

# **COMPENSORIO ALPINO TO 3**

C.F. 96019810017

Via Trattenero 13 – San Giorio di Susa – To

***Bilancio anno 2023***

**COMPENSORIO ALPINO TO 3**

Sede in VIA TRATTENERO 13 - SAN GIORIO DI SUSÀ

Codice Fiscale 96019810017

**Bilancio abbreviato al 31/12/2023**

<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	98	193
II - Immobilizzazioni materiali	9.325	11.219
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>9.423</b>	<b>11.412</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.525	86.182
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.160	0
<b>Totale crediti</b>	<b>50.685</b>	<b>86.182</b>
IV - Disponibilità liquide	415.962	415.644
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>466.647</b>	<b>501.826</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>683</b>	<b>0</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>476.753</b>	<b>513.238</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
VI - Altre riserve	1	-1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	270.150	211.018
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-13.919	59.133
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>256.232</b>	<b>270.150</b>
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>47.898</b>	<b>47.898</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>58.321</b>	<b>55.694</b>
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.717	126.819
<b>Totale debiti</b>	<b>101.717</b>	<b>126.819</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>12.585</b>	<b>12.677</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>476.753</b>	<b>513.238</b>

**CONTO ECONOMICO****31/12/2023 31/12/2022****A) Valore della produzione**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	208.320	267.065
5) altri ricavi e proventi		
altri	11.078	23.459
Totale altri ricavi e proventi	11.078	23.459
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>219.398</b>	<b>290.524</b>

**B) Costi della produzione**

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.374	13.076
7) per servizi	57.162	61.407
8) per godimento di beni di terzi	1.174	1.092
9) per il personale		
a) salari e stipendi	125.688	119.635
b) oneri sociali	22.222	19.337
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	5.417	8.494
c) trattamento di fine rapporto	3.641	7.124
d) trattamento di quiescenza e simili	503	0
e) altri costi	1.273	1.370
Totale costi per il personale	153.327	147.466
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.220	1.687
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95	95
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.125	1.592
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.220	1.687
14) oneri diversi di gestione	5.833	5.177
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>235.090</b>	<b>229.905</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>-15.692</b>	<b>60.619</b>

**C) Proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)**

16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.881	3.985
Totale proventi diversi dai precedenti	6.881	3.985
Totale altri proventi finanziari	6.881	3.985
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	0	1.036
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	1.036
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 +- 17-bis)</b>	<b>6.881</b>	<b>2.949</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +- C +- D)</b>	<b>-8.811</b>	<b>63.568</b>

**20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate**

imposte correnti	5.108	4.435
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>5.108</b>	<b>4.435</b>

**21) Utile (perdita) dell'esercizio****-13.919 59.133**

**COMPENSORIO ALPINO TO 3**

Sede in VIA TRATTENERO 13 - SAN GIORIO DI SUSÀ

Codice Fiscale 96019810017

**Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2023****Parte iniziale****Premessa**

la presente Nota Integrativa risulta essere parte integrante del Bilancio chiuso al 31/12/2023 e costituisce, insieme allo schema di Stato Patrimoniale e di Conto Economico, un unico documento inscindibile. In particolare essa ha la funzione di evidenziare informazioni utili a commentare, integrare, dettagliare i dati quantitativi esposti negli schemi di Bilancio, al fine di fornire al lettore dello stesso le notizie necessarie per avere una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società. Si evidenzia che il presente bilancio è redatto con riferimento al Codice Civile, così come modificato dal D.Lgs. del 18/08/2015 n. 139 e successive modificazioni ed integrazioni. In particolare la stesura del bilancio d'esercizio fa riferimento agli artt. 2423, 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425, 2425-bis, 2427, nonché ai principi di redazione stabiliti dall'art. 2423-bis ed ai criteri di valutazione imposti dall'art. 2426 C.c.

Il presente bilancio d'esercizio è stato redatto rispettando lo schema previsto dalle norme vigenti per le società di capitali ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, C.c., in quanto ne ricorrono i presupposti. Pertanto, non è stata redatta la Relazione sulla Gestione.

**Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio**

Durante l'esercizio l'attività aziendale si è svolta regolarmente e non si segnalano fatti di rilievo che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale o la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle variazioni nei valori di bilancio rispetto all'esercizio precedente.

**Attestazione di conformità**

Il presente Bilancio è stato redatto in conformità alle disposizioni vigenti del Codice civile, in particolare gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico rispecchiano rispettivamente quelli previsti dagli artt. 2424 e 2425 C.c., mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto minimale previsto dall'art. 2427 C.c. e da tutte le altre disposizioni che ne richiedono evidenza. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e le informazioni di natura contabile riportate in Nota Integrativa, che costituiscono il presente Bilancio, sono conformi alle scritture contabili dalle quali sono direttamente ottenute.

**Valuta contabile ed arrotondamenti**

I prospetti del Bilancio e della Nota Integrativa sono esposti in Euro, senza frazioni decimali; gli arrotondamenti sono stati effettuati secondo quanto indicato nella Circolare dell'Agenzia delle Entrate n. 106/E del 21 dicembre 2001, con il criterio dell'arrotondamento.

**Principi di redazione**

Il bilancio è stato predisposto applicando i seguenti criteri di valutazione e nel rispetto delle disposizioni di cui agli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, aggiornati con le modifiche del Codice civile disposte dal D.Lgs 18/8/2015 n° 139 in attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio e consolidati e successive modificazioni. I

criteri di valutazione rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico conseguito. La valutazione delle voci di Bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività della società (art. 2423-bis, comma 1, n. 1), privilegiando la sostanza dell'operazione rispetto alla forma giuridica (art. 2423-bis, comma 1, n. 1-bis). Si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza e a Bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura. 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). Preliminarmente si dà atto che le valutazioni sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa. I ricavi sono stati considerati di competenza dell'esercizio quando realizzati mentre i costi sono stati considerati di competenza dell'esercizio se correlati a ricavi di competenza. Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

Il D.Lgs 18/8/2015 n° 139 ha introdotto il comma 4 dell'art. 2423 C.c. in tema di redazione del bilancio, in base al quale, ai fini della rappresentazione veritiera e corretta, occorre non fare menzione in Nota Integrativa dei criteri utilizzati nel valutare eventuali poste di bilancio quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti.

### **Continuità aziendale**

L'organo amministrativo, dopo un'attenta valutazione dei possibili effetti delle emergenze nazionali e internazionali attualmente in atto, ritiene non vi siano incertezze significative o fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro; per questo motivo, allo stato attuale, non si riscontra alcun pregiudizio alla continuità aziendale.

### **Elementi eterogenei**

Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci.

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

Non sono presenti casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 ed art. 2423-bis, comma 2, C.c.

### **Cambiamenti di principi contabili**

In base all'art. 2423-bis, comma 1, numero 6, C.c., la continuità dei criteri di valutazione da un esercizio all'altro costituisce un elemento essenziale sia per una corretta determinazione del reddito d'esercizio che per la comparabilità nel tempo dei bilanci; per il principio di comparabilità i criteri utilizzati vanno mantenuti inalterati, da un esercizio all'altro, ciò al fine di consentire il confronto tra bilanci riferiti ad esercizi diversi. La possibilità di derogare al principio della continuità è ammessa solo in casi eccezionali che si sostanziano in una modifica rilevante delle condizioni dell'ambiente in cui l'impresa opera. In tali circostanze, infatti, è opportuno adattare i criteri di valutazione alla mutata situazione al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

### **Correzione di errori rilevanti**

La società non ha né rilevato né contabilizzato, nell'esercizio, errori commessi in esercizi precedenti e considerati rilevanti; per errori rilevanti si intendono errori tali da influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori assumono in base al bilancio.

### **Problematiche di comparabilità e adattamento**

Non si segnalano problematiche di comparabilità ed adattamento nel bilancio chiuso al 31/12/2023.

## Criteria di valutazione applicati

Si illustra di seguito la valutazione relativa alle poste dell'Attivo, del Passivo di Stato Patrimoniale e del Conto Economico presenti a bilancio.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 24 recentemente revisionato, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed ammortizzate sistematicamente in funzione del periodo di prevista utilità futura e nei limiti di questa. Se negli esercizi successivi alla capitalizzazione venisse meno la condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto è stato ammortizzato sulla base di un piano che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene. Il piano verrà riadeguato nel momento in cui venga accertata una vita utile residua diversa da quella stimata in origine. Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che:

- i costi di impianto ed ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso dell'organo di controllo, ove esistente, nel rispetto di quanto stabilito al numero 5, comma 1 dell'art. 2426 C.c. . L'iscrizione di detti costi è avvenuta in quanto è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità reddituale, inoltre detti costi sono ammortizzati sistematicamente in dipendenza della loro residua possibilità di utilizzo, fino ad un massimo di 5 anni. Detti oneri pluriennali sono costi che vengono sostenuti in modo non ricorrente durante il ciclo di vita della società, come ad esempio la fase di start-up o di accrescimento della capacità operativa. Ai sensi del numero 5, comma 1 dell'art. 2426 C.c., fino a quando l'ammortamento dei costi pluriennali non è completato, possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

In base alla nuova formulazione dell'OIC 24 e dell'OIC 29 in recepimento del D.Lgs. n. 139/2015, i costi di impianto ed ampliamento possono includere eventuali costi di pubblicità capitalizzati in esercizi precedenti, se detti costi (definiti non ricorrenti) fanno riferimento ad una fase di start up o connessi ad una nuova costituzione oppure sostenuti per un nuovo "affare", processo produttivo o differente localizzazione; in caso contrario, i costi di pubblicità capitalizzati in esercizi precedenti debbono essere eliminati e le eventuali rettifiche che derivano dall'applicazione retroattiva del nuovo criterio di valutazione devono essere rilevate a riduzione di una posta di patrimonio netto, senza impattare in alcun modo sul Conto Economico dell'esercizio.

Diversamente da quanto espresso sopra, gli eventuali costi di pubblicità rilevati nel corso dell'esercizio 2016 debbono essere spesi necessariamente e per intero nell'esercizio di sostenimento.

- i costi per licenze e concessioni fanno riferimento a costi per l'ottenimento di concessioni su beni di proprietà di enti pubblici concedenti, licenze di commercio, know-how non brevettato. Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale. La vita utile può essere più breve a seconda del periodo durante il quale la società prevede di utilizzare il bene.

- i marchi e diritti simili sono relativi a costi per l'acquisto oneroso, la produzione interna e diritti di licenza d'uso dei marchi. Sono esclusi dalla capitalizzazione eventuali costi sostenuti per l'avvio del processo produttivo del prodotto tutelato dal marchio e per l'eventuale campagna promozionale.

Per i beni immateriali non è esplicitato un limite temporale, tuttavia non è consentito l'allungamento del periodo di ammortamento oltre il limite legale o contrattuale. La vita utile può essere più breve a seconda del periodo durante il quale la società prevede di utilizzare il bene. La stima della vita utile dei marchi non deve eccedere i venti anni.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, così come disciplinato dal Principio Contabile n. 16, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate in modo sistematico e costante, sulla base delle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica dei cespiti (ex art. 2426, comma 1, numero 2, C.c.). Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi di diretta imputazione al cespite. Le spese incrementative sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura del bilancio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo quanto

esposto, sono iscritte a tale minor valore. Le spese di manutenzione di natura straordinaria vengono capitalizzate ed ammortizzate sistematicamente mentre quelle di natura ordinaria sono rilevate tra gli oneri di periodo.

In ossequio al principio della rilevanza disciplinato dall'art. 2423, comma 4 del Codice civile si fa presente che la valutazione delle immobilizzazioni materiali può essere rappresentata dall'iscrizione a bilancio ad un valore costante delle attrezzature industriali e commerciali, qualora siano costantemente rinnovate e complessivamente di scarsa rilevanza rispetto all'attivo di bilancio.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Non sono presenti a bilancio immobilizzazioni finanziarie.

### **Rimanenze**

Non sono presenti a bilancio rimanenze.

### **Valutazione al costo ammortizzato**

A partire dai bilanci 2016, il D.Lgs. n. 139/2015, in recepimento della Direttiva 2013/34/UE, ha introdotto il criterio del "costo ammortizzato" nella valutazione dei crediti e debiti. La previsione è stata introdotta nel comma 1, numero 8 dell'art. 2426 C.c. mentre la definizione di costo ammortizzato viene desunta dallo IAS 39, il quale specifica tale criterio come il valore a cui è stata misurata al momento della rilevazione iniziale l'attività o passività finanziaria al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dell'ammortamento complessivo utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra valore iniziale e quello a scadenza. Da tale criterio di valutazione sono esonerati i crediti e debiti ancora in essere alla data del 1/1/2016 ed i crediti e debiti quando gli effetti dell'applicazione di tale criterio siano irrilevanti in bilancio. Il Principio Contabile OIC 15 definisce gli effetti irrilevanti ogniqualvolta si è in presenza di crediti (o debiti) a breve scadenza e di costi di transazione o commissione di scarso rilievo.

Per i bilanci redatti in forma abbreviata è prevista la facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi valutare le poste con i criteri tradizionali; la società ha scelto, nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2023, di avvalersi di tale facoltà.

### **Crediti**

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo. L'eventuale adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota eventualmente accantonata nell'esercizio, sulla base della situazione economica generale, su quella di settore e sul rischio paese.

### **Strumenti finanziari derivati**

Non sono presenti a bilancio strumenti finanziari derivati utilizzati a fini di copertura o non copertura dei rischi.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse D "Ratei e risconti attivi" sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Fondi per rischi ed oneri**

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati fatti per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza mentre non sono stati costituiti fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi, in quanto ritenute probabili poiché risulta stimabile con ragionevole certezza l'ammontare del relativo onere.

In conformità con l'OIC 31, par. 19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri sono iscritti tra le voci dell'attivo gestionale a cui si riferisce l'operazione (area caratteristica, accessoria o finanziaria).

### **Altri fondi per rischi ed oneri**

Gli altri fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati a coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia sono indeterminati o l'ammontare o la data di

sopravvenienza. Essi vengono accantonati in modo analitico in relazione all'esistenza di specifiche posizioni di rischio e la relativa quantificazione è effettuata sulla base di stime ragionevoli degli oneri che dalle stesse potrebbero derivare.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è stato determinato secondo i criteri stabiliti dall'art. 2120 C.c., in conformità alle leggi ed ai contratti di lavoro in vigore, accoglie il debito maturato nei confronti di tutti i dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio, al netto delle anticipazioni già erogate e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R.

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sorgono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti. I debiti sono iscritti al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Inoltre si rende evidenza che in presenza di costi iniziali di transazione sostenuti per ottenere un finanziamento, come ad esempio spese di istruttoria, imposta sostitutiva sui finanziamenti a medio lungo, oneri e commissioni per intermediazione, la rilevazione è stata effettuata tra i risconti attivi (e non più come onere pluriennale capitalizzato) e detti costi saranno addebitati a Conto Economico lungo la durata del prestito a quote costanti ad integrazione degli interessi passivi nominali. In base al Principio Contabile OIC 24 (par. 104), detti costi capitalizzati in periodi precedenti continuano l'ammortamento ordinario come oneri pluriennali.

### **Ratei e risconti passivi**

I ratei ed i risconti hanno determinato l'imputazione al conto economico di componenti di reddito comuni a più esercizi per la sola quota di competenza. L'entità della quota è stata determinata proporzionalmente in base a criteri temporali. Nella macroclasse E "Ratei e risconti passivi", sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi futuri e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

### **Ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti vengono imputati al Conto Economico al momento del trasferimento della proprietà, normalmente identificato con la consegna o la spedizione dei beni. I proventi per prestazioni di servizio sono stati iscritti al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con apposita comunicazione inviata al cliente. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in riferimento alla competenza temporale. Il valore dei ricavi è esposto al netto di resi, sconti, abbuoni e premi e imposte connesse.

### **Accantonamenti ai fondi rischi ed oneri e TFR**

Per l'imputazione a conto economico degli accantonamenti prevale il criterio della classificazione per "natura" dei costi ossia in base alle caratteristiche fisiche ed economiche dei fattori, sia se riferiti ad operazioni relative alla gestione caratteristica accessoria che finanziaria.

### **Imposte sul reddito e fiscalità differita**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio (determinate secondo le aliquote e le norme vigenti), l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

### **Altre informazioni**

#### **Poste in valuta**

Non sono presenti poste in valuta.

### **Stato Patrimoniale Attivo**

Di seguito i dettagli delle voci dell'Attivo di Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

## Immobilizzazioni

Si illustrano di seguito le informazioni inerenti alle attività immobilizzate della società.

Per quanto riguarda le informazioni sulle movimentazioni delle immobilizzazioni si espongono i dettagli nella versione sintetica tipica dello Stato Patrimoniale in forma abbreviata.

## Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2023 sono pari a € 9.423 .

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	289	57.009	57.298
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	95	45.789	45.884
Valore di bilancio	193	11.219	11.412
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	0	231	231
Ammortamento dell'esercizio	95	2.126	2.221
Totale variazioni	-95	-1.895	-1.990
Valore di fine esercizio			
Costo	289	57.240	57.529
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	190	47.915	48.105
Valore di bilancio	98	9.325	9.423

## Rivalutazioni delle immobilizzazioni

Gli elementi presenti tra le immobilizzazioni iscritte a bilancio non sono stati oggetto di rivalutazione monetaria e/o economica in passato.

## Rivalutazioni delle immobilizzazioni DL 104/2020

La società non si è avvalsa della facoltà concessa dall'art. 110 del D.L. n. 104/2020 e D.L. n. 41/2021, che consente la rivalutazione dei beni dell'impresa risultanti nel bilancio 2020 e 2021.

## Determinazione delle perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni

La società non ha applicato l'approccio semplificato basato sulla capacità di ammortamento ai fini della determinazione delle perdite durevoli di valore, così come descritto dal OIC n. 9.

## Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 sono pari a € 98 .

### Aliquote ammortamento immobilizzazioni immateriali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti immateriali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
<b>Immobilizzazioni immateriali:</b>	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33,00

La tabella riporta le aliquote applicate ai beni immateriali; nel caso di sospensione in tutto o in parte degli ammortamenti, come stabilito dal D.L. n. 104/2020 e successive modifiche ed integrazioni, si rimanda ad altre parti della presente Nota per l'informativa necessaria (utilizzo della deroga e quantificazione degli effetti economici, patrimoniali e finanziari).

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 sono pari a € 9.325 .

### Aliquote ammortamento immobilizzazioni materiali

Le aliquote di ammortamento dei cespiti materiali rappresentative della residua possibilità di utilizzazione, distinte per singola categoria, risultano essere le seguenti:

	Aliquote applicate (%)
<b>Immobilizzazioni materiali:</b>	
Terreni e fabbricati	100,00
Impianti e macchinario	7,50 - 9,00 - 100,00
Altre immobilizzazioni materiali	10,00 - 20,00 - 100,00

### Operazioni di locazione finanziaria

Non risultano contratti di leasing con l'obiettivo prevalente di acquisire la proprietà del bene alla scadenza.

### Attivo circolante

Di seguito si riporta l'informativa riguardante l'Attivo Circolante.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'Attivo Circolante al 31/12/2023 sono pari a € 50.685 , tra i quali risultano crediti verso la Regione per contributi istituzionali per euro 18.972, crediti verso la Regione per rimborsi danni per euro 25.819, crediti per quote unghiate da incassare per euro 1.650, crediti per trofei per euro 1.650 e crediti vari.

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

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sui crediti iscritti nell'Attivo Circolante, di cui al punto 6, comma 1, dell'art. 2427 C.c. .

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

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sulla suddivisione dei crediti iscritti nell'Attivo Circolante per area geografica, di cui al punto 6, comma 1, dell'art. 2427 C.c. .

## Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i crediti compresi nell'Attivo Circolante che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Posizioni di rischio significative

Non emergono a bilancio posizioni di rischio significative relativamente alla voce Crediti.

## Contributi in conto capitale

Non sono stati erogati contributi in conto capitale nel corso dell'esercizio.

## Fondo svalutazione crediti

Si segnala, inoltre, che la società non ha mai effettuato accantonamenti al fondo svalutazione crediti.

## Disponibilità liquide

Come disciplina il Principio contabile n. 14, i crediti verso le banche associati ai depositi o ai conti correnti presso gli istituti di credito e presso l'amministrazione postale e gli assegni (di conto corrente, circolari e similari) sono stati iscritti in bilancio in base al valore di presumibile realizzo. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono stati valutati al valore nominale mentre le disponibilità in valuta estera sono valutate al cambio in vigore alla data di chiusura dell'esercizio. Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono pari a € 415.962 .

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	412.805	<b>2.281</b>	415.086
Danaro e altri valori di cassa	2.840	<b>-1.965</b>	875
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>415.645</b>	<b>316</b>	<b>415.961</b>

## Ratei e risconti attivi

Come disciplina il nuovo Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti attivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione. I ratei e risconti attivi al 31/12/2023 sono pari a € 683 .

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	<b>683</b>	<b>683</b>
Totale ratei e risconti attivi	<b>683</b>	<b>683</b>

## Oneri finanziari capitalizzati

Ai sensi del numero 8, comma 1 dell'art. 2427 del Codice civile, tra i costi dell'esercizio non risultano interessi passivi derivanti da finanziamenti accesi ad alcuna voce dell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

## Stato Patrimoniale Passivo e Patrimonio netto

Si illustra di seguito l'informativa relativa alle poste del Passivo dello Stato Patrimoniale presenti a bilancio.

### Patrimonio netto

Di seguito l'informativa relativa alle poste del netto ossia ai mezzi propri di sostentamento dell'azienda.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2435-bis C.c., comma 5, la società si avvale della clausola di esonero circa le variazioni intervenute nella consistenza delle voci di patrimonio netto e la composizione della voce altre riserve.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa di cui al numero 7 e 7-bis, comma 1, dell'art. 2427 C.c.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri al 31/12/2023 sono pari a € 47.898 .

Per i criteri di valutazione si faccia riferimento a quanto indicato nella parte relativa ai criteri di valutazione delle voci del Passivo, nel paragrafo relativo ai Fondi per rischi ed oneri.

La società ha valutato di non stanziare alcun fondo rischi speciale per far fronte alle emergenze nazionali e internazionali e questo nonostante l'alto livello di incertezza che sta soggiogando i mercati.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	47.898	<b>47.898</b>
Variazioni nell'esercizio		
Valore di fine esercizio	47.898	<b>47.898</b>

Trattasi di un fondo istituito a tutela di eventuali danni ambientali straordinari che potrebbero compromettere la parte finanziaria dell'Ente nel subire eventi eccezionali non previsti.

## Informativa sulle passività potenziali

Non vi sono a bilancio rischi relativi alle passività potenziali dell'impresa.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo TFR accantonato rappresenta il debito della società verso i dipendenti alla chiusura dell'esercizio al netto di eventuali anticipi. Per i contratti di lavoro cessati, con pagamento previsto prima della chiusura dell'esercizio o nell'esercizio successivo, il relativo TFR è stato iscritto nella voce D14 "Altri debiti dello Stato Patrimoniale Passivo". Il fondo TFR al 31/12/2023 risulta pari a € 58.321 .

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	55.694
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.627
Totale variazioni	<b>2.627</b>
Valore di fine esercizio	58.321

Non vi sono ulteriori dettagli da fornire sulla composizione della voce T.F.R.

## Debiti

Si espone di seguito l'informativa concernente i debiti.

### Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel Passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	15.993	<b>-1.065</b>	14.928	14.928
Debiti tributari	5.519	<b>332</b>	5.851	5.851
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.231	<b>4.100</b>	15.331	15.331
Altri debiti	94.075	<b>-28.468</b>	65.607	65.607
<b>Totale debiti</b>	<b>126.818</b>	<b>-25.101</b>	<b>101.717</b>	<b>101.717</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa l'informativa sulla suddivisione dei debiti per area geografica, di cui al numero 6, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi del comma 1, numero 6 dell'art. 2427, C.c., si precisa che non sono presenti a bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono operazioni tra i Debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Finanziamenti effettuati da soci della società

Ai sensi del numero 19-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c. si riferisce che non esistono debiti verso soci per finanziamenti.

## Informativa sulle operazioni di sospensione o allungamento delle rate

Per quanto concerne le informazioni inerenti la moratoria concessa alle PMI dalla Legge n. 102/2009 e successivi accordi ed integrazioni (da ultimo, la moratoria "straordinaria" prevista dal Decreto Cura Italia n. 18/2020 e Decreto Agosto n. 104/2020), la società dichiara di non aver aderito alla moratoria.

## Debiti verso fornitori

Nella voce Debiti verso fornitori sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di soggetti non appartenenti al proprio gruppo (controllate, collegate e controllanti) derivanti dall'acquisizione di beni e servizi, al netto di eventuali note di credito ricevute o da ricevere e sconti commerciali. Gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

## Debiti tributari

La voce Debiti tributari contiene i debiti tributari certi quali debiti verso Erario per ritenute operate, debiti verso Erario per IVA, i debiti per contenziosi conclusi, i debiti per imposte di fabbricazione e per imposte sostitutive ed ogni altro debito certo esistente nei confronti dell'Erario. La voce contiene inoltre i debiti per le imposte maturate sul reddito dell'esercizio mentre detta voce non accoglie le imposte differite ed i debiti tributari probabili per contenziosi in corso eventualmente iscritti nella voce B dello Stato Patrimoniale Passivo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter, comma 6, del Codice Civile, si segnala che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate compensazioni di crediti e debiti tributari.

## Altri debiti

Nella voce "Altri debiti" sono iscritti debiti verso dipendenti per stipendi e salari pari a Euro 7.719, spese legali da liquidare pari a Euro 13.741, risarcimenti danni anni pregressi pari a Euro 44.147.

## Ristrutturazione del debito

La società non ha posto in essere operazioni attinenti la ristrutturazione dei debiti per cui non viene fornita alcuna informazione integrativa.

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi al 31/12/2023 sono pari a € 12.585.

Come disciplina il Principio contabile n. 18, i ratei ed i risconti passivi misurano proventi ed oneri comuni a più esercizi e ripartibili in ragione del tempo, con competenza anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale, prescindendo dalla data di pagamento o riscossione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.677	-126	12.551

Risconti passivi	0	34	34
Totale ratei e risconti passivi	12.677	-92	12.585

In particolare trattasi di ratei dei costi di mano d'opera (ferie, permessi, retribuzioni suppl. e contributi).

## Conto economico

Nella presente Nota Integrativa vengono fornite quelle informazioni idonee ad evidenziare la composizione delle singole voci ovvero a soddisfare quanto richiesto dall'art. 2427 del Codice civile, con particolare riferimento alla gestione finanziaria.

## Valore della produzione

Si fornisce di seguito la composizione del valore della produzione, nonché le variazioni in valore ed in percentuale intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Valore della produzione:				
ricavi delle vendite e delle prestazioni	267.065	208.320	-58.745	-22,00
altri ricavi e proventi				
altri	23.459	11.078	-12.381	-52,78
Totale altri ricavi e proventi	23.459	11.078	-12.381	-52,78
Totale valore della produzione	290.524	219.398	-71.126	-24,48

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

I ricavi delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2023
Quote ammiss. ordinari cacciatori	95.690
Quote ammiss. stagionali cacciatori	1.000
Quote ammiss. per ungulati e trofei	66.495
Quote cinghiale	6.750
Quote diverse	8.860
Trasferimenti Regione fini istituz.	18.972
Trasferimenti Regione rimb.danni	8.114
Ricavi diversi	2.439
<b>Totale</b>	<b>208.320</b>

I cacciatori ammessi nell'anno 2023 risultano 598 che hanno versato euro 160 ciascuno come quota ordinaria; risultano inoltre n. 4 cacciatori stagionali che hanno versato euro 250 ciascuno

Nel corso dell'esercizio ci sono stati n. 7 rimborsi a soci ordinari non più ammessi, l'importo di euro 1.120 è stato evidenziato nei costi della produzione nella voce servizi.

**Gli altri ricavi vengono così ripartiti:**

Descrizione	31/12/2023
Rimb. lav.dip. distaccato CATO2	7.406
Ricavi diversi	3.672
<b>Totale</b>	<b>11.078</b>

**Informativa sull'impiego dei fondi regionali per fini istituzionali:**

Voce di entrata	Importo	Voce di uscita	Importo
Trasferimenti Regione fini istituz.	+18.972	12/04/2023 Stipendi mese marzo	-5.915
		17/04/2023 F24 per ritenute e contributi	-2.184
		15/05/2023 Stipendi mese aprile	-5.677
		16/05/2023 F24 per ritenute e contributi	-2.568
		13/06/2023 Stipendi mese maggio	-5.908

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

Ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 5, C.c., la società si avvale della clausola di esonero circa la suddivisione dei ricavi per area geografica.

## Costi della produzione

Di seguito si riporta l'informativa riguardante i Costi della Produzione.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Costi della produzione:				
per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	13.076	15.374	<b>2.298</b>	<b>17,57</b>
per servizi	61.407	57.162	<b>-4.245</b>	<b>-6,91</b>
per godimento di beni di terzi	1.092	1.174	<b>82</b>	<b>7,51</b>
per il personale	147.466	153.327	<b>5.861</b>	<b>3,97</b>
ammortamenti e svalutazioni	1.687	2.220	<b>533</b>	<b>31,59</b>
oneri diversi di gestione	5.177	5.833	<b>656</b>	<b>12,67</b>

Totale costi della produzione	229.905	235.090	5.185	2,26
-------------------------------	---------	---------	-------	------

I costi per servizi vengono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2023
Prevenzione danni	4.086
Rimborsi quote ordinarie	1.120
Rimborsi diversi	4.180
Risarcimenti danni	4.096
Manutenzioni varie	1.921
Corsi	1.004
Servizi amministrativi	6.694
Spese telefoniche	866
Energia elettrica	2.249
Riscaldamento – gas	868
Acqua	134
Consulenze tecniche	9.342
Spese di formazione	3.048
Rimborsi chilometrici	2.070
Spese gestione mezzi	175
Assicurazioni diverse	3.369
Spese postali	5
Spese migliorie ambientali	7.500
Spese di perizie	2.150
Spese bancarie	1.282
Servizi vari	1.003
<b>Totale</b>	<b>57.162</b>

## Proventi e oneri finanziari

I proventi e oneri finanziari dell'esercizio sono pari a € 6.881

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

Durante l'esercizio non si segnalano elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, di cui al numero 13, comma 1 dell'art. 2427 C.c.

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

Di seguito si riporta l'informativa riguardante le imposte dell'esercizio.

	Valore esercizio precedente	Valore esercizio corrente	Variazione	Variazione (%)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate:				
imposte correnti	4.435	5.108	673	15,17
<b>Totale</b>	<b>4.435</b>	<b>5.108</b>	<b>673</b>	<b>15,17</b>

### Determinazione imponibile IRAP

Trattasi dell'Irap di competenza dell'esercizio 2023.

L'Irap dell'esercizio è stata determinata nella misura del 3,9% sull'ammontare delle retribuzioni (imponibile ai fini previdenziali) e dei compensi per prestazioni occasionali. L'importo complessivo risulta essere di euro 5.108.

### Rendiconto finanziario

La nostra società non ha predisposto la redazione del Rendiconto finanziario delle disponibilità liquide, in quanto esonerata in base all'art. 2435-bis, comma 2, C.c.

### Altre informazioni

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni del bilancio d'esercizio non inerenti alle voci di Stato patrimoniale e di Conto economico.

### Dati sull'occupazione

Si evidenzia di seguito l'informativa che riepiloga il numero medio dei dipendenti ripartito per categoria:

	Numero medio
<b>Impiegati</b>	2
<b>Operai</b>	1
<b>Totale dipendenti</b>	<b>3</b>

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

Durante l'esercizio non sono presenti erogazioni di alcun tipo nei confronti dell'organo amministrativo o di controllo.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.c. .

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi del numero 20, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Ai sensi del numero 21, comma 1 dell'art. 2427 C.c., si precisa che la società non ha posto in essere finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi del numero 22-bis, comma 1 dell'art. 2427 C.c., la società non ha realizzato operazioni con parti correlate, così come definite dal Principio Contabile Internazionale n. 24 e ad ogni modo sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia a livello di prezzo che di scelta della controparte.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-ter, del Codice Civile, non risultano stipulati accordi o altri atti, anche correlati tra loro, i cui effetti non risultino dallo Stato Patrimoniale.

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

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio che comportino una rettifica dei valori di bilancio o che richiedano una ulteriore informativa.

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

Di seguito si riportano tutte le altre informazioni relative al disposto della Legge 4 agosto 2017 n. 124, la quale al comma 125 dell'art. 1 dispone che, a decorrere dall'anno 2018, le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni siano tenute a pubblicare tali importi in Nota Integrativa, purchè tali importi ricevuti dal soggetto beneficiario siano superiori a € 10.000 nel periodo considerato (comma 127). Nella tabella seguente vengono esposti i dettagli delle provvidenze pubbliche ricevute:

- Trasferimenti ordinari per fini istituzionali dalla Regione Piemonte	euro 18.972
- Trasferimenti ordinari per rimborsi danni dalla Regione Piemonte	euro 8.114

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

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente copertura della perdita d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c. :

- utilizzo altre riserve € 13.919;
- TOTALE € 13.919.

## Ulteriori dati sulle Altre informazioni

## Parte finale

Ai sensi dell'art. 2086 c.c. e dell'art. 3 e seguenti, D.Lgs. 14/2019 (c.d. "Codice della Crisi di Impresa e dell'Insolvenza"), l'organo amministrativo comunica che la società ha provveduto ad istituire adeguati assetti organizzativi, amministrativi e contabili, proporzionati alla natura e alle dimensioni dell'impresa, e ha adottato un sistema di controllo interno anche al fine dell'emersione tempestiva degli indizi di crisi e della perdita della continuità aziendale.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico 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.

Il Presidente  
MARCO CENNI

Azienda: 009 - COMPENSORIO ALPINO TO 3 96019810017 IT96019810017

Data di stampa: 15/06/2024

VIA TRATTENERO 13 - 10050 SAN GIORIO DI SUSÀ TO

Ordine: Conti Patrimoniali / Conti d'ordine / Economici

Modulo: -BILAGRA

## SITUAZIONE PATRIMONIALE dal 01/01/23 al 31/12/23

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
102	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI_____BI	14.899,07	308	UTILI(PERDITE)PORTATI A NUOVO__AVIII	270.150,47
102.00002	COSTI DI AMPLIAMENTO	14.610,45	308.00001	UTILI PORTATI A NUOVO	270.150,47
102.00033	LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	288,62			
104	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI_____BII	698.874,03	310	FONDI PER RISCHI ED ONERI_____B	47.898,25
104.00004	COSTRUZIONI LEGGERE	1.611,35	310.00042	F.DO RECUPERO AMBIENTALE	47.898,25
104.00005	FABBRICATI INDUSTRIALI	555.275,76	311	F.DI TRATT.FINE RAPP.LAVORO SUB.___C	58.320,70
104.00012	IMPIANTI SPECIFICI	11.581,00	311.00001	DEBITI PER TFR	58.320,70
104.00013	MACCHINARI	21.871,82			
104.00031	MOBILI	22.481,65	409	ALTRI DEBITI VERSO FORNITORI_____D7	12.472,57
104.00032	MACCH.ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO	2.619,94	409.00001	FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	12.472,57
104.00033	AUTOVETTURE	34.130,78			
104.00034	AUTOCARRI	2.389,13	415	DEB.TRIB.-ISTIT.PREV.SOCIALE_D12_D13	21.181,98
104.00035	ARREDAMENTO	17.267,31	415.00002	ERARIO C/IRAP	673,00
104.00037	BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	29.645,29	415.00021	ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	5.177,71
			415.00031	INPS C/CONTRIBUTI	15.331,27
112	FONDI AMM.TO IMMOB. IMMATERIALI___BI	-14.800,93	417	ALTRI DEBITI_____D14	65.607,40
112.00002	F.AMM. COSTI DI AMPLIAMENTO	-14.610,45	417.00005	DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	7.719,00
112.00033	F.AMM. LICENZE PROGRAMMI SOFTWARE	-190,48	417.00014	DEBITI DIVERSI	44.147,11
114	FONDO AMM.TO IMMOB. MATERIALI___BII	-689.549,39	417.01000	ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI	13.741,29
114.00004	F.AMM. COSTRUZIONI LEGGERE	-1.611,35			
114.00005	F.AMM. FABBRICATI INDUSTRIALI	-555.275,76	419	RATEI E RISCONTI PASSIVI_____E	12.584,67
114.00012	F.AMM. IMPIANTI SPECIFICI	-5.223,74	419.00001	RATEI PASSIVI	12.550,77
114.00013	F.AMM. MACCHINARI	-19.722,31	419.00002	RISCONTI PASSIVI	33,90
114.00031	F.AMM. MOBILI	-22.481,65			
114.00032	F.AMM. MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO	-1.802,07	601	DEBITI VERSO FORNITORI	2.312,61
114.00033	F.AMM. AUTOVETTURE	-34.130,78			
114.00034	F.AMM. AUTOCARRI	-2.389,13			
114.00035	F.AMM. ARREDAMENTO	-17.267,31			
114.00037	F.AMM. BENI INFER.516,46	-29.645,29			
201	DENARO-VALORI IN CASSA-ASSEGNI___CIV	875,07			
201.00001	CASSA	875,07			
202	DEPOSITI BANCARI_____CIV1	315.086,51			
202.00001	BANCA	312.127,37			
202.01000	BANCO POSTA	2.959,14			
203	DEPOSITI BANCARI AZIENDALI_____CIV1	100.000,00			
203.00001	DEPOSITI BANCARI AZIENDALI	100.000,00			
218	CREDITI VS ALTRI-CRED.VS DIPEND._CII	-262,10			
218.00023	ERARIO C/ACCONTO IMP.SOSTIT.TFR	-262,10			
222	CREDITI VS ALTRI-CREDITI VARI_____CII	50.804,80			
222.00001	CREDITI PER CAUZIONI	117,89			
222.00041	CREDITI DIVERSI	23.707,35			
222.00042	CREDITI DIVERSI >12mesi	1.160,10			
222.01000	CREDITI vs/regione rimb. danni	25.819,46			
230	RATEI E RISCONTI_____D	682,78			
230.00002	RISCONTI ATTIVI	682,78			

Azienda: 009 - COMPENSORIO ALPINO TO 3 96019810017 IT96019810017

Data di stampa: 15/06/2024

VIA TRATTENERO 13 - 10050 SAN GIORIO DI SUSÀ TO

Ordine: Conti Patrimoniali / Conti d'ordine / Economici

Modulo: -BILAGRA

## SITUAZIONE PATRIMONIALE dal 01/01/23 al 31/12/23

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
	TOTALE ATTIVITÀ	476.609,84		TOTALE PASSIVITÀ	490.528,65
	PERDITA D'ESERCIZIO	13.918,81			
	TOTALE A PAREGGIO	490.528,65			

Azienda: 009 - COMPENSORIO ALPINO TO 3 96019810017 IT96019810017

Data di stampa: 15/06/2024

VIA TRATTENERO 13 - 10050 SAN GIORIO DI SUSÀ TO

Ordine: Conti Patrimoniali / Conti d'ordine / Economici

Modulo: -BILAGRA

## CONTO ECONOMICO dal 01/01/23 al 31/12/23

COSTI			RICAVI		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
702	ACQ.MAT.PRIME-SUSSID-SEMIL.-MERCI_B6	11.914,24	803	RICAVI PER PRESTAZIONI SERVIZI____A1	181.233,76
702.01000	ACQUISTI SELVAGGINA	10.028,40	803.00031	ALTRI RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.608,76
702.01001	ACQUISTO CONCIME	733,30	803.01000	QUOTE CORSI	7.820,00
702.10001	ACQUISTI PRODOTTI VARI	1.152,54	803.01001	AMMESSI	95.690,00
			803.01002	RICAVI CELLA FRIGO	800,00
704	ACQUISTO MATERIALI VARI_____B6	463,80	803.01003	UNGULATI	62.945,00
704.00004	CANCELLERIA	463,80	803.01004	CINGHIALE	6.750,00
			803.01005	STAGIONALE	1.000,00
709	SERVIZI GENERALI-AMMINISTRATIVI____B7	23.538,99	803.01006	TIPICA FAUNA	1.040,00
709.00001	RISCALDAMENTO	867,91	803.01007	TROFEI	3.550,00
709.00002	ACQUA	134,00	803.01008	CARTINE	30,00
709.00003	ENERGIA ELETTRICA	2.249,08			
709.00005	CONSULENZE LEGALI-NOTARILI	253,76	810	ALTRI COMPONENTI POSITIVI_____A5b	7.449,58
709.00006	SPESE POSTALI	4,51	810.00005	ABBUONI/ARROTON.ATTIVI	1,75
709.00015	TELEFONIA	540,24	810.00007	ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	41,86
709.00022	CONSULENZE TECNICHE	9.341,84	810.01000	RIMBORSO LAV.DIP.DISTACCATO CATO2	7.405,97
709.00023	CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA	6.694,07			
709.01000	ASS. INCENDIO E FURTO	1.064,78	820	PROVENTI FINANZIARI_____C15-C16	6.880,91
709.01001	SPESE PER CELLULARE	325,78	820.00064	INTER.ATTIVI DEPOSITI BANCARI	2.581,61
709.01003	ASSICURAZIONI VARIE	1.647,80	820.00067	ALTRI INTER. ATTIVI	4.299,30
709.01005	RC DANNI VARI	415,22			
			825	PROVENTI STRAORDINARI_____A5b	30.714,27
713	COSTI GESTIONE AUTOVEICOLI	3.600,02	825.00012	ALTRE SOPRAVVENIENZE	3.628,03
713.00001	CARBURANTI-LUBRIFICANTI	2.995,74	825.01000	CONTRIBUTI TRASF.ORD. REGIONE	8.113,89
713.00011	ASSICURAZIONI RCA	240,68	825.01001	CONTRIBUTI REGIONALI FINI ISTITUZION	18.972,35
713.00031	PEDAGGI AUTOSTRADALI	174,50			
713.01000	TASSA AUTOMOBILISTICA	189,10			
714	MANUTENZIONI_____B7	1.921,87			
714.00011	MANUTENZIONE AUTOVEICOLI	145,50			
714.01001	MANUTENZIONI SU MACCHINE UFFICIO	557,80			
714.01002	SPESE MIGLIORIE SEDE	558,40			
714.01004	MANUTENZIONE SU IMPIANTI	362,70			
714.01005	MANUTENZIONE SU ATTREZZATURA	297,47			
715	ALTRI COSTI PER SERVIZI_____B7	30.003,99			
715.00001	ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE	3.048,20			
715.00029	RAPPRESENTANZA(75%)	323,50			
715.01000	RIMBORSO QUOTE	5.300,00			
715.01001	SPESE PREVENZIONI DANNI	4.086,25			
715.01004	SPESE MIGLIORIE AMBIENTALI	7.500,00			
715.01005	SPESE PER CENSIMENTI	395,07			
715.01006	RIS.DANNI AGRICOLI TERRITORIO LIBERO	4.095,85			
715.01007	SPESE DI PERIZIA PER DANNI	2.149,86			
715.01009	SPESE AGGIORNAMENTO	1.004,29			
715.01012	RIMBORSO SPESE VARIE E CHILOMETRICHE	2.070,10			
715.01013	SPESE VARIE D'ESERCIZIO	30,87			
717	COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI____B8	1.174,00			
717.00001	FITTI PASSIVI	1.174,00			
720	SPESE PER LAVORO DIPENDENTE_____B9	153.326,28			
720.00101	ACCANTONAMENTO TFR	3.640,71			
720.00151	ACCAN. F.DO PREVID.INTEGRATIVA	502,98			
720.01000	STIPENDI AMMINISTRATIVI	89.686,60			
720.01001	STIPENDI VIGILANZA	36.001,37			

Continua..

Azienda: 009 - COMPENSORIO ALPINO TO 3 96019810017 IT96019810017

Data di stampa: 15/06/2024

VIA TRATTENERO 13 - 10050 SAN GIORIO DI SUSÀ TO

Ordine: Conti Patrimoniali / Conti d'ordine / Economici

Modulo: -BILAGRA

## CONTO ECONOMICO dal 01/01/23 al 31/12/23

COSTI			RICA VI		
Conto	Descrizione	Importo	Conto	Descrizione	Importo
720.01002	CONTRIB. STIP.AMMINISTRATIVI	16.375,76			
720.01003	CONTRIB. STIP.VIGILANZA	5.845,90			
720.01004	INDENNITA' DI TRASFERTA	1.272,96			
725	AMMORT. IMMOBILIZZ. IMMATERIALI_B10a	95,24			
725.00033	AMM.TO LICENZE SOFTWARE	95,24			
727	AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIALI__B10b	2.125,36			
727.00012	AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	949,77			
727.00013	AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	615,00			
727.00032	AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	330,01			
727.00037	AMM.TO ORDINARIO BENI INF. 516,46	230,58			
735	ONERI DIVERSI - IMPOSTE TASSE____B14	5.437,00			
735.00008	TASSA SUI RIFIUTI	441,00			
735.00011	ALTRE IMPOSTE TASSE	398,78			
735.00022	IMPOSTA MUNIC.UNICA-IMU-	3.926,00			
735.01000	IMPOSTE DIRETTE	671,22			
737	ALTRI ONERI DI GESTIONE_____B14	8,38			
737.00023	ABBUONI-ARROTON.PASSIVI	8,38			
740	INTERESSI-ALTRI ONERI FINANZ.____C17	1.281,74			
740.01001	SPESE BANCARIE	1.281,74			
748	ONERI STRAORDINARI_____B14	198,42			
748.00003	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	198,42			
750	IMPOSTE SUL REDDITO ESERCIZIO____20	5.108,00			
750.00002	IRAP	5.108,00			
TOTALE COSTI		240.197,33	TOTALE RICA VI		226.278,52
			PERDITA D'ESERCIZIO		13.918,81
			TOTALE A PAREGGIO		240.197,33

Azienda: 009 COMPENSORIO ALPINO TO 3 96019810017 IT96019810017

Data di stampa: 15/06/2024

VIA TRATTENERO 13 - 10050 SAN GIORIO DI SUSÀ TO

Ordine: Conti Patrimoniali / Economici

Modulo: -BILAU

## BILANCIO RICLASSIFICATO UE dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Descrizione	Importo corrente	Importo comparato	Scostamento	%
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	476.751,97	513.238,91	-36.486,94	-7,10
B) Immobilizzazioni	9.422,78	11.412,80	-1.990,02	-17,43
I. Immobilizzazioni Immateriali	98,14	193,38	-95,24	-49,25
Costo storico	14.610,45	14.610,45		
BI1 102.00002 COSTI DI AMPLIAMENTO	14.610,45	14.610,45		
Fondo ammortamento	-14.610,45	-14.610,45		
BI1A 112.00002 F.AMM. COSTI DI AMPLIAMENTO	-14.610,45	-14.610,45		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	98,14	193,38	-95,24	-49,25
Costo storico	288,62	288,62		
BI4 102.00033 LICENZE DI PROGRAMMI SOFTWARE	288,62	288,62		
Fondo ammortamento	-190,48	-95,24	-95,24	100,00
BI4A 112.00033 F.AMM. LICENZE PROGRAMMI SOFTWARE	-190,48	-95,24	-95,24	100,00
II. Immobilizzazioni Materiali	9.324,64	11.219,42	-1.894,78	-16,88
Costo storico	556.887,11	556.887,11		
BII1 104.00004 COSTRUZIONI LEGGERE	1.611,35	1.611,35		
BII1 104.00005 FABBRICATI INDUSTRIALI	555.275,76	555.275,76		
Fondo ammortamento	-556.887,11	-556.887,11		
BII1A 114.00004 F.AMM. COSTRUZIONI LEGGERE	-1.611,35	-1.611,35		
BII1A 114.00005 F.AMM. FABBRICATI INDUSTRIALI	-555.275,76	-555.275,76		
2) Impianti e macchinario	8.506,77	10.071,54	-1.564,77	-15,53
Costo storico	33.452,82	33.452,82		
BII2 104.00012 IMPIANTI SPECIFICI	11.581,00	11.581,00		
BII2 104.00013 MACCHINARI	21.871,82	21.871,82		
Fondo ammortamento	-24.946,05	-23.381,28	-1.564,77	6,69
BII2A 114.00012 F.AMM. IMPIANTI SPECIFICI	-5.223,74	-4.273,97	-949,77	22,22
BII2A 114.00013 F.AMM. MACCHINARI	-19.722,31	-19.107,31	-615,00	3,21
4) Altri beni	817,87	1.147,88	-330,01	-28,74
Costo storico	108.534,10	108.303,52	230,58	0,21
BII4 104.00031 MOBILI	22.481,65	22.481,65		
BII4 104.00032 MACCH.ELETTRICHE-ELETTRON.D'UFFICIO	2.619,94	2.619,94		
BII4 104.00033 AUTOVETTURE	34.130,78	34.130,78		
BII4 104.00034 AUTOCARRI	2.389,13	2.389,13		
BII4 104.00035 ARREDAMENTO	17.267,31	17.267,31		
BII4 104.00037 BENI STRUMENTALI INFERIORI 516,46	29.645,29	29.414,71	230,58	0,78
Fondo ammortamento	-107.716,23	-107.155,64	-560,59	0,52
BII4A 114.00031 F.AMM. MOBILI	-22.481,65	-22.481,65		
BII4A 114.00032 F.AMM. MACCHINE ELETTRICHE D'UFFICIO	-1.802,07	-1.472,06	-330,01	22,41
BII4A 114.00033 F.AMM. AUTOVETTURE	-34.130,78	-34.130,78		
BII4A 114.00034 F.AMM. AUTOCARRI	-2.389,13	-2.389,13		
BII4A 114.00035 F.AMM. ARREDAMENTO	-17.267,31	-17.267,31		
BII4A 114.00037 F.AMM. BENI INFER.516,46	-29.645,29	-29.414,71	-230,58	0,78
C) Attivo circolante	466.646,41	501.826,11	-35.179,70	-7,01
II. Crediti	50.684,83	86.181,67	-35.496,84	-41,18
5-quater) verso altri	50.684,83	86.181,67	-35.496,84	-41,18
- entro esercizio successivo	49.524,73	86.181,67	-36.656,94	-42,53
CII5QUATA 218.00023 ERARIO C/ACCONTO IMP.SOSTIT.TFR	-262,10	-508,27	246,17	-48,43
CII5QUATA 222.00001 CREDITI PER CAUZIONI	117,89	1,64	116,25	7.088,41
CII5QUATA 222.00041 CREDITI DIVERSI	23.707,35	68.573,02	-44.865,67	-65,42
CII5QUATA 222.01000 CREDITI vs/regione rimb. danni	25.819,46	17.705,57	8.113,89	45,82
CII5QUATA 415.00065 DEB.PER F.DO PREVID.INTEGRATIVA		248,58	-248,58	-100,00
CII5QUATA 601DEBITI VERSO FORNITORI	142,13	161,13	-19,00	-11,79
- oltre esercizio successivo	1.160,10		1.160,10	100,00
CII5QUATB 222.00042 CREDITI DIVERSI >12mesi	1.160,10		1.160,10	100,00
IV. Disponibilita' liquide	415.961,58	415.644,44	317,14	0,07
1) Depositi bancari e postali	415.086,51	412.804,66	2.281,85	0,55
CIV1 202.00001 BANCA	312.127,37	373.203,96	-61.076,59	-16,36

Continua..

Descrizione	Importo corrente	Importo comparato	Scostamento	%
CIV1 202.01000 BANCO POSTA	2.959,14	39.600,70	-36.641,56	-92,52
CIV1 203.00001 DEPOSITI BANCARI AZIENDALI	100.000,00		100.000,00	100,00
3) Denaro e valori in cassa	875,07	2.839,78	-1.964,71	-69,18
CIV3 201.00001 CASSA	875,07	2.839,78	-1.964,71	-69,18
D) Ratei e risconti	682,78		682,78	100,00
D 230.00002 RISCONTI ATTIVI	682,78		682,78	100,00
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	476.751,97	513.238,91	-36.486,94	-7,10
A) Patrimonio netto	256.231,66	270.150,47	-13.918,81	-5,15
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	270.150,47	211.017,92	59.132,55	28,02
AVIII 308.00001 UTILI PORTATI A NUOVO	270.150,47	211.017,92	59.132,55	28,02
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	-13.918,81	59.132,55	-73.051,36	-123,53
B) Fondi per rischi e oneri	47.898,25	47.898,25		
4) Altri fondi	47.898,25	47.898,25		
B4 310.00042 F.DO RECUPERO AMBIENTALE	47.898,25	47.898,25		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	58.320,70	55.694,11	2.626,59	4,71
C 311.00001 DEBITI PER TFR	58.320,70	55.694,11	2.626,59	4,71
D) Debiti	101.716,69	126.818,69	-25.102,00	-19,79
7) Debiti verso fornitori	14.927,31	15.993,81	-1.066,50	-6,66
- entro l'esercizio successivo	14.927,31	15.993,81	-1.066,50	-6,66
D7A 601DEBITI VERSO FORNITORI	2.454,74	5.606,49	-3.151,75	-56,21
D7A 409.00001 FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	12.472,57	10.387,32	2.085,25	20,07
12) Debiti tributari	5.850,71	5.518,51	332,20	6,01
- entro l'esercizio successivo	5.850,71	5.518,51	332,20	6,01
D12A 415.00020 ERARIO C/RITENUTE EFFETTUATE		752,60	-752,60	-100,00
D12A 415.00002 ERARIO C/IRAP	673,00	866,39	-193,39	-22,32
D12A 415.00021 ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	5.177,71	3.899,52	1.278,19	32,77
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.331,27	11.230,94	4.100,33	36,50
- entro l'esercizio successivo	15.331,27	11.230,94	4.100,33	36,50
D13A 415.00031 INPS C/CONTRIBUTI	15.331,27	11.230,94	4.100,33	36,50
14) Altri debiti	65.607,40	94.075,43	-28.468,03	-30,26
- entro l'esercizio successivo	65.607,40	94.075,43	-28.468,03	-30,26
D14A 417.00004 DEBITI PER CAUZIONI		200,00	-200,00	-100,00
D14A 417.00005 DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	7.719,00	5.740,00	1.979,00	34,47
D14A 417.00014 DEBITI DIVERSI	44.147,11	74.394,14	-30.247,03	-40,65
D14A 417.01000 ACCANTONAMENTO SPESE LEGALI	13.741,29	13.741,29		
E) Ratei e risconti	12.584,67	12.677,39	-92,72	-0,73
E 419.00001 RATEI PASSIVI	12.550,77	12.677,39	-126,62	-0,99
E 419.00002 RISCONTI PASSIVI	33,90		33,90	100,00
CONTO ECONOMICO				-100,00
A) Valore della produzione	219.397,61	290.523,99	-71.126,38	-24,48
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	208.320,00	267.065,24	-58.745,24	-21,99
A1 803.00031 ALTRI RICAVI DELLE PRESTAZIONI	1.608,76	50,00	1.558,76	3.117,52
A1 803.01000 QUOTE CORSI	7.820,00	800,00	7.020,00	877,50
A1 803.01001 AMMESSI	95.690,00	98.880,00	-3.190,00	-3,22
A1 803.01002 RICAVI CELLA FRIGO	800,00	1.025,00	-225,00	-21,95
A1 803.01003 UNGULATI	62.945,00	56.830,00	6.115,00	10,76
A1 803.01004 CINGHIALE	6.750,00	9.170,00	-2.420,00	-26,39
A1 803.01005 STAGIONALE	1.000,00	2.000,00	-1.000,00	-50,00
A1 803.01006 TIPICA FAUNA	1.040,00	980,00	60,00	6,12
A1 803.01007 TROFEI	3.550,00	3.950,00	-400,00	-10,12
A1 803.01008 CARTINE	30,00	60,00	-30,00	-50,00
A1 803.01009 RICAVI COMMISSIONI		46,00	-46,00	-100,00
A1 825.01000 CONTRIBUTI TRASF.ORD. REGIONE	8.113,89	93.274,24	-85.160,35	-91,30
A1 825.01001 CONTRIBUTI REGIONALI FINI ISTITUZIONALI	18.972,35		18.972,35	100,00
5) Altri ricavi e proventi:	11.077,61	23.458,75	-12.381,14	-52,77
- Altri	11.077,61	23.458,75	-12.381,14	-52,77
A5B 810.00005 ABBUONI/ARROTON.ATTIVI	1,75	37,96	-36,21	-95,38
A5B 810.00007 ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI	41,86	650,66	-608,80	-93,56
A5B 810.01000 RIMBORSO LAV.DIP.DISTACCATO CATO2	7.405,97	21.429,13	-14.023,16	-65,43
A5B 825.00012 ALTRE SOPRAVVENIENZE	3.628,03	1.341,00	2.287,03	170,54
B) Costi della produzione	235.089,33	229.905,01	5.184,32	2,25
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.373,78	13.075,81	2.297,97	17,57
B6 702.01000 ACQUISTI SELVAGGINA	10.028,40	9.153,24	875,16	9,56

Continua..

Descrizione	Importo corrente	Importo comparato	Scostamento	%
B6 702.01001 ACQUISTO CONCIME	733,30		733,30	100,00
B6 702.10001 ACQUISTI PRODOTTI VARI	1.152,54	427,55	724,99	169,56
B6 704.00004 CANCELLERIA	463,80	682,65	-218,85	-32,05
B6 713.00001 CARBURANTI-LUBRIFICANTI	2.995,74	2.812,37	183,37	6,52
7) per servizi	57.161,77	61.407,05	-4.245,28	-6,91
B7 709.00001 RISCALDAMENTO	867,91	1.003,28	-135,37	-13,49
B7 709.00002 ACQUA	134,00	120,25	13,75	11,43
B7 709.00003 ENERGIA ELETTRICA	2.249,08	2.855,00	-605,92	-21,22
B7 709.00005 CONSULENZE LEGALI-NOTARILI	253,76		253,76	100,00
B7 709.00006 SPESE POSTALI	4,51	9,02	-4,51	-50,00
B7 709.00015 TELEFONIA	540,24	540,24		
B7 709.00022 CONSULENZE TECNICHE	9.341,84	10.544,16	-1.202,32	-11,40
B7 709.00023 CONSULENZE FISCALI-LIBRI PAGA	6.694,07	7.088,37	-394,30	-5,56
B7 709.01000 ASS. INCENDIO E FURTO	1.064,78	1.160,21	-95,43	-8,22
B7 709.01001 SPESE PER CELLULARE	325,78	398,17	-72,39	-18,18
B7 709.01003 ASSICURAZIONI VARIE	1.647,80	874,99	772,81	88,32
B7 709.01004 PRESTAZIONI VETERINARIE		865,22	-865,22	-100,00
B7 709.01005 RC DANNI VARI	415,22	423,60	-8,38	-1,97
B7 713.00011 ASSICURAZIONI RCA	240,68	671,01	-430,33	-64,13
B7 713.00031 PEDAGGI AUTOSTRADALI	174,50	126,60	47,90	37,83
B7 714.00011 MANUTENZIONE AUTOVEICOLI	145,50	864,41	-718,91	-83,16
B7 714.01001 MANUTENZIONI SU MACCHINE UFFICIO	557,80	424,34	133,46	31,45
B7 714.01002 SPESE MIGLIORIE SEDE	558,40	734,97	-176,57	-24,02
B7 714.01004 MANUTENZIONE SU IMPIANTI	362,70		362,70	100,00
B7 714.01005 MANUTENZIONE SU ATTREZZATURA	297,47	108,80	188,67	173,40
B7 715.00001 ADDESTRAMENTO-FORMAZIONE	3.048,20		3.048,20	100,00
B7 715.00029 RAPPRESENTANZA(75%)	323,50	158,93	164,57	103,54
B7 715.01000 RIMBORSO QUOTE	5.300,00	1.380,00	3.920,00	284,05
B7 715.01001 SPESE PREVENZIONI DANNI	4.086,25	4.958,93	-872,68	-17,59
B7 715.01003 SPESE IMBALSAMAZIONE		90,00	-90,00	-100,00
B7 715.01004 SPESE MIGLIORIE AMBIENTALI	7.500,00	7.310,00	190,00	2,59
B7 715.01005 SPESE PER CENSIMENTI	395,07	152,28	242,79	159,43
B7 715.01006 RIS.DANNI AGRICOLI TERRITORIO LIBERO	4.095,85	11.673,00	-7.577,15	-64,91
B7 715.01007 SPESE DI PERIZIA PER DANNI	2.149,86	3.159,44	-1.009,58	-31,95
B7 715.01009 SPESE AGGIORNAMENTO	1.004,29	464,90	539,39	116,02
B7 715.01012 RIMBORSO SPESE VARIE E CHILOMETRICHE	2.070,10	1.984,55	85,55	4,31
B7 715.01013 SPESE VARIE D'ESERCIZIO	30,87	116,36	-85,49	-73,47
B7 740.01001 SPESE BANCARIE	1.281,74	1.146,02	135,72	11,84
8) per godimento di beni di terzi	1.174,00	1.092,00	82,00	7,50
B8 717.00001 FITTI PASSIVI	1.174,00	1.092,00	82,00	7,50
9) per il personale	153.326,28	147.466,80	5.859,48	3,97
a) Salari e stipendi	125.687,97	119.634,73	6.053,24	5,05
B9A 720.01000 STIPENDI AMMINISTRATIVI	89.686,60	87.940,18	1.746,42	1,98
B9A 720.01001 STIPENDI VIGILANZA	36.001,37	31.694,55	4.306,82	13,58
b) Oneri sociali	22.221,66	19.337,40	2.884,26	14,91
B9B 720.01002 CONTRIB. STIP.AMMINISTRATIVI	16.375,76	14.596,60	1.779,16	12,18
B9B 720.01003 CONTRIB. STIP.VIGILANZA	5.845,90	4.740,80	1.105,10	23,31
c) Trattamento di fine rapporto	3.640,71	7.124,31	-3.483,60	-48,89
B9C 720.00101 ACCANTONAMENTO TFR	3.640,71	7.124,31	-3.483,60	-48,89
d) Trattamento di quiescenza e simili	502,98		502,98	100,00
B9D 720.00151 ACCAN. F.DO PREVID.INTEGRATIVA	502,98		502,98	100,00
e) Altri costi	1.272,96	1.370,36	-97,40	-7,10
B9E 720.00201 ALTRI COSTI PERSONALE		97,40	-97,40	-100,00
B9E 720.01004 INDENNITA' DI TRASFERTA	1.272,96	1.272,96		
10) Ammortamenti e svalutazioni	2.220,60	1.687,27	533,33	31,60
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95,24	95,24		
B10A 725.00033 AMM.TO LICENZE SOFTWARE	95,24	95,24		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.125,36	1.592,03	533,33	33,49
B10B 727.00012 AMM.TO ORDINARIO IMPIANTI SPECIFICI	949,77	949,77		
B10B 727.00013 AMM.TO ORDINARIO MACCHINARI	615,00	307,50	307,50	100,00
B10B 727.00032 AMM.TO ORDINARIO MACCH.ELETT.UFFICIO	330,01	252,79	77,22	30,54
B10B 727.00037 AMM.TO ORDINARIO BENI INF. 516,46	230,58	81,97	148,61	181,29
14) Oneri diversi di gestione	5.832,90	5.176,08	656,82	12,68

Continua..

Descrizione		Importo corrente	Importo comparato	Scostamento	%
B14 713.01000	TASSA AUTOMOBILISTICA	189,10	314,69	-125,59	-39,90
B14 735.00008	TASSA SUI RIFIUTI	441,00	430,00	11,00	2,55
B14 735.00011	ALTRE IMPOSTE TASSE	398,78		398,78	100,00
B14 735.00022	IMPOSTA MUNIC.UNICA-IMU-	3.926,00	3.926,00		
B14 735.01000	IMPOSTE DIRETTE	671,22		671,22	100,00
B14 737.00023	ABBUONI-ARROTON.PASSIVI	8,38	12,03	-3,65	-30,34
B14 737.00061	SANZIONI AMMENDE-INDEDUCIBILI		68,36	-68,36	-100,00
B14 748.00003	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	198,42	425,00	-226,58	-53,31
Differenza tra Valore e Costo della Produzione		-15.691,72	60.618,98	-76.310,70	-125,88
C) Proventi e oneri finanziari		6.880,91	2.948,57	3.932,34	133,36
16) Altri proventi finanziari		6.880,91	3.984,55	2.896,36	72,68
d) proventi diversi dai precedenti		6.880,91	3.984,55	2.896,36	72,68
- altri		6.880,91	3.984,55	2.896,36	72,68
C16D5 820.00064	INTER.ATTIVI DEPOSITI BANCARI	2.581,61	3.984,55	-1.402,94	-35,20
C16D5 820.00067	ALTRI INTER. ATTIVI	4.299,30		4.299,30	100,00
17) Interessi e altri oneri finanziari			1.035,98	-1.035,98	-100,00
- altri			1.035,98	-1.035,98	-100,00
C17E 740.00039	ALTRI ONERI BANCARI		1.035,98	-1.035,98	-100,00
Risultato prima delle imposte		-8.810,81	63.567,55	-72.378,36	-113,86
20) Imposte sul reddito dell'esercizio		5.108,00	4.435,00	673,00	15,17
a) correnti		5.108,00	4.435,00	673,00	15,17
20A 750.00002	IRAP	5.108,00	4.435,00	673,00	15,17
21) Utile (Perdita) dell'esercizio		-13.918,81	59.132,55	-73.051,36	-123,53

#### Totali per Sezione

Attivita'	476.751,97	Ricavi	226.278,52
Passivita'	490.670,78	Costi	240.197,33
Risultato SP	-13.918,81	Risultato CE	-13.918,81

Fine Stampa

# **COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI DEGLI AMBITI TERRITORIALI DI CACCIA (ATC) E COMPRESORI ALPINI (CA)**

## **RELAZIONE DI VERIFICA RELATIVA AL RENDICONTO TECNICO FINANZIARIO DELL'ANNO 2023 DEL CA TO3**

I sottoscritti

Corrado Tropeano (Presidente), Luciano Suter Sardo (Componente), Marco Scazzola (Componente), Marinella Lombardi (Componente), Danilo Rotolone (Componente), nominati con Delibera di Consiglio Regionale n. 168 del 27 ottobre 2021,

preso in esame:

- ✓ il bilancio consuntivo dell'anno 2023 composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa (art. 9 comma 2 dei Criteri ed indirizzi in ordine alla gestione della caccia programmata approvati con DGR 10-26362 del 28 dicembre 1998 della Regione Piemonte e successivamente modificati - ultime modifiche DGR 34-3979 - DGR 35-3980 del 26 settembre 2016 e DGR 13-6489 del 06 febbraio 2023);
- ✓ la relazione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti dell'ATC o CA (art. 9 comma 3 dei Criteri ed indirizzi in ordine alla gestione della caccia programmata approvati con DGR 10-26362 del 28 dicembre 1998 della Regione Piemonte e successivamente modificati - ultime modifiche DGR 34-3979 e 35-3980 del 26 settembre 2016)

visto:

- ✓ il bilancio di previsione 2023;
- ✓ lo Statuto dell'Ente;
- ✓ la DGR n. 10-26362 del 28.12.1998 e successive modifiche ed integrazioni come da ultime n. DGR 34-3979 e 35-3980 del 26 settembre 2016 e DGR 13-6489 del 06 febbraio 2023.

a conclusione del loro esame, redigono la seguente relazione:

Il bilancio al 31 dicembre 2023 presenta le seguenti risultanze riepilogative:

<b>Attività</b>	<b>476.753</b>	<b>€</b>
<b>Passività</b>	<b>220.521</b>	<b>€</b>
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>256.232</b>	<b>€</b>
<b>Ricavi</b>	<b>219.398</b>	<b>€</b>
<b>Costi</b>	<b>233.317</b>	<b>€</b>
<b>Perdita</b>	<b>-13.919</b>	<b>€</b>

### VERIFICA CONGRUITA' DEI COSTI SOSTENUTI RISPETTO A QUELLI PREVISTI

Ai sensi dell'art. 8 c. 13 dei criteri ed indirizzi approvati dalla Regione sopra richiamati, i componenti del Comitato di Gestione rispondono personalmente per le spese non previste a bilancio e per importi eccedenti quelli autorizzati.

Dal raffronto dei dati contenuti nel bilancio al 31 dicembre 2023 con quelli esposti nel bilancio di previsione si riscontrano, degli scostamenti per quanto riguarda il costo, difficile e complesso da preventivare, dei danni causati alle colture agricole dalla fauna selvatica, rendicontati per euro 8.114,00 a fronte di costi preventivati per euro 19.800,00, in diminuzione anche rispetto ai costi a consuntivo 2022 pari ad € 19.672,85.

Le entrate, al netto dei trasferimenti regionali per danni, realizzate per euro 193.193,00 sono sostanzialmente in linea a quanto preventivato stimate a d € 188.900,00.

La perdita di € 13.919,00 è dovuta in buona parte dal mancato incasso per l'anno 2023 del distacco del tecnico faunistico presso il CATO2 a seguito di una convenzione firmata dalle parti non portata a termine.

Alla luce della perdita subita, dovuta sostanzialmente ad un mancato incasso, per contestazione da parte del cato2 sulla validità della convenzione prorogata con delibera n. 84/2022 del comitato di gestione cato2 e cato3, relativamente all'utilizzo del tecnico faunistico dipendente del cato3 da parte del cato2 pari ad € 14.812,00 circa, si raccomanda un'attenta analisi dei costi e dei ricavi al fine di riequilibrare l'andamento economico per il futuro, partendo da una attento studio della entrate e delle uscite predisposta dal bilancio di previsione, che potrà essere modificato, con approvazione del comitato di gestione, in presenza di sensibili variazioni sia nella parte costi e spese (accertamento di minori costi relativi ad alcune voci da destinare ad altra spesa) che in quella dei ricavi (accertamento di maggiori ricavi per la copertura di maggiore spesa).

### VERIFICA DELLA CORRETTA APPLICAZIONE DEI CRITERI IMPARTITI DALLA REGIONE PER LA REDAZIONE DEI BILANCI CONSUNTIVI

La Regione Piemonte con:

- Comunicazione prot. N. 766 del 2 febbraio 2000 puntualizza che i bilanci devono essere redatti secondo il principio della competenza salvo per le rimanenze di magazzino che non dovranno essere contabilizzate;
- Comunicazione via email del 5 aprile 2019 indica che a decorrere dall'anno 2018 il costo di acquisto dei beni materiali e immateriali sarà assoggettato al processo di ammortamento, che la nota integrativa

dovrà contenere il dettaglio del numero dei soci suddiviso per tipologia; puntualizza che l'Irap dovrà essere imputata per competenza.

Il revisore a seguito della verifica non ha rilevato anomalie.

#### RISULTATO DELL'ESERCIZIO E VERIFICA DELLA CONSISTENZA PATRIMONIALE

Il bilancio 2023 chiude con una **PERDITA di euro 13.919,00**

Il **patrimonio netto al 31 dicembre 2023** comprensivo del risultato di esercizio 2023 **risulta positivo ed ammonta ad euro 256.232,00**

In considerazione:

- della Deliberazione di Giunta Regionale DGR n. 35 - 6328 del 22 dicembre 2022, che ha confermato "di riconoscere in continuità con la DRG n. 37 - 4490 del 29 dicembre 2021 il contributo a favore degli ATC e dei CA per le spese per il risanamento, la prevenzione dei danni in agricoltura da fauna selvatica e le loro perizie RENDICONTATE nell'anno 2022 fino al raggiungimento di almeno il 90% dell'importo annuale complessivamente rendicontato" da parte degli Enti e della DGR n. 18 - 8406 del 08 aprile 2024, rettificata dalla DGR n. 31 - 8765 del 10 giugno 2024;
- **del controllo effettuato sui dati ricevuti dal Collegio dei Revisori (estratto del dettaglio danni caricato sul programma Nembo e rendicontazione danni)** è stato iscritto il credito nei confronti della Regione, nella misura del 90% della rendicontazione effettuata al settore competente della Regione stessa tramite apposita piattaforma.
- Il Collegio dei Revisori rileva una differenza tra la posta iscritta a bilancio per i crediti degli anni precedenti al 2023 verso la Regione Piemonte per rimborso danni da fauna selvatica ed il prospetto da cui risultano questi crediti, ricevuto in seguito a circolarizzazione dalla Regione stessa. Si ritiene che tale differenza, anche in considerazione del fondo rischi su crediti accantonato, non abbia impatto significativo sul bilancio, variandone in maniera sensibile la veridicità e la valutazione sulla possibilità di prosecuzione aziendale da parte dell'ente.

Si chiede di verificare nel corso del 2024, di concerto con il settore competente della Regione l'origine di tale differenza, informandone anche il Collegio dei Revisori e di procedere alla sistemazione tramite eventuale rettifica contabile.

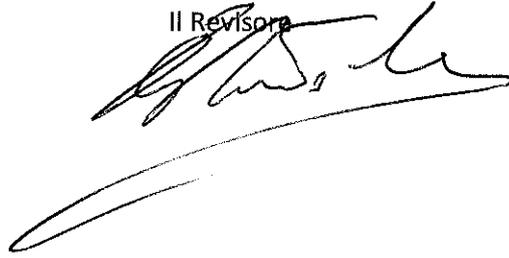
**CONCLUSIONI DELLA RELAZIONE DI VERIFICA AL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023**

A seguito dell'attività di verifica svolta al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 il sottoscritto revisore **NON HA RILIEVI IN MERITO** ed esprime **PARERE FAVOREVOLE**.

Cuneo, li 22.06.2024.

Per il Collegio dei Revisori.

Il Revisore

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, connected strokes, positioned below the text 'Il Revisore'.