finanziaria nei confronti del Comune di Poggio a Caiano risulta di euro 25.753 (oltre euro 74 di incassi pervenuti sui ccp del comune per i quali ad oggi non è stato possibile abbinare il contribuente relativo e pertanto non sono state riversate) mentre risulta a credito per euro 5.139,16 credito comprensivo delle fatture da emettere al 31 dicembre e regolarmente emesse nel gennaio 2025.

Le posizioni finanziarie debitorie con i comuni sono state saldate come da contratto di servizio nei primi giorni del 2025.

Attività svolta e controllo analogo.

L'esercizio, dopo il periodo di "blocco" pandemico si è svolto, come le precedenti annualità, con regolarità senza limitazioni normative nell'esercizio delle attività amministrativa di accertamento e riscossione.

L'esercizio si è caratterizzato, altresì, per un significativo aumento delle attività di cui ai Contratti di servizio per i nuovi Comuni soci, ivi compresa quella di riscossione coattiva.

L'organizzazione del personale ha mantenuto una impostazione improntata al lavoro agile attraverso la sottoscrizione di Accordi individuali a tempo determinato modulati alla salvaguardia ed ottimizzazione dell'efficienza operativa.

La Società è soggetta a "**controllo analogo**" da parte di tutti i comuni soci

I nuovi contratti di servizio in ambito di **programmazione, controllo ed indirizzo** prevedono che:

10.1 Le attività della società Sori sono inserite nell'ambito del sistema dei controlli interni dell'amministrazione.

*10.2 Gli obiettivi a cui Sori deve tendere si inseriscono nel sistema di pianificazione e programmazione del comune di Prato. A tal fine entro il **30 novembre** di ogni anno, la società trasmette il bilancio di previsione per l'esercizio successivo (budget annuale) espresso in termini di conto economico e stato patrimoniale il bilancio di previsione è accompagnato dalla **Relazione Previsionale Aziendale** che contiene:*

- il piano industriale o piano strategico relativo alla programmazione societaria di validità triennale, nel quale si mettono in luce gli obiettivi strategici, i costi ed i ricavi, le strategie in ordine al recupero dell'evasione e dell'elusione, le modalità di recupero dei crediti;

- il programma degli investimenti annuale in conformità al piano triennale;
- il prospetto di previsione finanziaria che evidenzia i flussi di liquidità e le fonti di finanziamento;
- una relazione che individui i principali fattori di rischio che potrebbero compromettere l'integrità del patrimonio e la continuità delle attività, o che potrebbero determinare costi aggiuntivi derivanti da contenziosi;
- il piano annuale delle assunzioni per l'anno successivo corredato di una analisi dello sviluppo della società che giustifichi il fabbisogno e da una relazione sui costi del personale che evidenzia i passaggi di livello, i riflessi sull'eventuale adeguamento contrattuale e la dinamica del fondo per il salario accessorio;
- il piano annuale degli acquisti, redatto in modo tale da consentire all'amministrazione una valutazione sulla possibile convenienza di affidare direttamente la gara;
- il piano annuale della formazione;
- il piano dettagliato delle attività, ossia delle azioni e degli indicatori ad esse associati, redatto in modo tale da consentire la misurazione del grado di raggiungimento degli obiettivi assegnati dall'amministrazione,
- il piano delle entrate che la società prevede di accertare ed incassare per conto del Comune, evidenziando gli scostamenti rispetto all'anno precedente.

Premesso che, in merito agli importi dei residui esposti per ogni singolo comune la società non ha obblighi di riversare ai comuni soci le imposte e tasse non pagate dai cittadini, tuttavia trattandosi di cifre rilevanti sulle quali la società svolge attività di recupero vengono esposte ai fini illustrativi dell'andamento dei recuperi attuati sui crediti di difficile riscossione emessi e ancora non pagati dai contribuenti e delle sanzioni amministrative al codice della strada.

Nel 2024 la società ha svolto specificatamente per i singoli Comuni:

Comune di Prato:

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie extratributarie e patrimoniali
- Gestione delle procedure relative alle sanzioni amministrative del Codice della Strada
- Rilascio autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie e delle entrate patrimoniali
- Gestione della casa comunale per le notifiche dei propri atti

In particolare la gestione delle entrate è riferita alle seguenti voci:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)
- Imposta Comunale sugli immobili (ICI) dovuta per le annualità precedenti al 2012;
- Canone Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni (CIMP) per le annualità precedenti al 2020;
- Canone di occupazione suolo aree pubbliche (COSAP) per le annualità precedenti al 2020;

- Canone Unico Patrimoniale (CUP)

I residui del comune di Prato sono i seguenti:

	<u>2024</u>
tarsu anni precedenti	1.910.024
tia -tari-tares arretrati	96.007.621
ici arretrato residui	5.175.937
imu partite arretrate	51.530.408
tasi arretrati	863.269
icp arretrati residui	1.984.740
canone pubblicità	1.529.915
cosap arretrati	4.305.790
C.U.P.	4.234.500
tosap	147.701
sanzioni amministrative cds e ordinanze	109.517.177
Sanz Leggi e regolamenti	146.049
pubb istruz	6.243.874
patrimoniali	9.572.624
	<u>293.169.628</u>

Comune di Montemurlo:

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie extratributarie e patrimoniali
- Gestione autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie
- Gestione della casa comunale per le notifiche dei propri atti

In particolare la gestione delle entrate è riferita alle seguenti voci:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)
- Imposta Comunale sugli immobili (ICI) dovuta per le annualità precedenti al 2012;
- Imposta Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni fino al 2020;
- Canone di occupazione suolo aree pubbliche (COSAP) fino al 2020;
- Canone Unico Patrimoniale (CUP)

I residui del comune di Montemurlo sono i seguenti:

	<u>2024</u>
ici	574.912
imu	4.594.458
tasi	247.791
tia tari taes	12.075.852

sanzioni Cds e ordinanze	3.750.563
patrimoniali min	33.239
Pubblica istruzione	373.396
tarsu	321.003
CUP	240.896
Cosap	102.434
Sanz. Amm.ve Leggi Reg./Com.li	126.366
Icp	19.452
canone Pubblicità	50.310
	22.510.673

Comune di Carmignano:

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie extratributarie e patrimoniali
- Gestione delle procedure relative alle sanzioni amministrative del Codice della Strada
- Rilascio autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie e delle entrate patrimoniali
- Gestione della casa comunale per le notifiche dei propri atti

In particolare la gestione delle entrate è riferita alle seguenti voci:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)
- Imposta Comunale sugli immobili (ICI) dovuta per le annualità precedenti al 2012;
- Imposta Comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni fino al 2020;
- Tassa per l' occupazione suolo aree pubbliche (TOSAP) fino al 2020
- . Canone Unico Patrimoniale (CUP)

I residui del comune di Carmignano sono i seguenti:

2024

ici	2.467
imu	2.091.713
tasi	99.555
Cds e ordinanze	11.048.530
Pubb.Istruzione	51.594
Patrimoniali Minori	19.404
Tia Tares Tari	4.621.433
tari	0
Tia	0
Pubblicità	37.197
tosap	83.731
Cosap	0
CUP	66.671
<u>Totale</u>	18.122.295

Comune di Quarrata

- Riscossione coattiva delle entrate tributarie e delle entrate patrimoniali
- Gestione della casa comunale per le notifiche dei propri atti.

I residui del comune di Quarrata sono i seguenti:

2024

imu arretrati	6.091.815
ici arretrati	5.663
tasi arretrati	57.135
tari arretrati	3.670.426
sanzioni amministrative cds e ordinanze	2.309.905
Pubblicità	41.304
Pubblica istr	140.528
Sanz Leg e Regolamenti	18.534
Cosap	50.190
patrimoniali arr	54.696
	12.440.195

Comune di Montale

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie extratributarie e patrimoniali
- Rilascio autorizzazioni per Pubblicità e Occupazione Suolo Pubblico
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie e delle entrate patrimoniali

In particolare la gestione delle entrate è riferita alle seguenti voci:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)
- Imposta Comunale sugli immobili (ICI) dovuta per le annualità precedenti al 2012;
- Canone Unico PAtrimoniale (CUP) nella parte relativa all'occupazione suolo pubblico

I residui del comune di Montale sono i seguenti:

2024

Imu	1.431.772
Cosap Perm Bonario	11.752
C.U.P	142.882
sanzioni al Codice della Strada - ordinanze	454.088
Sanz.Amm.Ve leggi Reg. Comunali	10.900
pubblica istruzione	6.739
Tari	1.196.435
Patrimoniali minori	33.146
	3.287.714

Comune di Cantagallo

- Gestione e riscossione delle entrate tributarie extratributarie e patrimoniali
- Riscossione coattiva delle entrate tributarie e delle entrate patrimoniali

In particolare la gestione delle entrate è riferita alle seguenti voci:

- Imposta Municipale Propria (IMU)
- Tributo per i Servizi Indivisibili (TASI)
- Canone Unico Patrimoniale (CUP)

I residui del comune di Cantagallo sono i seguenti:

2024

Imu	438.066
Pubblicità Perm	57,00
Cosap Permanente	1.697,20
C.U.P.	3.153
Tari	99.574
Pubblica istruzione	24.201
	564.995

I residui del comune di Poggio a Caiano sono i seguenti:

2024

Imu	1.542.970
Tasi	198.841
Pubblicità	3.519
Tosap	10.485
Tari	460.693
Pubblica istruzione	113.060
	2.329.566

I servizi svolti per i comuni soci riguardano fra l'altro:

- l'attività di accertamento dell'evasione ed elusione, la liquidazione degli importi dovuti, l'assistenza ai contribuenti e, laddove non diversamente previsto dalla normativa, la riscossione; la gestione di tutti i rapporti con l'utenza mediante sportelli aperti al pubblico, la gestione del contenzioso;
- la gestione di tutte le attività di riscossione coattiva delle seguenti entrate:
 - entrate tributarie affidate;

- entrate patrimoniali affidate, sanzioni amministrative e entrate diverse da quelle di cui ai punti a) e b), qualora l'Amministrazione Comunale decida di affidare tale attività alla società;
- c) il supporto al Comune per la predisposizione di tutti i provvedimenti di competenza dello stesso in materia tributaria;
- d) gli eventuali servizi strettamente connessi e collegati con la gestione delle entrate tributarie di pertinenza dell'ente comprese tutte le attività riguardanti la predisposizione di rendicontazioni e/o certificazioni previste dalla normativa o comunque richieste da altre amministrazioni, enti o organismi di controllo;
- e) il supporto al Servizio Servizi Finanziari e Tributi nella formulazione delle previsioni di entrata con obbligo di comunicare tempestivamente le eventuali variazioni rispetto alle previsioni motivandole adeguatamente;
- f) l'esecuzione, su richiesta del Comune, di sopralluoghi ed eventuali verifiche di tipo tecnico connesse alle attività di gestione delle entrate.

Andamento della gestione operativa.

SO.RI ha continuato a lavorare nel processo di riorganizzazione dei servizi gestiti dall'azienda, il consiglio di amministrazione e il responsabile operativo hanno operato al miglioramento di tutte le procedure di controllo delle attività per stimolare l'azione ispettiva, con un ruolo di priorità verso le attività di accertamento, ingiunzione e riscossione.

Le attività di controllo della gestione hanno consentito di:

- confermare la coerenza economico-gestionale tra i risultati conseguiti, i costi sostenuti e la loro incidenza gestionale in relazione ai possibili ricavi;
- misurare la qualità del servizio svolto, tramite i processi di controllo della gestione dei volumi di accertamento e riscossione coattiva misurati sul recupero dei crediti pregressi delle amministrazioni comunali socie;
- adeguare i flussi delle informazioni economico-patrimoniali della gestione SO.RI. nei confronti degli uffici ragioneria dei Soci, della reportistica e dei centri di costo, dell'assistenza agli organi di controllo societario deputati alla verifica delle modalità di esercizio del controllo analogo.

I risultati fin qui raggiunti consentono di confermare che ove l'iniziativa e quindi la fase decisionale è rimasta all'interno delle sfere di competenza societaria gli obiettivi sono stati raggiunti.

Andamento della gestione economica.

Il risultato d'esercizio positivo è da considerare un ottimo risultato sul piano gestionale. Questo risultato è stato ottenuto proseguendo la fase di razionalizzazione dei costi, con la massima attenzione alla gestione delle risorse, nonostante le grandi difficoltà derivanti dall'emergenza sanitaria, dalla guerra in Ucraina e conseguenti innalzamenti dei costi dell'energia.

Principali rischi ed incertezze

Per quanto riguarda i principali rischi ed incertezze a cui la società è esposta, proseguono le azioni di recupero nei confronti dell'ex amministratore unico Dott Pazzaglia i cui esiti allo stato dei giudizi sono risultati positivi e quindi anche se con difficoltà sono state avviate le procedure per la vendita di immobili di proprietà del debitore. A Marzo 2024 è stata promossa da un dipendente della società ricorso lavoro per il riconoscimento della maggiore retribuzione e contribuzione derivante dall'asserito impiego a mansioni di livello superiore con contestuale richiesta di accertamento del livello superiore; tale contenzioso si è concluso a novembre 2024 con un Accordo di conciliazione, di importo modesto, ampiamente coperto dal fondo rischi in dotazione alla società.

Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società

La Società risorse è una società in house che opera per i comuni soci sulla base del contratto di servizio, nel 2021 sono entrati a far parte della compagine sociale i comuni di Montale, Cantagallo e Poggio a Caiano, i cui servizi si sono definitivamente attivati e consolidati nel corso 2022.

Al contempo la direzione è attiva al fine di far conoscere i servizi effettuati dalla società anche agli altri comuni limitrofi. In tal senso la società, nell'ultimo trimestre del 2023, ha ricevuto da parte del Comune di Campi Bisenzio una comunicazione indirizzata agli attuali Comuni soci con cui è stata manifestata la volontà di entrare nella compagine sociale per l'affidamento dell'attività di riscossione coattiva, ingresso che si perfezionerà nel corso del 2025.

Nel corso dell'ultimo trimestre del 2023, l'azienda ha ricevuto informali manifestazioni di interesse all'ingresso nella compagine sociale da parte del Comune di Vinci per l'affidamento dei servizi di accertamento e riscossione. Nonostante gli iniziali contatti, il Comune non ha attualmente dato seguito all'iniziale interesse; nel corso del 2025 la società procederà comunque a richiedere all'Ente il concreto mantenimento del proprio interesse ad entrare nella compagine sociale.

Organizzazione

Nel corso del 2024, la società in coerenza con quanto contenuto nel Piano operativo delle attività approvato all'unanimità dei comuni soci, ha provveduto ad indire e portare a termine la procedura di selezione di una risorsa di livello Quadro verosimilmente da destinare a funzioni apicali; ciò in coerenza con la positiva sperimentazione avvenuta da aprile 2022.

Parimenti, in coerenza con il Piano operativo delle attività deliberato dall'assemblea dei soci, l'azienda sta proseguendo la sperimentazione del potenziamento del servizio di contrasto all'evasione sul territorio mediante due risorse interinali a tempo parziale, tale attività è stata estesa anche al Comune di Quarrata.

In considerazione del probabile ingresso del Comune di Campi Bisenzio, l'azienda provvederà in piena coerenza con i propri equilibri economico-finanziari, alla valutazione del proprio fabbisogno di risorse umane e strumentali necessarie a far fronte agli aumenti dei volumi di attività, maggiori costi che dovranno trovare ampia copertura nei maggiori ricavi ottenuti dai nuovi servizi.

L'azienda anche al fine di garantire un pieno turnover delle risorse in via di pensionamento a partire dal 2025, oltre che per possedere gli idonei strumenti necessari ad un eventuale potenziamento temporaneo o stabile della propria dotazione organica derivante da eventuali aumenti dei servizi offerti ai propri comuni soci; ha provveduto a partire dall'ultimo quadrimestre 2024, alla pubblicazione di Avviso pubblico per la selezione di una graduatoria per lavoratori di IV livello, funzionale ad ogni eventuale successivo reclutamento di risorse in tale inquadramento contrattuale.

Tale procedura si concluderà nel corso del primo semestre 2025.

Il personale e l'ambiente.

La Società dispone al 31.12.2024 di 45 unità lavorative a tempo indeterminato. Il personale si suddivide inoltre in 7 unità a tempo parziale e 38 unità a tempo pieno, per un totale di 43,44 unità piene.

L'attività svolta non ha un impatto significativo sull'ambiente circostante.

Dati economici.

Il valore della produzione è stato pari ad euro 3.654.867 (2023: euro 3.498.639) costituito:

- dai ricavi delle vendite e prestazioni euro 3.264.409 (2023: euro 3.192.375) per corrispettivi ed aggio della gestione delle riscossioni del Comune di Montemurlo, di Prato, Quarrata, Carmignano, Montale, e Cantagallo, dei diritti di istruttoria riscossi per la gestione dei passi carrabili e per le pratiche per la pubblicità e dai ricavi della gestione delle sanzioni al codice della strada, gestite per conto del Comune di Prato, di Carmignano e del comune di Poggio a Caiano che nel corso del 2024 hanno contribuito per euro 390.458 (2023: 306.264)

- dagli altri ricavi per euro 390.458 (2023: euro 306.264). Negli altri ricavi sono confluiti principalmente i rimborsi spese bollettini per euro 352.732 e le sopravvenienze attive per euro 37.200 di cui le principali sono euro 29.404 per l'utilizzo del fondo rischi a fronte delle spese legali legate al contenzioso con l'ex amministratore unico della società e a quanto liquidato ad un dipendente a seguito di un contenzioso, euro 4.799 abbattimento fondo svalutazione crediti tassato per adeguarlo ai limiti previsti dal T.U, recupero spese pregresse di euro 2.452.

I costi più significativi a carico dell'esercizio riguardano i costi per prestazioni di servizi per euro 879.354 (2023: euro 848.541), in cui sono compresi tra le altre voci di costo i compensi al consiglio di amministrazione comprensivo dei contributi per euro 32.792 (2023: euro 32.988), i compensi collegio dei sindaci euro 17.504 (2023: euro 17.500), della società di revisione euro 9.000 (2023: euro 9.000) le prestazioni professionali per euro 39.878 (2023: euro 35.934), servizi bancari e postali per euro 31.828 (2023: euro 33.068), le spese di bollettazione e notifica per euro 377.270 (2023: euro 473.626), l'elaborazione buste paga e servizi connessi per euro 16.869 (2023 : euro 13.416), il costo dell'elettricità euro 13.973 (2023: 8.538) ed altre voci minori.

Le spese per godimento di beni di terzi per euro 110.411 (2023: euro 108.514) sono in massima parte ascrivibili alla locazione dei locali e in parte minore alla locazione di veicoli e fotocopiatrici, seppur si siano incrementati per incremento istat sugli affitti passivi, risultano sostanzialmente in linea con il 2023;

I costi per il personale nel 2024 sono stati pari a euro 2.321.484 (anno 2023: euro 2.243.064) di cui 1.653.755 euro per salari e stipendi, 585.382 euro per oneri sociali, 82.711 euro per l'accantonamento per il trattamento di fine rapporto. I costi per buoni pasto sono imputati ai servizi in quanto sostitutivi del servizio mensa, euro 39.528 (2023: euro 32.438).

Gli ammortamenti e svalutazioni crediti sono stati pari a euro 19.895 (2023: euro 22.901).

Gli altri oneri di gestione sono stati pari ad euro 28.506 (2023: euro 22.286) .

Il totale oneri e proventi finanziari di euro 18.567 (2023: euro 21.247) è riferito al saldo tra gli interessi attivi e passivi sui conti correnti bancari e postali. Le imposte sono relative ad Irap per euro 17.472 e per ires euro 78.902 mentre le imposte differite calcolate solo sulle spese temporaneamente indeducibili, danno un saldo a costo di 58 euro dovuto al saldo tra l'accantonamento e l'utilizzo dell'anno.

Evoluzione prevedibile della gestione.

E' stato approvato il piano triennale 2025-2027 dai comuni soci.

Riguardo agli effetti della situazione economica generale globale, influenzata dalla guerra in ucraina, dalle eventuali politiche protezionistiche americane, la società intende mantenere tutte le attività di monitoraggio sulle attività di riscossione per valutare gli effetti della crisi economica generata nel tessuto economico sociale della città, causato del rincaro delle fonti energetiche e ripresa eventuale dell'inflazione, crisi che potrebbe portare ad una minore percentuale degli incassi sull'emesso da accertamento. Si rileva tuttavia il buon andamento degli incassi nel 2024.

Piano attività accertamento e riscossione entrate

Le attività di accertamento e riscossione verranno effettuate con la finalità di ottenere gli obiettivi di recupero evasione programmati con le amministrazioni comunali e, nell'ambito della riscossione, per iniziare il recupero delle attività sospese a causa della situazione emergenziale.

Investimenti programmati ed in corso

Visti gli ingressi dei nuovi soci, l'azienda prevede di investire sulle risorse informatiche al fine di completare la dotazione strumentale necessaria a svolgere e potenziare le attività di riscossione ed accertamento con particolare attenzione alle attività esecutive ed all'ottimizzazione dei processi.

Altre informazioni ai sensi art 2428 C.C.

Al 31/12/24 la società non ha attività di ricerca e sviluppo ai sensi art. 2428 1) C.C. Relativamente ai rapporti con imprese controllate e collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime ai sensi art.2428 2) C. C, sono sintetizzati nel bilancio e nella nota integrativa nell'apposito paragrafo.

Gli indici di natura finanziaria e patrimoniale sono:

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni 2024- (2023)

Margine di struttura

(Patrimonio netto +Passività consolidate – Immobilizzazioni)

4.166.088 (2023: 3.898.571)

Quoziente di struttura

(Capitale proprio + Passività consolidate)/ Immobilizzazioni

153,130 (2023: 101,497)

Indicatori della redditività

ROI = attivo netto / risultato operativo 11,58 % (2023: 10,91)

ROE= reddito netto / mezzi propri 8,800% (2023: 8,267%)

Ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del codice civile il comune di Prato e il soggetto che effettua "coordinamento e controllo" sull'attività delle stesse e quindi anche della società.

La Sori posseduta precisamente per l'85,31% dal Comune di Prato, per il 8,68% dal Comune di Montemurlo, per 0,95% dal Comune di Carmignano, per l'1,81 % dal comune di Quarrata, per 1,81% dal comune del Poggio a Caiano, per 1,08% dal comune di Montale ed infine per lo 0,36% dal comune di Cantagallo, con i quali vengono intrattenuti i rapporti in house previsti dalle convenzioni.

Nella parte finale della nota integrativa viene esposto un prospetto riepilogativo riconducibile al bilancio del Comune di Prato, con l'avvertimento che i dati esposti sono da considerarsi tra loro disomogenei e quindi incomparabili essendo i relativi bilanci, ovviamente, stati redatti con principi tra loro assai diversi.

Al 31.12.2024 la società non possiede, ai sensi dell'art.2428 n 3 e.4) C. C., azioni proprie.

Ai sensi dell'articolo 2428 n°6 bis la società non fa uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e del risultato economico.

Si precisa ai sensi del quarto comma dell'art. 2428 che la sede sociale della società è posta in Prato Piazza del Comune 2, la sede operativa è posta in Piazza San Francesco 2, la sede distaccata è posta in via Toscanini 21 – Montemurlo, la sede operativa di Carmignano è posta Piazza Vittorio Emanuele II, 1 e in via E. Gadda 27, la sede operativa del Comune di Quarrata è in Piazza della Vittoria 1 ed infine la sede operativa di Montale è posta in Via Gramsci 19.

Gli Indici di allerta della crisi d'impresa.

L'art. 13. co. 2 del codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa ha assegnato il compito di elaborare gli indici necessari al completamento del sistema dell'allerta, introdotto nell'ordinamento con la legge delega n.

155/2017 e successive modificazioni. Si allegano alcuni indici ad integrazione di quanto indicato al paragrafo precedente:

Indicatore	Area Gestionale	Valore effettivo	Segnale (Spento/Accesso) (S/A)
SOSTENIBILITA' ONERI FINANZIARI	0,00%	S	SOSTENIBILITA' ONERI FINANZIARI
ADEGUATEZZA PATRIMONIALE	118,56%	S	ADEGUATEZZA PATRIMONIALE
EQUILIBRIO FINANZIARIO	29,00%	S	EQUILIBRIO FINANZIARIO
REDDITIVITA'	89,74%	S	REDDITIVITA'
ALTRI INDICI DI INDEBITAMENTO	3,07%	S	ALTRI INDICI DI INDEBITAMENTO

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti .

La società non possiede azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti.

La società non ha acquistato o ceduto, nel corso dell'esercizio, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

Normativa sulla privacy.

La Società ha iniziato il percorso di adeguamento alla nuova normativa Regolamento UE n. 2016/679 (GDPR) in quanto titolare del trattamento dati per le attività affidate, nominando il proprio DPO, individuando le figure e le responsabilità previste ed effettuando le previste attività informative per i soggetti interessati.

Termine di convocazione dell'Assemblea

Si precisa che la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2024 è avvenuta entro gli ordinari 120 giorni successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale, ai sensi dell'art 2364 c.c.

* * * * *

Conclusioni

Signori Soci, sottoponiamo alla Vostra approvazione il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2024, che chiude con un risultato di euro 224.045 e si propone di accantonare l'importo di euro 224.045 alla riserva straordinaria.

Prato,

Società Risorse S.P.A

Sede in Prato – P.zza del Comune 2 - Capitale Sociale euro 553.260 –C.F. - numero
Registro delle Imprese di Prato 01907590978- REA n. 482036 - P.IVA 01907590978

Relazione sul governo societario

Esercizio chiuso al 31/12/2024

Il consiglio di amministrazione ai sensi dell'art 6 comma 4 del Dlgs 175/2016 e ai sensi del Dlgs 83 del 15 luglio 2022 redige la presente relazione sul governo societario che viene allegata al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2024

.

Assetto societario

La Società Risorse è una società in house dei comuni di Prato, Montermurlo, Carmignano, Quarrata, Montale, Cantagallo e Poggio a Caiano, questi ultimi tre entrati nella compagine sociale nel corso del 2021. E'posseduta precisamente per l'85,31% dal Comune di Prato, per il 8,68% dal Comune di Montemurlo, per 0,95% dal Comune di Carmignano, per l'1,81 % dal comune di Quarrata, per 1,81% dal comune del Poggio a Caiano, per 1,08% dal comune di Montale ed infine per lo 0,36% dal comune di Cantagallo. I rapporti con i comuni soci sono regolati dai contratti di servizio in essere. La Società è soggetta a “*controllo analogo*” da parte di tutti i comuni soci come richiamato dai contratti stessi.

La Società Risorse ai sensi art 2086 del codice civile, nell'ambito della organizzazione aziendale, ha analizzato l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile ritenendolo adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita di continuità aziendale. In particolare:

- La società ha un organigramma semplice pubblicato sul sito aziendale,
- La società si è dotata di un modello organizzativo ex Dlgs 231/2001. Tale modello ha l'obiettivo di rappresentare il sistema di regole operative e comportamentali che disciplinano l'attività della società, nonché gli ulteriori elementi di controllo di cui la società si è dotata al fine di prevenire la commissione delle diverse tipologie di reati contemplate dal decreto.
- La società è tenuta ad attenersi al regolamento per l'acquisizione di personale e in materia di acquisti a quanto previsto codice degli appalti

Valutazione del rischio aziendale

Nella valutazione del rischio aziendale il Consiglio di amministrazione ha posto particolare attenzione

ai fatti successivi accaduti nei primi mesi del 2025, per i quali si rimanda all'apposita sezione della nota integrativa, non si rilevano tuttavia fattori di rischio che possano danneggiare l'andamento economico finanziario della società o portare ad una minore percentuale degli incassi sull'emesso da accertamento.

Il Consiglio di amministrazione tuttavia ha rilevato nel monitoraggio mensile dell'andamento economico finanziario del 2024 che la società ha raggiunto gli obiettivi in termini di emissioni che erano stati posti dai comuni soci e un buon risultato economico per l'esercizio che si chiude al 31.12.2024

Il Consiglio di Amministrazione pertanto ritiene che al momento non si prefigurino rischi aziendali in quanto:

- l'azienda non ha avuto risultati economici in perdita negli ultimi cinque anni;
- l'azienda non ha un indebitamento a medio e lungo termine;
- l'azienda non ha oneri finanziari iscritti in bilancio;
- L'azienda al momento non ha pendenze con agenzia delle entrate e/o istituti previdenziali per mancati pagamenti di scadenze;
- Non sono stati fatti e/o comunicati rilievi da parte dell'organo di Vigilanza ai sensi delle L 231 nel corso delle verifiche effettuate;
- Non sono stati fatti rilievi da parte del collegio dei sindaci revisori e del revisore legale nel corso del 2024
- I tempi di incasso delle fatture verso comuni soci sono contestuali con l'emissione della fattura in quanto le fatture per aggi sono regolate dai contratti di servizio e in gran parte sono detratte direttamente in sede di rendicontazione mensile degli incassi;
- I tempi di pagamento dei fornitori non sono superiori ai 60 giorni fine mese data fattura;
- L'azienda ha capacità finanziarie idonee per essere in grado di sostenere un ulteriore periodo di difficoltà temporanea causata dalla crisi economica generata nel tessuto sociale della città, che potrebbe avere delle ripercussioni sulla capacità e propensione al pagamento dei tributi da parte della cittadinanza in difficoltà e conseguentemente sugli aggi riscossi dalla società stessa;
- Eventuali rischi derivanti da cause o potenziali richieste future sono ampiamente coperte dai fondi rischi espressi in bilancio, senza che vi sia necessità di ulteriori accantonamenti;
- La società risulta ben capitalizzata ed in grado di sostenere anche eventuali forti perdite che si dovessero realizzare;

Il Consiglio di amministrazione si impegna inoltre a informare i soci prontamente qualora dovessero manifestarsi cause o eventi imprevisti che potessero ripercuotersi negativamente sugli equilibri finanziari o sul risultato di esercizio 2025, il consiglio di amministrazione si impegna a continuare la propria attività di monitoraggio dell'andamento economico finanziario, dell'andamento degli incassi e delle percentuali di pagamento sull'emesso, il Consiglio di amministrazione ritiene che non ci siano rischi inerenti alla continuità aziendale.

Il consiglio ritiene sufficienti per la valutazione patrimoniale e finanziaria della società gli indici relativi inseriti nella relazione sulla gestione ai quali si rimanda.

Programmi di valutazione del rischio aziendale

Il Consiglio di Amministrazione, fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti dalla norma di legge e dallo statuto, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative ritiene che il monitoraggio e la rilevazione di eventuali fattori di rischio siano garantiti dai seguenti strumenti societari:

- Il controllo analogo si riflette nei contratti di servizio in ambito di programmazione, controllo ed indirizzo. A questo proposito con l'ingresso dei nuovi comuni soci sono stati adeguati gli appositi patti parasociali; in particolare quest'ultimi permettono a ciascun socio mediante il Comitato di indirizzo e coordinamento, organo collegiale composto dai rappresentanti legali di ciascun Comune socio o da loro delegati, ovvero da figure tecniche, coadiuvati dalle strutture preposte al monitoraggio sulle società partecipate (laddove esistente) o ai dirigenti/responsabili competenti per materia di ciascun ente, è competente nei casi in cui sia necessario e opportuno, per specifiche e complesse attività di controllo analogo, il coinvolgimento contestuale di tutti i soggetti sopra indicati.

Tale organo rappresenta la sede del coordinamento dei soci per l'esercizio delle attività di d'informazione, di consultazione, di valutazione e verifica, di controllo preventivo, contestuale, successivo e ispettivo, ai fini dell'esercizio del controllo analogo congiunto sulla gestione e amministrazione della società.

- La società è tenuta alla predisposizione del bilancio di previsione pluriennale sottoposto all'approvazione dell'assemblea dei soci e a successive verifiche sull'attuazione dello stesso;
- La società mensilmente confronta i dati economici con l'andamento previsionale rilevando prontamente eventuali scostamenti al fine di analizzare le eventuali cause;
- La società si è dotata di un modello organizzativo ex Dlgs 231/2001. Tale modello ha l'obiettivo di rappresentare il sistema di regole operative e comportamentali che disciplinano l'attività della società, nonché gli ulteriori elementi di controllo di cui la società si è dotata al fine di prevenire la commissione delle diverse tipologie di reati contemplate dal decreto.
- La società è tenuta ad attenersi al regolamento per l'acquisizione di personale e in materia di

acquisti a quanto previsto codice degli appalti

Il consiglio di amministrazione ritiene inoltre che gli indici riportati nella relazione sulla gestione siano esaustivi e rappresentativi della società e pertanto si rimanda alla suddetta relazione per l'analisi degli indici di struttura e di redditività

Verifica effettuata in data 11/04/2025 15:08:51 UTC

File verificato: C:\Users\Roberta.Farucci\AppData\Local\Microsoft\Windows\NetCache\Content.Outlook\4FU35E6F\Relazione sul governo societario 2024.pdf.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1:	Alessandro Michelozzi
Tipo di firma	CADES-B
Firma verificata:	OK (Verifica effettuata alla data: 11/04/2025 15:08:51 UTC) />
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 11/04/2025 15:08:02 UTC

Dati del certificato del firmatario **Alessandro Michelozzi**

Nome, Cognome:	Alessandro Michelozzi
Numero identificativo:	SIG0000005733570
Data di scadenza:	07/03/2027 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione:	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. , Qualified Trust Service Provider , VATIT-02313821007 , IT ,
Documentazione del certificato (CPS):	https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.14.1.1.30
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.6

Fine rapporto di verifica



Think Next, Trust Now

Tinexta InfoCert (<https://www.infocert.it/>) 2025 |
P.IVA 07945211006

Verifica effettuata in data 11/04/2025 15:08:02 UTC

File verificato: C:\Users\Roberta.Farucci\AppData\Local\Microsoft\Windows\NetCache\Content.Outlook\4FU35E6F\01907590978_bilancio 31.12.2024 XBRL(4).PDF.p7m

Esito verifica: **Verifica completata con successo**

Dati di dettaglio della verifica effettuata

Firmatario 1:	Alessandro Michelozzi
Tipo di firma	CADES-B
Firma verificata:	OK (Verifica effettuata alla data: 11/04/2025 15:08:02 UTC) />
Verifica di validità online:	Effettuata con metodo OCSP. Timestamp della risposta del servizio 11/04/2025 15:08:02 UTC

Dati del certificato del firmatario **Alessandro Michelozzi**

Nome, Cognome:	Alessandro Michelozzi
Numero identificativo:	SIG00000005733570
Data di scadenza:	07/03/2027 00:00:00 UTC
Autorità di certificazione:	InfoCamere Qualified Electronic Signature CA , InfoCamere S.C.p.A. , Qualified Trust Service Provider , VATIT-02313821007 , IT ,
Documentazione del certificato (CPS):	https://id.infocamere.it/digital-id/firma-digitale/manuali.html
Identificativo del CPS:	OID 0.4.0.194112.1.2
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.14.1.1.30
Identificativo del CPS:	OID 1.3.76.16.6

Fine rapporto di verifica



Think Next, Trust Now

Tinexta InfoCert (<https://www.infocert.it/>) 2025 |
P.IVA 07945211006



Sono state verificate **1 firma** sul documento **01907590978_bilancio 31.12.2024 XBRL(4).PDF.p7m**

 [APRI CARTELLA](#)

 [ESTRAI](#)

 [VISUALIZZA IL FILE](#)

 [REPORT](#)

[CHIUDI DETTAGLI](#) 



Firma: Michelozzi Alessandro

 11.04.2025

 14:13:12 (UTC)



 verificato con successo

 parzialmente verificata

 non verificata



Sono state verificate **1 firma** sul documento **Relazione sul governo societario 2024.pdf.p7m**

 [APRI CARTELLA](#)

 [ESTRAI](#)

 [VISUALIZZA IL FILE](#)

 [REPORT](#)

[CHIUDI DETTAGLI](#) 



Firma: Michelozzi Alessandro

 11.04.2025

 12:16:57 (UTC)



verificato con successo



parzialmente verificata



non verificata

Hai richiesto la verifica di 1 documenti

 1 documenti verificati con successo

 0 Verifiche non riuscite



Sono state verificate **1 firma** sul documento **Relazione bilancio 31122024rev.pdf.p7m**

 [APRI CARTELLA](#)

 [ESTRAI](#)

 [VISUALIZZA IL FILE](#)

 [REPORT](#)

[APRI DETTAGLI](#) 

Estrai tutti i file 

VERIFICA UN ALTRO FILE

TORNA ALLA HOME PAGE 