

COMO SERVIZI URBANI SRL a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ITALIA LIBERA 18/A 22100 COMO CO
Codice Fiscale	02323170130
Numero Rea	Como 254975
P.I.	02323170130
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	522150 Gestione di parcheggi e autorimesse
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
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 COMO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.637	11.088
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	86.423	155.554
7) altre	1.061.059	860.414
Totale immobilizzazioni immateriali	1.150.119	1.027.056
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.292.217	1.344.863
2) impianti e macchinario	535.482	233.573
3) attrezzature industriali e commerciali	27.392	34.964
4) altri beni	125.912	114.591
5) immobilizzazioni in corso e acconti	31.056	0
Totale immobilizzazioni materiali	2.012.059	1.727.991
Totale immobilizzazioni (B)	3.162.178	2.755.047
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	8.189	9.416
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	8.189	9.416
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.058	44.312
esigibili oltre l'esercizio successivo	14.123	19.123
Totale crediti verso clienti	38.181	63.435
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.307.800	1.184.502
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	1.307.800	1.184.502
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	145.308	138.389
esigibili oltre l'esercizio successivo	45.955	3.104
Totale crediti tributari	191.263	141.493
5-ter) imposte anticipate	68.608	59.011
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.176	13.296
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	27.176	13.296
Totale crediti	1.633.028	1.461.737
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	9.025.958	7.702.349
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	52.692	46.765
Totale disponibilità liquide	9.078.650	7.749.114
Totale attivo circolante (C)	10.719.867	9.220.267
D) Ratei e risconti	67.646	97.998
Totale attivo	13.949.691	12.073.312
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	733.642	733.642
IV - Riserva legale	23.614	23.614
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	551.006	530.943
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	1	2
Totale altre riserve	551.007	530.945
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	10.941	20.063
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.419.204	1.408.264
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0

3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	6.080.037	5.635.124
Totale fondi per rischi ed oneri	6.080.037	5.635.124
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	933.512	845.195
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso banche	0	0
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	306.157	314.096
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	306.157	314.096
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	652.867	446.453
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	652.867	446.453
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese collegate	0	0
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.825.535	2.768.435
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	3.825.535	2.768.435
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.575	136.134
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	52.575	136.134
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	81.217	72.178
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	81.217	72.178
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	420.222	378.134
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	420.222	378.134
Totale debiti	5.338.573	4.115.430
E) Ratei e risconti	178.365	69.299
Totale passivo	13.949.691	12.073.312

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.701.341	7.259.912
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	103.376
altri	710.202	546.713
Totale altri ricavi e proventi	710.202	650.089
Totale valore della produzione	9.411.543	7.910.001
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	185.465	152.302
7) per servizi	2.228.066	1.798.697
8) per godimento di beni di terzi	3.312.720	2.796.373
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.341.268	1.195.925
b) oneri sociali	447.675	397.490
c) trattamento di fine rapporto	169.603	117.677
Totale costi per il personale	1.958.546	1.711.092
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	360.300	225.465
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	228.883	267.146
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.882	19.225
Totale ammortamenti e svalutazioni	597.065	511.836
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.227	5.618
13) altri accantonamenti	833.668	598.331
14) oneri diversi di gestione	145.436	161.057
Totale costi della produzione	9.262.193	7.735.306
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	149.350	174.695
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	915	219
Totale proventi diversi dai precedenti	915	219
Totale altri proventi finanziari	915	219
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	69	1
Totale interessi e altri oneri finanziari	69	1
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	846	218
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	150.196	174.913
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	148.852	167.022
imposte differite e anticipate	(9.597)	(12.172)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	139.255	154.850
21) Utile (perdita) dell'esercizio	10.941	20.063

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	10.941	20.063
Imposte sul reddito	139.255	154.850
Interessi passivi/(attivi)	(846)	(218)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	149.350	174.695
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	841.550	617.556
Ammortamenti delle immobilizzazioni	589.183	492.611
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	169.603	117.677
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.600.336	1.227.844
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.749.686	1.402.539
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	1.227	5.619
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	17.372	(41.256)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	206.414	(82.469)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	30.352	21.079
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	109.066	5.482
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	716.368	1.958.447
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.080.799	1.866.902
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.830.485	3.269.441
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	846	218
(Imposte sul reddito pagate)	(35.439)	(447.989)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(388.755)	(139.143)
Altri incassi/(pagamenti)	(81.286)	(66.977)
Totale altre rettifiche	(504.634)	(653.891)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.325.851	2.615.550
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(512.951)	(98.404)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(483.363)	(87.239)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(996.314)	(185.643)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	2
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.329.536	2.429.909
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.702.349	5.280.316
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	46.765	38.890
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.749.114	5.319.206
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.025.958	7.702.349
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	52.692	46.765
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.078.650	7.749.114
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile, nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;

- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione. Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Edifici	3%
Macchinari ed attrezz	15%
Impianti termotecnici	10%
Impianti elettrici	20%
Attrezzatura varia	15%
Autovetture	25%
Costruzioni leggere	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

Mobili e arredamento, attrezza .varia	12%
Computer	20%
Impianti di allarme e ripresa televisiva	30%
Impianti audio	25%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario. Si segnala che nell'anno 2014 si è proceduto ad effettuare una svalutazione dell'immobile del valore netto contabile di € 288.738,00. Tale valutazione era già transitata a conto economico, come previsto dal principio OIC 9 attualmente in vigore.

I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a € 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Rimanenze

Le rimanenze sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Crediti

I crediti sono stati iscritti secondo il presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti con scadenza oltre 12 mesi sono iscritti con il criterio del valore nominale anziché con il criterio del costo ammortizzato, in quanto di importo estremamente modesto.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

I crediti verso clienti soggetti a procedure concorsuali o in stato di provato dissesto economico, per i quali si rende inutile promuovere azioni esecutive, vengono portati a perdita integralmente o nella misura in cui le informazioni ottenute e le procedure in corso ne facciano supporre la definitiva irrecuperabilità.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Relativamente ai ratei e risconti pluriennali si è provveduto a verificare il mantenimento della originaria iscrizione e laddove necessario sono state operate le necessarie variazioni.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono espressi al loro valore nominale, al netto di premi, sconti, abbuoni, e includono, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	7.749.114	1.329.536	9.078.650
D) Liquidità (A+B+C)	7.749.114	1.329.536	9.078.650
E) Debito finanziario corrente			
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente			
Altre passività a breve			
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)			
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-7.749.114	-1.329.536	-9.078.650
I) Debito finanziario non corrente			
J) Strumenti di debito			

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti			
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)			
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-7.749.114	-1.329.536	-9.078.650

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	7.259.912		8.701.341	
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	157.920	2,18	186.692	2,15
Costi per servizi e godimento beni di terzi	4.595.070	63,29	5.540.786	63,68
VALORE AGGIUNTO	2.506.922	34,53	2.973.863	34,18
Ricavi della gestione accessoria	650.089	8,95	710.202	8,16
Costo del lavoro	1.711.092	23,57	1.958.546	22,51
Altri costi operativi	161.057	2,22	145.436	1,67
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.284.862	17,70	1.580.083	18,16
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.110.167	15,29	1.430.733	16,44
RISULTATO OPERATIVO	174.695	2,41	149.350	1,72
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	218	0,00	846	0,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	174.913	2,41	150.196	1,73
Imposte sul reddito	154.850	2,13	139.255	1,60
Utile (perdita) dell'esercizio	20.063	0,28	10.941	0,13

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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	0	0	141.106	0	0	155.554	4.284.233	4.580.893
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	130.018	0	0	0	3.423.819	3.553.837
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	11.088	0	0	155.554	860.414	1.027.056
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	78.623	410.140	488.763
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	(147.754)	147.754	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	5.400	0	0	0	0	5.400
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	3.051	0	0	0	357.249	360.300
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	(8.451)	0	0	(69.131)	200.645	123.063
Valore di fine esercizio								
Costo	0	0	135.706	0	0	86.423	4.842.127	5.064.256
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	133.069	0	0	0	3.781.068	3.914.137
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	2.637	0	0	86.423	1.061.059	1.150.119

I diritti per i brevetti industriali, utilizzo e opere dell'ingegno € 2.636,82

Le spese per l'utilizzo dei software ammontano a € 2.636,82. Sono ammortizzate al 50%.

Fornitori Immob. imm.li in corso e acconti € 86.422,85**Aree portuali € 41.979,50.**

Anticipazione del corrispettivo di contratto ex art.35 c.18 del dlgs n.50/2016, come prevista nel contratto di appalto prot.n.175 /2022 datato 09/03/2022 ed avente ad oggetto i lavori di ripristino della struttura portuale denominata Porto Marina 2 di como, a seguito dei sinistri del 4 e del 6 febbraio 2020	€ 41.979,50
---	------------------------

Autosili € 44.443,35

Si tratta dell'acconto di progettazione per impianto antincendio dell'Autosilo Via Auguadri (€ 7.800,00)

Nel 2022 sono stati erogati i seguenti acconti per un totale di € 36.643,34

Descrizione	
I acconto per la progettazione esecutiva delle opere di manutenzione straordinaria della facciata dell'autosilo Via Auguadri	€ 11.181,21
Incarico avente ad oggetto la verifica ex art. 26 del Dlgs. n. 50/2016 della progettazione esecutiva delle opere di manutenzione straordinaria della facciata dell'Autosilo di via Auguadri a Como ed il supporto al RUP	€ 7.454,08
Incarico professionale avente ad oggetto la progettazione esecutiva, la direzione dei lavori, il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed il coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione - Acconto 30%-Via Auguadri	€ 1.195,89
Incarico professionale avente ad oggetto la progettazione esecutiva, la direzione dei lavori, il coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed il coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione - Acconto 30% -Via Auguadri	€ 8.776,65
Incarico professionale di verifica ex art. 26 del Dlgs. n. 50/2016 della progettazione esecutiva dei lavori di manutenzione straordinaria dell'Autosilo di via Auguadri a Como con fornitura e posa in opera di portoni	€ 3.711,20
Incarico di progettazione esecutiva in unica fase e direzione lavori per la realizzazione di un sistema di alimentazione di sicurezza Ups Autosilo Val Mulini	€ 4.324,32

Altre immobilizzazioni immateriali € 1.061.059,41

Sono rappresentate dalle spese di manutenzione straordinaria effettuate da CSU srl sui beni di terzi (Comune di Como). In data 23 Dicembre 2015 il Comune di Como ha stipulato con CSU srl un accordo quadro per l'affidamento dei servizi pubblici locali di autosili, aree attrezzate per la sosta, porti, centri sportivi e lampade votive con scadenza 31 dicembre 2025.

Si comunica che la Società ha ritenuto opportuno procedere agli ammortamenti con il criterio utilizzato negli esercizi precedenti, e quindi in base alla durata residua dei contratti di affidamento con il Comune di Como.

Gli importi sotto indicati sono i valori di bilancio:

AREE DI SOSTA € 98.424,14

Importo lavori € 927.825,96
Quota fondi € 829.401,82
Valore residuo € 98.424,14

I lavori di riqualificazione di Piazza Volta (valore residuo € 1.819,17) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4)

I lavori di riqualificazione di Piazza Verdi (valore residuo € 2.807,55) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4)

I lavori di riqualificazione della area "ex Ippocastano" (valore residuo € 12.859,92) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4)

Le spese relative all'area camper di Tavernola (valore residuo € 10.136,57) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4).

Le spese di impermeabilizzazione dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 1.076,84) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4)

Gli interventi straordinari sugli ascensori dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 270,40) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4)

Gli interventi straordinari per il rifacimento dei quadri elettrici ascensori dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 826,56) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 4)

Lavori di riorganizzazione uffici cassa; rifacimento dei bagni (secondo lotto) dell'autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 9.583,20) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 4)

Lavori di adeguamento presidi antincendio- man. straordinaria imp. rilevazione incendi dell'Autosilo di via Auguadri (valore residuo € 4.699,06) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 4)

Lavori di adeguamento prevenzione antincendio autosilo Val Mulini (valore residuo € 40.547,49) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 4)

I lavori per il cablaggio di Val Mulini (valore residuo € 6.134,68) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 4)

I lavori per il completamento cablaggio di Val Mulini e di una porta blindata (valore residuo € 2.414,52) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 4)

Lavori di ristrutturazione della sede degli ausiliari della sosta in Vi Sirtori (valore residuo € 5.248,18) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 1)

CENTRI SPORTIVI € 449.095,04

Importo lavori € 2.236.806,21

Quota fondi € 1.787.711,17

Valore residuo € 449.095,04

Le spese di manutenzione straordinaria del Centro Sportivo di Casate (valore residuo € 449.095,04) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4).

Descrizione	
Stadio del ghiaccio	€ 103.593,02
Stadio del ghiaccio adeguamento normativo	€ 152.237,60
Piscina Conelli Mondini	€70.151,74
Piscina Conelli Mondini adeguamento normativo	€ 107.365,23
Piscina Sinigaglia	€ 10.608,08
Centro Sportivo d Sagnino	€ 5.139,37

- nel 2022 le spese di manutenzione straordinaria dello Stadio e del Centro Sportivo di Sagnino sono incrementate di € 61.017,95, così dettagliate:

Dettaglio	
Lavori di manutenzione straordinaria della copertura dello Stadio del Ghiaccio del Centro Sportivo di Casate a Como	€ 54.165,45
Manutenzione straordinaria dei campi da calcio e tennis	€ 6.852,50

- nel 2022 le spese di adeguamento alle norme antincendio dello Stadio del Ghiaccio sono incrementate di € 21,764,99 così dettagliate:

nr. 1 box prefabbricato ad uso spogliatoio lotto z	€ 21.764,99
--	-------------

Aree portuali € 494.567,81

Importo lavori € 1.610.183,02
Quota fondi € 1.115.615,21
Valore residuo € 494.567,81

Le spese relative all'ampliamento del Porto Marina Nuovo (Porto Marina 2) (valore residuo € 118.768,63) ammortizzate sulla durata del contratto con il Comune di Como (anni 4)

I lavori idraulici di straordinaria manutenzione presso Porto Marina 2 rifacimento linee acqua per attacchi barche (valore residuo € 3.734,14) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4).

Le spese relative alla realizzazione di una manutenzione straordinaria del pontile del "Porto Marina 1" (valore residuo € 41.868,82) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4).

Lavori per la riqualificazione del Porto S. Agostino (valore residuo € 265.585,31) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4).

Nel 2022 le spese di lavori di ripristino della struttura portuale denominata Porto Marina 2 di Como, a seguito dei sinistri del 4 e del 6 febbraio 2020 sostenute sono state di € 86.147,88 (valore residuo € 64.610,91) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il comune di Como (anni 4).

Nel 2022 le spese relative alla riqualificazione del Porto S. Agostino sono state incrementate di € 241.209,89 così dettagliate

Descrizione	
Lavori di adeguamento dei posti di attracco con nuovo pontile porto S.Agostino	€ 223.313,42
Saldo Incarico di coordinatore in fase di progettazione ed esecuzione riqualificazione molo S.Agostino	€ 4.700,80
Oneri per allacciamento nuovo contatore e.e. porto Sant'Agostino	€ 999,43
Collaudo della rampa di accesso del nuovo pontile di attracco molo Sant' Agostino	€ 1.144,00
Calcolo strutturale rampa in cemento armato di accesso al Molo S.Agostino	€ 3.640,00
Incarico di progettazione esecutiva in unica fase ai sensi dell'art. 23 c. 4 del Dlgs. n. 50/2016 e di direzione dei lavori di realizzazione di un impianto di alimentazione e di rete per la struttura portuale di Sant'Agostino	€ 2.420,24
Incarico di progettazione es	
Servizio di supporto tecnico al RUP Molo di Sant'Agostino	€ 4.992,00

ILLUMINAZIONE VOTIVA € 17.896,84

Importo lavori € 64.801,99
Quota fondi € 46.905,15
Valore residuo € 17.896,84

Le spese relative alla gestione delle lampade votive (valore residuo € 17.896,84) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 4).

IMMOBILE DI VIA GIULINI € 1.075,55

Importo lavori € 2.510,63
Quota fondi € 1.435,08
Valore residuo € 1.075,55

Le spese di manutenzione straordinaria in Via Giulini (valore residuo € 1.075,55) ammortizzate sulla durata del contratto del contratto con il Comune di Como (anni 4)

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	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	2.532.899	2.695.240	301.723	1.034.109	0	6.563.971
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.188.036	2.461.667	266.758	919.518	0	4.835.979
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	1.344.863	233.573	34.964	114.591	0	1.727.991
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	407.269	30.961	43.664	31.056	512.950
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	52.646	105.360	38.533	32.343	0	228.882
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	(52.646)	301.909	(7.572)	11.321	31.056	284.068
Valore di fine esercizio						

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Costo	2.532.899	3.097.433	332.684	1.061.633	31.056	7.055.705
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.240.682	2.561.951	305.291	935.721	0	5.043.645
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	1.292.217	535.482	27.392	125.912	31.056	2.012.059

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali incrementano di € 284.067,99 essenzialmente per il saldo tra gli investimenti del periodo e gli ammortamenti di competenza.

Gli investimenti hanno riguardato principalmente l'acquisto di beni materiali per un totale di € 512.950,57:

Descrizione	
Impianti e macchinari	€ 407.269,53
Beni inf. a € 516,00	€ 23.870,36
Attrezzature varie	€ 7.090,55
Macchine Uff.Eletr.	€ 27.824,00
Mobili	€ 15.840,00
Forn.Imm.e acc.ti(acc.to acq parcometri)	€ 31.056,13

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	9.416	(1.227)	8.189
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	9.416	(1.227)	8.189

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	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	63.435	(25.254)	38.181	24.058	14.123	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.184.502	123.298	1.307.800	1.307.800	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	141.493	49.770	191.263	145.308	45.955	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	59.011	9.597	68.608			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.296	13.880	27.176	27.176	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.461.737	171.291	1.633.028	1.504.342	60.078	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	38.181	38.181
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.307.800	1.307.800
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	191.263	191.263
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	68.608	68.608
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.176	27.176
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.633.028	1.633.028

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	98.631	103.154	4.523
Fatture da emettere	31.612	15.289	-16.323
Note credito da emettere		-572	-572
F.do svalut. crediti	-85.931	-93.813	-7.882
Credito verso clienti con scadenza oltre l'anno	19.123	14.123	-5.000
Totale crediti verso clienti	63.435	38.181	-25.254

Si riferiscono a crediti per fatture da incassare per l'utilizzo della pista dello stadio del ghiaccio del Centro Sportivo di Casate e piscina Sinigaglia, ad introiti per occupazione di parcheggi autosilo Val Mulini e Via Auguadri, canoni concessioni posti barca anno 2022.

CREDITI VERSO CLIENTI esercizio oltre es. successivo (€ 14.123,14)

Sono rappresentati da crediti in contenzioso:

Descrizione	
Cliente cod. 3820	€ 2.827,14
Cliente cod. 8574	€ 1.296,00
Totale clienti in contenzioso	€ 4.123,14
Credito verso cliente cod. 121	€ 10.000,00
Totale crediti con scadenza oltre i 12 mesi	€ 14.123,14

I crediti sono esposti in bilancio al netto dei fondi svalutazione crediti di € 93.812,85.

Il fondo svalutazione crediti è così composto:

Saldo al 01.01.2022	€ 85.930,91
Accantonamento del 2022	€ 7.881,94
Saldo al 31.12.2022	€ 93.812,85

Saldo fiscale	€ 30.495,90
Saldo civilistico	€ 63.316,95

Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso Comune di Como	1.321.096	1.444.395	123.299
F.do svalut. crediti	-136.594	-136.594	
Arrotondamento		-1	-1
Totale crediti verso imprese controllanti	1.184.502	1.307.800	123.298

La voce C II 4) "Crediti verso controllanti" esigibili (€ 1.307.800,26) entro l'esercizio successivo comprende :

DETTAGLIO	IMPORTO
credito per spese di manutenzione cimiteri anno 2014 di competenza del Comune di Como	€ 1.316,06
credito per spese di manutenzione cimiteri anno 2015 di competenza del Comune di Como	€ 1.092,17
credito per spese di manutenzione cimiteri anno 2016 di competenza del Comune di Como	€ 538,47
credito per rimborso quota ammortamento accordo integrativo stipulato in data 20 giugno 2017 relativo ai Centri Sportivi (quota € 76.615,60 anno 2019 e € 76.615,60 2021) rep. 3423/2017	€ 153.231,20
corrispettivo per Centri Sportivi riferito all'anno 2019 disciplinare rep. 3350/2016 (saldo)	€ 117.369,36
corrispettivo per Centri Sportivi riferito all'anno 2022	€ 1.150.000,00
credito per deposito cauzionale Via Sirtori	€ 3.462,50
note di credito da ricevere per corrispettivo anno 2020 aree sosta	€ 17.385,00
f.do svalutaz. crediti v/controlanti	-€ 136.594,50
Totale	€ 1.307.800,26

Il fondo svalutazione crediti è così composto:

Saldo al 01.01.2022	€ 136.594,50
Saldo fiscale	€ 7.352,31
Saldo civilistico	€ 129.242,19

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	448	-331	117
Acconti IRES/IRPEF	116.043	-99.864	16.179
Acconti IRAP	14.761	-13.218	1.543
Altri crediti tributari	10.241	163.183	173.424
Totali	141.493	49.770	191.263

Gli altri crediti tributari sono così composti:

Credito d'imposta beni strumentali art. 1 comma 185 L. 160/2019 e art. 1 commi da 1054 a 1058 L. 178/2020	€ 91.125,01
Credito bonus energia	€ 36.344,08

Oltre l'esercizio

Credito imposta per contributo sanificazione e beni agevolabili art. 1 comma 185 L. 160/2019 e art. 1 commi da 1054 a 1058 L. 178/2020	€ 45.955,29
---	--------------------

La voce C II 5 ter "Imposte anticipate" € 68.607,64 include le imposte calcolate sull'accantonamento quale ipotesi di premio per i dipendenti, relativo all'anno 2022. (€ 9.596,87) .

La Società iscrive pertanto un'attività su imposte anticipate per le minori imposte che saranno pagate nell'esercizio successivo.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	13.296	27.176	13.880
Depositi cauzionali in denaro	2.932	2.932	
Altri crediti:			
- altri	10.364	24.244	13.880
Totale altri crediti	13.296	27.176	13.880

La voce C.II.5 quater "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti: (€ 27.175,55)

Dettaglio	
crediti per depositi cauzionali gestione centri sportivi, porti e autosili per contratti utenze fornitura energia elettrica, acqua e gas, deposito cauzionale affitto immobile	€ 6.932,09

Dettaglio		
crediti per interessi attivi maturati su c/c bancari relativi all'anno 2022 accreditati nel 2023 (€ 114,21) varie (€ 19.215,88)		€ 19.330,09
Altri credito v/istituti previdenziali assegni familiari e malattia (competenza dicembre 2022)		€ 913,67

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.702.349	1.323.609	9.025.958
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	46.765	5.927	52.692
Totale disponibilità liquide	7.749.114	1.329.536	9.078.650

I depositi bancari e postali sono così suddivisi:

Banche c/c	€ 5.160.654,84
Banca c/incassi	€ 55.592,20
Cassa pos in accredito	€ 15.855,77
Totale depositi bancari	€ 5.232.102,81
C/c postali	€ 3.793.854,98
Totale depositi bancari e postali	€ 9.025.957,79

La cassa è così composta:

VOCE	IMPORTO
Cassa sede minute spese	€ 2.976,61
Fondo cassieri autosili	€ 6.962,46
Cassa CSC min. spese	€ 83,87
Fondo cassa CSC	€ 9.520,00
F.do cassa Autom. Autosilo Via Auguadri	€ 11.604,75
F.do cassa Autom. Autosilo Val Mulini	€ 2.670,00
Cassa report Parcometri	€ 13.225,85
Fondo cassa Autom. Area camper Tavernola	€ 735,00
Cassa minute spese Sinigaglia	€ 11,12
Cassa minute spese Centro Sportivo Sagnino	€ 382,86
Cassa report autosili e Tavernola	€ 4.519,35
TOTALE	€ 52.691,87

Alla voce cassa report sono stati contabilizzati gli incassi delle casse automatiche degli autosili di Via Auguadri e Val Mulini, dei parcheggi non ancora prelevati alla data del 31.12.2022

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	0	0
Risconti attivi	97.998	(30.352)	67.646
Totale ratei e risconti attivi	97.998	(30.352)	67.646

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	97.998	67.646	-30.352
- altri	26.014	14.359	-11.655
- pluriennali parcometri	52.155	34.770	-17.385
- pluriennali autosilo	556	213	-343
- pluriennali aree portuali	768	494	-274
- pluriennali centri sportivi	1.120	424	-696
- parcometri	17.385	17.386	1
Totali	97.998	67.646	-30.352

Rappresentano la quota parte di costi sostenuti nel 2022 di competenza del 2023 e sono così dettagliati:

DETTAGLIO	IMPORTO
Resi Prov.abb.Residenti	€ 1.304,11
Canoni manutenzione	€ 5.145,03
Sp.condominiali Via Italia Libera	€ 1.580,06
Polizze Assicurative	€ 871,70
Polizze Assicurative RCA	€ 3.600,00
Quota di abbonamento a quotidiani	€ 206,66
Tassa circolazione automezzi	€ 223,93
Quota fissi passivi	€ 1.100,54
Altri costi per servizi	€ 327,40
a) Risconti attivi Parcometri	€ 14.359,43

b) Canone affidamento area camper Tavernola	€ 17.385,00
c) Risconti attivi pluriennali parcometri	€ 34.770,00
Nel 2015 il Comune ha addebitato a CSU il canone anticipato di € 183.000,00 per l'affidamento dell'area camper di Tavernola. A partire dal 2016 le quote del canone residuo € 173.850,00 vengono imputate ad ogni esercizio per competenza. Nell'esercizio 2022 è stata imputata la quota di € 17.385,00 ed è stata riscontata quindi la quota residua del canone di € 52.155	

d) Risconti attivi pluriennali Autosilo	€ 212,96
Canone di manutenzione	€ 212,96

e) Risconti attivi pluriennali Aree Portuali	€ 494,33
Canone di manutenzione	€ 94,06
Polizze assicurative	€ 400,27

f) Risconti attivi pluriennali Centri Sportivi	€ 424,19
Canone di manutenzione	€ 424,19

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 1.419.204 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	100.000	0	0	0	0	0		100.000
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0		0
Riserve di rivalutazione	733.642	0	0	0	0	0		733.642
Riserva legale	23.614	0	0	0	0	0		23.614
Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	530.943	0	20.063	0	0	0		551.006
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0	0	0	0	0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti in conto capitale	0	0	0	0	0	0		0
Versamenti a copertura perdite	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0	0	0	0	0		0
Riserva avanzo di fusione	0	0	0	0	0	0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0	0	0	0	0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0	0	0	0	0		0
Varie altre riserve	2	0	0	(1)	0	0		1
Totale altre riserve	530.945	0	20.063	(1)	0	0		551.007
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0	0	0	0	0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0	0	0		0
Utile (perdita) dell'esercizio	20.063	0	20.063	0	0	0	10.941	10.941
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0	0	0	0	0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0		0
Totale patrimonio netto	1.408.264	0	40.126	(1)	0	0	10.941	1.419.204

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	100.000			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	733.642		A,B,C	733.642	0	0
Riserva legale	23.614		A,B	23.614	0	0
Riserve statutarie	0			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	551.006		A,B,C	551.006	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0	0
Varie altre riserve	1			0	0	0
Totale altre riserve	551.007			551.006	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0	0
Totale	1.408.263			1.308.262	0	0
Quota non distribuibile				23.614		
Residua quota distribuibile				1.284.648		

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

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	5.635.124	5.635.124
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	833.667	833.667
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	388.754	388.754
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	444.913	444.913
Valore di fine esercizio	0	0	0	6.080.037	6.080.037

Sono così rappresentati:

AREE PORTUALI € 1.306.029,27

1) FONDO MANUTENZIONI CICLICHE GESTIONE PORTI

I fondi sono stati accantonati in ottemperanza a quanto prescritto dal contratto di affidamento della gestione delle strutture portuali stipulato tra il Comune di Como e Como Servizi Urbani srl. Infatti la società ha l'obbligo contrattuale di accantonare in un apposito fondo una somma pro-quota annua per manutenzioni cicliche (€ 48.473,00) .

Anno di formazione	Saldo iniziale	Utilizzi	Saldo finale
2012	€ 31.366,80	€ 21.536,97	€ 9.829,83
2013	€ 48.473,00		€ 48.473,00
2014	€ 48.473,00		€ 48.473,00
2015	€ 48.473,00		€ 48.473,00
2016	€ 48.473,00		€ 48.473,00
2017	€ 48.473,00		€ 48.473,00
2018	€ 48.473,00		€ 48.473,00
2020	€ 48.473,00		€ 48.473,00
2021	€ 48.473,00		€ 48.473,00
2022			€ 48.473,00
Totale	€ 419.150,80	€ 21.536,97	€ 446.086,83

L'utilizzo è riferito alla quota di ammortamento per lavori di manutenzione straordinaria al Porto Marina 2 per complessivi € 86.147,88.

2) F.DO ACCANTONAMENTO UTILI GESTIONE PORTI

Come da obblighi contrattuali, la quota di utili prodotta dalla gestione aree portuali dal 2003 al 2022 è stata accantonata nell'apposito fondo che ammonta a € 859.942,43.

Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
€ 918.745,95	€ 29.724,94	€ 88.528,45	€ 859.942,44

L'utilizzo è riferito alla quota di ammortamento per investimenti anno 2022 Porto S.Agostino € 354.113,76.

3) FONDO SPESE OBBLIGHI CONTRATTUALI SETTORE AUTOSILO, PARCHEGGI, PISCINA SINIGAGLIA € 38.215,84

In questa sezione si rendiconta la movimentazione di questo fondo.

La Società nel 2015 aveva stanziato in un apposito fondo tassato l'importo di € 216.078,30.

Saldo iniziale	Decrementi	Saldo finale
€ 216.078,30	€ 177.862,46	€ 38.215,84

Il Consiglio ha deliberato di utilizzare la riserva per fronteggiare i costi derivati dallo shock energetico.

4) FONDO ACCANTONAM. MANUT. SETTORE AUTOSILI E AREE ATTREZZATE PER LA SOSTA € 4.005.427,78

Il disciplinare tecnico economico stipulato con il Comune di Como prevede che il gestore sia tenuto, in accordo con l'Amministrazione Comunale, a destinare la parte eccedente i proventi percepiti dall'applicazione delle tariffe di sosta, al netto del canone dovuto al Comune e dei costi di gestione dei servizi oggetto del contratto, ad interventi per migliorare la mobilità urbana, secondo quanto previsto dal c. 7 dell'art. 7 del D. Lgs. 285/1992. Quest'ultimo passaggio normativo pone, in capo al proprietario della strada, un vincolo di destinazione delle risorse incamerate per la sosta dei veicoli. Rispetto alla suddetta previsione del contratto di servizio, la società ha iniziato ad accantonare in specifico fondo, a partire dall'esercizio 2016, l'utile di esercizio generato dal settore autosili ed aree attrezzate per la sosta.

L'evoluzione di tali accantonamenti è stata la seguente:

Anno 2016

Saldo iniziale 01/01/2019	Utilizzi 2019	Utilizzi 2020	Utilizzi 2021	Utilizzi 2022	Saldo finale 31/12/2022
€ 832.735,63	€ 21.211,98	€ 32.864,56	€ 32.864,56	€ 58.042,66	€ 687.751,87

L'utilizzo del fondo è riferito alle quote di ammortamento per investimenti effettuati nell'anno 2019 per un importo di € 199.032,03; per investimenti effettuati nell'anno 2022 € 335.707,51.

Anno 2017

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 620.789,92	€ 620.789,92

Anno 2018

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 692.377,24	€ 692.377,24

Anno 2019

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 743.485,11	€ 743.485,11

Anno 2020

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 60.000,00	€ 60.000,00

Anno 2021

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 445.553,92	€ 445.553,92

Anno 2022

Saldo iniziale	Incremento 2022	Saldo finale
€ 0,00	€ 755.469,72	€ 755.469,72

5) FONDO ACCANTONAM. MANUT. SERVIZIO LAMPADE € 40.431,21

Si è proceduto all'accantonamento dell'utile di esercizio in considerazione degli investimenti che dovranno essere realizzati nel prossimo triennio sugli impianti elettrici dei cimiteri.

Anno 2016

Saldo iniziale	Utilizzo	Saldo finale
€ 4.449,37	€ 4.449,37	€ 0,00

L'utilizzo del fondo è riferito alle quote di ammortamento per investimenti effettuati nell'anno 2021 per un importo di € 9.257,79 e nell'anno 2022 per un importo di € 17.544,05. Verrà utilizzato fino a capienza.

Anno 2017

Saldo iniziale	Utilizzo	Saldo finale
€ 18.600,28	€ 14.946,24	€ 3.654,04

Anno 2018

Saldo iniziale	Saldo finale
22.044,34	€ 22.044,34

Anno 2019

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 14.732,83	€ 14.732,83

6) FONDO ACCANTONAM. MANUT. CENTRI SPORTIVI € 154.923,04

Anno 2017

Saldo iniziale 01/01/2019	Utilizzi 2019	Utilizzi 2020	Utilizzi 2021	Utilizzi 2022	Saldo finale 31/12/2022
€ 69.962,36	€ 5.743,45	€ 9.846,74	€ 49.476,74	€ 4.895,43	€ 0,00

Anno 2018

Saldo iniziale	Utilizzi 2022	Saldo finale 31/12/2022
€ 165.563,43	€ 18.492,68	€ 147.070,75

Anno 2019

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 7.852,29	€ 7.852,29

L'utilizzo dei fondi è riferito alle quote di ammortamento per investimenti effettuati nell'anno 2019 per un importo di € 78.794,20, nel 2021 per un importo di € 39.630,00 e nel 2022 per un importo di € 54.165,45 verranno utilizzati fino a capienza.

7) FONDO ACCANTONAMENTO CONTROVERSIE LEGALI IN CORSO

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 180.000,00	€ 180.000,00

La Società ha in corso due cause legali. Una è con due ex dipendenti La vicenda giudiziaria nasceva a seguito di presentazione di due separati ricorsi in opposizione ex art. 1, comma 51, Legge 92/2012 da parte dei suddetti ex dipendenti, a seguito di una prima fase processuale in cui CSU s.r.l. è risultata parte vittoriosa in entrambe le posizioni. Attualmente le due cause sono nella fase istruttoria, con prossima udienza per escussione testi fissata per il 5 aprile 2023.

L'altra causa in corso è stata promossa da un dipendente che ha fatto ricorso ex art. 414 p.c. dinanzi al Tribunale di Como per differenze retributive da errato inquadramento e lavoro straordinario – risarcimento danni da usura psico fisica – risarcimento del danno stress lavoro correlato.

8) FONDO RISERVA RISCHI SEDE

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 25.010,27	€ 25.010,27

9) FONDO EMERGENZA COVID AREE SOSTA

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 250.000,00	€ 250.000,00

10) FONDO EMERGENZA COVID CENTRI SPORTIVI

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 80.000,00	€ 80.000,00

Si forniscono i seguenti elementi integrativi in merito all'utilizzo dei fondi accantonati per obblighi contrattuali.

I fondi vengono accantonati a fronte di obblighi contrattuali previsti nei disciplinari tecnico economici stipulati tra il Comune di Como e Csu per manutenzioni e investimenti sugli impianti affidati.

Il saldo riportato in bilancio dei fondi è al netto delle sole quote progressive di ammortamenti degli investimenti effettuati e ovviamente il saldo definitivo si potrà avere quando tutti gli ammortamenti relativi ai singoli investimenti saranno completamente scalati come si può vedere dalle tabelle sotto riportate.

Nella prima colonna sono stati inseriti i saldi dei fondi al netto dell'utilizzo per ammortamenti effettuati (saldo in bilancio), nella seconda colonna i fondi al netto dell'importo totale degli investimenti effettuati al 31.12.2022 ed in corso non ancora contabilizzati alla data del 31.12.2022 e quindi il saldo disponibile effettivo.

AREE PORTUALI			
SALDO	1.337.896,75	1.337.896,75	
ACCANTONAMENTI 2022	78.197,94	78.197,94	ACCANTONAMENTI
UTILIZZI quote amm.ti	- 110.065,42	- 440.261,64	INVESTIMENTI AL 31.12.2022
		- 159.774,25	IMPEGNI AL 31.12.2022
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2022	1.306.029,27	816.058,80	SALDO DISPONIBILE
DETTAGLIO INVESTIMENTI REALIZZATI AL 31.12.2022			
PORTO SANT'AGOSTINO	354.113,76		
PORTO MARINA 2	86.147,88		
TOTALE contabilizzato al 31.12.2022	440.261,64		
DETTAGLIO IMPEGNI AL 31.12.2022 (dato provvisorio)			
PORTO MARINA 2	159.774,25		
TOTALE	159.774,25		

AREE SOSTA			
SALDO	3.394.941,82	3.394.941,82	
ACCANTONAMENTI 2022	755.469,72	755.469,72	ACCANTONAMENTI
UTILIZZI quote amm.ti	- 144.983,76	- 534.739,54	INVESTIMENTI AL 31.12.2022
		- 199.724,00	IMPEGNI AL 31.12.2022
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2022	4.005.427,78	3.415.948,00	SALDO DISPONIBILE

AREE SOSTA			
DETTAGLIO INVESTIMENTI REALIZZATI AL 31.12.2022			
ACQUISTO NR. 60 PARCOMETRI	309.007,51		
UP GRADE SISTEMA ACCESSI AUTOSILI	26.700,00		
INVESTIMENTI 2019	199.032,03		
TOTALE contabilizzato al 31.12.2022	534.739,54		
DETTAGLIO IMPEGNI AL 31.12.2022 (dato provvisorio)			
NR. 30 PARCOMETRI	155.280,65		
ACCONTO PROGETTAZIONE	44.443,35		
TOTALE	199.724,00		

LAMPADE VOTIVE			
SALDO			
	61.678,38	61.678,38	
UTIIZZI quote amm.ti	- 21.247,17	- 26.801,84	INVESTIMENTI AL 31.12.2022
		-	IMPEGNI AL 31.12.2022
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2022	40.431,21	34.876,54	SALDO DISPONIBILE
DETTAGLIO INVESTIMENTI REALIZZATI AL 31.12.2022			
ANNO 2021	9.257,79		
ANNO 2022	17.544,05		
TOTALE contabilizzato al 31.12.2022	26.801,84		

CENTRI SPORTIVI			
SALDO			
	243.378,08	243.378,08	
ACCANTONAMENTI 2022			
UTIIZZI quote amm.ti	- 88.455,04	- 172.589,65	INVESTIMENTI AL 31.12.2022
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2022	154.923,04	70.788,43	SALDO DISPONIBILE
DETTAGLIO INVESTIMENTI REALIZZATI AL 31.12.2022			
Sistemazione trave tetto stadio ghiaccio	54.165,45		
Investimenti 2019 - 2021	118.424,20		
TOTALE contabilizzato al 31.12.2022	172.589,65		
Fondo spese obblighi contrattuali 2015			
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2022	38.215,84	38.215,84	SALDO DISPONIBILE

ALTRI FONDI DISPONIBILI		
Fondo rischi Covid aree sosta	250.000,00	
Fondo rischi Covid centri sportivi	80.000,00	
F.do acc. to controversie legali	180.000,00	
F.do rischi vari sede	25.010,27	
Totale	535.010,27	
TOTALE GENERALE FONDI	6.080.037,41	

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	845.195
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	169.603
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	(81.286)
Totale variazioni	88.317
Valore di fine esercizio	933.512

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	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
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	0	0	0	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	314.096	(7.939)	306.157	306.157	0	0
Debiti verso fornitori	446.453	206.414	652.867	652.867	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	0
Debiti verso controllanti	2.768.435	1.057.100	3.825.535	3.825.535	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	136.134	(83.559)	52.575	52.575	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.178	9.039	81.217	81.217	0	0
Altri debiti	378.134	42.088	420.222	420.222	0	0
Totale debiti	4.115.430	1.223.143	5.338.573	5.338.573	0	0

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	314.096	306.157	-7.939
Anticipi da clienti	314.096	306.157	-7.939
Totale acconti	314.096	306.157	-7.939

Gli acconti indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate da utenti a titolo di anticipo. Sono passati da € 314.096,34 a € 306.156,73 Si riferiscono ad introiti di competenza 2023 già incassati al 31.12.2022: gli abbonamenti ai posti auto riservati ai residenti delle aree di sosta nel Comune di Como e altre aree di sosta, gli abbonamenti degli Autosili, le quote dei corsi di nuoto relative al 2023 incassate entro il 31.12.22 della piscina Sinigaglia e Conelli Mondini, le quote per canoni aree portuali relative al 2023 già incassate nel 2022:

VOCE IMPORTO

Gestione autosili	€	25.267,97	
Gestione parcometri	€	274.999,42	
Gestione piscine Conelli e Sinigaglia	€	5.735,80	
Gestione aree portuali	€	0,00	
Gestione altre aree sosta	€	119,30	
Gestione Lampade Votive	€	34,24	

TOTALE € 306.156,73

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	446.453	652.867	206.414
Fornitori entro esercizio:	248.494	336.055	87.561
- altri	248.494	336.055	87.561
Fatture da ricevere entro esercizio:	197.958	316.811	118.853
- altri	197.958	316.811	118.853
Arrotondamento	1	1	
Totale debiti verso fornitori	446.453	652.867	206.414

Sono passati da € 446.452,61 a 652.866,94

Le fatture dei fornitori ammontano a € 335.884,67

Ritenute di garanzia 0,5% codice appalti € 170,80

Le fatture da ricevere ammontano a € 320.960,41

Le note di credito da ricevere ammontano a € -4.148,94

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Comune di Como	2.768.435	3.825.535	1.057.100
Totale debiti verso imprese controllanti	2.768.435	3.825.535	1.057.100

I debiti verso controllanti rappresentano quanto dovuto al Comune di Como € 3.825.535 e così dettagliato:

corrispettivo dovuto al Comune di Como per il disciplinare tecnico economico della sosta anno 2021

€ 500.000,00

corrispettivo dovuto al Comune di Como per il disciplinare tecnico economico della sosta anno 2020 saldo)

€ 17.385,00

Consumo riscaldamento acqua Sinigaglia anno 2021

€ 150.000,00

debito per consumi energia elettrica Via Sirtori 2019/2020

€ 1.050,00

debito per consumi energia elettrica Via Sirtori 2022

€ 1.100,00

Consumo riscaldamento acqua Sinigaglia anno 2022

€ 140.000,00

Corrispettivo aree sosta anno 2022

€ 3.016.000,00

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Erario c.to IVA	90.830	-84.980	5.850
Erario c.to ritenute dipendenti	38.238	4.327	42.565
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	3.205	-1.299	1.906

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Imposte sostitutive	3.862	-1.609	2.253
Arrotondamento	-1	2	1
Totale debiti tributari	136.134	-83.559	52.575

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	61.142	68.288	7.146
Debiti verso Inail	2	835	833
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.035	12.094	1.059
Arrotondamento	-1		1
Totale debiti previd. e assicurativi	72.178	81.217	9.039

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" è passata da € 72.178,36 a € 81.216,91. E' riferita ai contributi previdenziali ed assistenziali calcolati sulle retribuzioni dei dipendenti del mese di dicembre e sui compensi dei lavoratori autonomi.

La voce D. 13 accoglie inoltre l'importo delle quote non ancora versate al 31.12.2022 ai fondi previdenziali integrativi cui hanno aderito i dipendenti.

Gli altri debiti sono così composti:

DETTAGLIO	IMPORTO
I .N.P.S. Como (retribuzioni di dicembre 2020)	€ 67.268,00
INPS c/contributi lavori autonomi	€ 1.020,00
Ente Formazione	€ 201,14
Fon.te	€ 5.024,98
Debiti v/fondi pensione	€ 1.441,45
Inail c/contributi	€ 835,39
Fondo Mario Negri	€ 2.543,57
Fondo Mario Pastore	€ 1.190,32
Fondo Besusso/Fasdac	€ 1.176,06
Fondo Est	€ 516,00

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	378.134	420.222	42.088
Debiti verso dipendenti/assimilati	337.307	378.999	41.692
- altri	40.827	41.223	396
Totale Altri debiti	378.134	420.222	42.088

Gli altri debiti sono passati da € 378.134,29 a € 420.222,39 costituiti da accantonamenti per ratei 14a mensilità, ferie permessi e altri istituti contrattuali o legali maturati e non goduti maggiorati dei contributi (€

267.862,46) dei dipendenti riferiti all'anno 2022; l'accantonamento di un fondo per premi ai dipendenti pari a € 110.088,37; debiti v/ dipendenti c/retribuzioni € 1.048,00 mese di dicembre 2022, debiti verso associazione sindacali per quote (€ 155,94); debiti verso amministratori € 68,38; debiti diversi delle gestioni così suddivisi (€ 40.999,24):

- Gestione sede:

VOCE IMPORTO

Debiti diversi € 11.318,90

TOTALE € 11.318,90

- Gestione autosilo Via Auguadri:

VOCE IMPORTO

Debiti diversi € 2.354,91

TOTALE € 2.354,91

-Gestione autosilo Val Mulini:

VOCE IMPORTO

Debiti diversi € 40,81

TOTALE € 40,81

-Gestione parcometri:

VOCE IMPORTO

Debiti diversi € 11.315,94

TOTALE € 11.315,94

-Gestione Centri sportivi:

VOCE IMPORTO

Debiti diversi € 4.396,94

TOTALE € 4.396,94

- Gestione lampade votive:

VOCE IMPORTO

Debiti diversi € 277,66

TOTALE € 277,66

- Gestione aree portuali:

VOCE IMPORTO

Debiti diversi € 8.848,49

TOTALE € 8.848,49

- Gestione Immobile V.Italia Libera

VOCE IMPORTO

Debiti diversi € 2.445,59

TOTALE € 2.445,59

TOTALE ALTRI DEBITI	€ 40.999,24
----------------------------	--------------------

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n.6 c.1 dell'art. 2427 C.C. in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I debiti non sono assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	69.299	109.066	178.365
Totale ratei e risconti passivi	69.299	109.066	178.365

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	69.299	178.365	109.066
- altri	69.299	178.365	109.066
Totali	69.299	178.365	109.066

La voce ratei e risconti passivi è passata da € 69.298,52 a € 178.365,00

Tra gli altri ricavi è stata iscritta la quota di € 76.615,60 quale corrispettivo dovuto dal Comune a CSU secondo quanto previsto dall'accordo integrativo ex art. 8 sottoscritto in data 20 giugno 2017 (contabilizzato ma non incassato alla data del 31.12.2022) per la sistemazione straordinaria del centro sportivo di Casate. Gli ammortamenti relativi all'investimento sono iscritti nel conto economico. E' stato riscontato l'importo del corrispettivo relativo agli ammortamenti degli investimenti non completati alla data del 31.12.2022 € 47.988,08. Sono stati rilevati i seguenti risconti passivi:

- contributo c/impianti per sanificazione € 1.311,87
- contributo c/impianti beni agevolabili anno 2018 € 1.506,77
- contributo c/impianti beni agevolabili anno 2020 € 2.047,72
- contributo c/impianti beni agevolabili anno 2021 € 3.148,80
- contributo c/impianti beni agevolabili anno 2022 € 122.361,76

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	7.259.912	8.701.341	1.441.429	19,85
Altri ricavi e proventi	650.089	710.202	60.113	9,25
Totali	7.910.001	9.411.543	1.501.542	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività (totale €8.701341,49).

- Dettaglio Vendite gestione Autosilo Via Auguadri:	
VOCE	IMPORTO
Introiti per abbonamenti	€ 275.771,13
Introiti per utenza oraria	€ 972.952,06
Introiti noleggio biciclette	€ 63,49
Proventi diversi	€ 1.658,26
TOTALE AUTOSILO VIA AUGUADRI	€ 1.250.444,94

- Dettaglio Vendite gestione Autosilo Via Mulini:	
VOCE	IMPORTO
Introiti per abbonamenti	€ 24.164,60
Introiti per utenza oraria	€ 127.198,60
Proventi diversi	€ 384,43
TOTALE AUTOSILO VIA MULINI	€ 151.747,63

- Dettaglio vendite gestione Parcheggi:	
VOCE	IMPORTO
Introiti parcometri	€ 4.351.942,51
Resi parcometri	-€ 6.232,51
Introiti parcheggi aree residenti e abbonamenti	€ 268.113,71
Introito CO.MO Card ricariche	€ 15.840,13
Introiti convenzione ASF	€ 907,41
Introiti area camper Tavernola	€ 36.098,22
Introiti area camper Ippocastano (colonnine acqua e luce)	€ 3.179,92

- Dettaglio vendite gestione Parcheggi:	
Introiti occupazione parcheggi	€ 147.806,50
Proventi diversi	€ 8,20
TOTALE AUTOSILO PARCHEGGI	€ 4.817.664,09

- Dettaglio introiti parcheggi altri Enti e Società:	
VOCE	IMPORTO
Introiti parcometri	158.400,52
TOTALE PARCHEGGI	€ 158.400,52

- Dettaglio vendite gestione aree portuali:	
VOCE	IMPORTO
Introiti servizi aree portuali	€ 314.421,12
Proventi vari aree portuali	€ 835,96
TOTALE PORTI	€ 315.257,08

- Dettaglio vendite gestione Centro Sportivo Casate	
VOCE	IMPORTO
Introiti pubblico stadio	€ 4.816,94
Introiti noleggio stadio	€ 5.502,00
Introiti società sportive stadio	€ 121.228,24
Comune di Como (integrazione incassi)	€ 362.250,00
TOTALE STADIO	€ 493.797,18
Introiti pubblico piscina Conelli-Mondini	€ 114.405,58
Introiti società sportive piscina Conelli-Mondini	€ 28.787,67
Introiti diversi piscina Conelli-Mondini	€ 13.219,76
Introiti corrispettivo convenzione ICE Conelli-Mondini	€ 96.952,64
Merci c/vendita piscina Conelli-Mondini	€ 8.935,01
Comune di Como (integrazione incassi)	€ 362.250,00
TOTALE PISCINA	€ 624.550,66
TOTALE CENTRO SPORTIVO CASATE	€ 1.118.347,84

- Dettaglio vendite gestione Piscina Sinigaglia:	
Introiti pubblico piscina Sinigaglia	€ 85.012,35
Introiti Società Sportive piscina Sinigaglia	€ 11.980,74
Introiti corrispettivo convenzione ICE Sinigaglia	€ 102.231,62
Merci c/vendita piscina Sinigaglia	€ 6.502,30
Resi su vendite	-€ 50,30
Introiti diversi piscina Sinigaglia	€ 3.174,30
Comune di Como (integrazione incassi)	€ 379.500,00

- Dettaglio vendite gestione Piscina Sinigaglia:	
TOTALE PISCINA SINIGAGLIA	€ 588.351,01

- Dettaglio vendite gestione Centro Sportivo Sagnino :	
Introiti tennis	€ 6.068,82
Introiti calcetto	€ 36.561,45
Noleggi vari CSS	€ 155,73
Proventi diversi	€ 3.861,00
Comune di Como (integrazione incassi)	€ 46.000,00
TOTALE CENTRO SPORTIVO SAGNINO	€ 92.647,00

- Dettaglio vendite gestione servizio riscossione lampade votive:	
VOCE	IMPORTO
Introiti canone annuo 2022	€ 186.552,48
Introiti diritto fisso 2022	€ 10.446,55
Introiti nuovi allacci 2022	€ 2.503,90
Introiti riallacci 2022	€ 4.957,38
Introiti contributo amm. 2022	€ 3.903,58
Introiti canoni anni precedenti	€ 181,07
Introiti diritto fisso anni precedenti	€ 11,79
Resi	-€ 75,80
TOTALE LAMPADE VOTIVE	€ 208.480,95

La voce **Altri ricavi e proventi** è passata da € 650.089,00 a € 710.202,32 e comprende:

- indennità occupazione attiva € 11.113,00
- risarcimento danni € 63.017,46
- utilizzo fondi tassati € 388.754,26
- sopravvenienze attive € 15.957,43
- rimborsi da Comune Como € 76.615,60
- girocontoda risconti passivi € 11.208,32
- contributi_c/impianti € 13.701,42
- varie € 6.783,17
- contributi da enti pubblici (bonus energia) € 123.051,67

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Tutti i ricavi sono stati conseguiti in Italia.

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	152.302	185.465	33.163	21,77
Per servizi	1.798.697	2.228.066	429.369	23,87
Per godimento di beni di terzi	2.796.373	3.312.720	516.347	18,46
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.195.925	1.341.268	145.343	12,15
b) oneri sociali	397.490	447.675	50.185	12,63
c) trattamento di fine rapporto	117.677	169.603	51.926	44,13
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	225.465	360.300	134.835	59,80
b) immobilizzazioni materiali	267.146	228.883	-38.263	-14,32
d) svalut.ni crediti att. circolante	19.225	7.882	-11.343	-59,00
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	5.618	1.227	-4.391	-78,16
Altri accantonamenti	598.331	833.668	235.337	39,33
Oneri diversi di gestione	161.057	145.436	-15.621	-9,70
Totali	7.735.306	9.262.193	1.526.887	

L'aumento del 24% della voce Servizi è riferibile principalmente ai costi di energia elettrica, gas e acqua, passati da € 733.365 a € 1.153.077.

Il costo per godimento beni di terzi rappresenta l'importo dei canoni corrisposti al Comune di Como per la gestione dei servizi € 3.133.385,00, l'importo dei corrispettivi corrisposti per la gestione dei parcheggi dell'Azienda Ospedaliera S. Anna, parcheggio Via Ferrari, parcheggio Gallio, Via Sirtori, affitto uffici per front Office, Ufficio Tecnico, Ausiliari della sosta (totale 161.995,34) noleggi vari delle gestioni (€ 17.339,77).

Il costo del personale rispetta le direttive del Comune di Como espresse con l'approvazione del budget dell'anno 2022. La voce comprende la spesa per il personale dipendente, ivi compresi gli scatti di anzianità, il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. In questa voce è stato accantonato un fondo per l'importo di € 39.987,00 per premio ai dipendenti. L'importo è stato iscritto anche nel budget dell'anno 2022 presentato ed approvato dal Comune di Como e l'erogazione è subordinata all'approvazione dei criteri oggettivi di attribuzione, che devono essere condivisi nella contrattazione collettiva decentrata. L'erogazione è subordinata all'approvazione dei criteri oggettivi di attribuzione, che dovranno essere condivisi nella contrattazione collettiva decentrata.

L'incremento rispetto all'anno 2021 è motivato dall'aumento dell'organico. Inoltre nell'anno 2021 parte del personale dei centri sportivi ha usufruito della cassa integrazione per il primo semestre dell'anno 2021.

Per quanto riguarda le quota di ammortamento calcolate sulle immobilizzazioni materiali e immateriali, si rinvia ai prospetti riportati nei commenti delle rispettive voci. Per il calcolo degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, si è tenuto conto della durata residua degli affidamenti del Comune di Como (anni 4).

Come già evidenziato in sede di commento della voce "Crediti verso clienti" si è provveduto ad accantonare l'importo complessivo di € 7.881,94 al Fondo svalutazione crediti

Relativamente alla natura degli altri accantonamenti pari a euro € 833.667,66 di cui si è dato conto nell'illustrazione dei fondi.

Gli oneri diversi di gestione includono oltre agli oneri tributari di varia natura come la Tari, altri oneri quali le spese non comprese nelle altre categorie di costi, quali abbonamenti a riviste e giornali ecc.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	0
Altri	69
Totale	69

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 13 cc. si riportano i singoli elementi di costo di entità o incidenza eccezionali, con indicazione dell'importo e della relativa natura.

L'ammontare dei proventi di entità o incidenza eccezionali è pari a € 78.974,89

La voce più significativa che ha concorso a formare l'importo iscritto in bilancio è rappresentata dall'introito di € 63.017,46 incassati dalla Società dalle assicurazioni a titolo di risarcimento danni ed € 15.957,43 per sopravvenienze attive.

Di seguito si presentano i costi di entità o incidenza eccezionali.

Le sopravvenienze passive ammontano a € 13.315,21 e includono il conguaglio per utenze di acqua degli anni pregressi.

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	167.022	-18.170	-10,88	148.852
Imposte anticipate	-12.172	2.575	-21,16	-9.597
Totali	154.850	-15.595		139.255

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Premi ai dipendenti non erogati	106.374		39.987		146.361	
Acc.to f.do svalut. crediti controllante	117.369				117.369	
Acc.to f.do svalut. crediti	22.135				22.135	
Totale differenze temporanee deducibili	245.878		39.987		285.865	
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	59.011		9.597		68.608	
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	59.011		9.597		68.608	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	59.011		9.597		68.608	
- imputate a Conto economico			9.597			

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	150.196	
Onere fiscale teorico %	24	36.047
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- premio ai dipendenti	39.987	
- accantonamento a fondo rischi	833.668	
Totale	873.655	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondo rischi	388.754	
Totale	388.754	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU	336	
- spese autovetture	10.742	
- sopravvenienze passive	10.492	
- spese telefoniche	5.292	
- ammortamenti	21	
- costi indeducibili	1.105	
- deduzione IRAP	-9.442	
- superammortamenti	-13.325	
- quota non imponibile utili	-136.753	
- altre variazioni in diminuzione	-1.029	
Totale	-132.561	
Imponibile IRES	502.536	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		120.609

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	2.949.446	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quota interessi canoni leasing		
- IMU	16.154	
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	36.040	

Descrizione	Valore	Imposte
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- utilizzo fondi tassati	388.754	
- contributi non imponibili	136.753	
Totale	2.476.133	
Onere fiscale teorico %	3,90	96.569
Deduzioni:		
- INAIL	18.056	
- Contributi previdenziali	352.739	
- Spese per apprendisti, add. ricerca e sviluppo	48.365	
- Altri costi del personale deducibili	1.332.802	
Totale	1.751.962	
Imponibile IRAP	724.171	
IRAP corrente per l'esercizio		28.243

Nota integrativa, altre informazioni

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy ai sensi del GDPR 2016/679 e D.Lgs n. 196/2003, D. Lgs. 101/2018 tenendo conto dei Provvedimenti del Garante Privacy italiano, adottando le misure necessarie per la tutela dei dati. Si è proceduto alla nomina del DPO.

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2022.

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	3
Impiegati	15
Operai	24
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	43

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2022, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	24.546	14.560
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Si segnala che la revisione legale dei conti è stata assegnata al collegio sindacale e che il compenso complessivo di 14.560,00 euro attribuito a tale organo si riferisce per 7.280,00 euro alla funzione di collegio sindacale e per 7.280,00 euro all'attività di revisione legale.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente punto della Nota Integrativa non è pertinente poiché il capitale non è suddiviso in azioni.

Titoli emessi dalla società

Non vi sono strumenti finanziari emessi dalla Società

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Per quanto riguarda gli altri strumenti finanziari emessi dalla società si forniscono le seguenti informazioni, come previsto dal punto 19 dell'art. 2427 del Codice Civile:

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime sono distintamente indicate.

a. Fidejussione assicurativa a favore del Comune di Como: € 10.000,00

Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto di affidamento della gestione della piscina Sinigaglia stipulato con il Comune di Como.

b. Fidejussione bancaria a favore del Comune di Como: € 30.000,00

c. Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto del Nuovo Porto Marina.

d. Fidejussione assicurativa a favore del Comune di Como: € 40.000,00

Si tratta della cauzione costituita dalla Società in adempimento a quanto previsto dal contratto di affidamento della gestione delle aree portuali (disciplinari)

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate (Comune di Como Via Vitt. Em. II, 9 C. F. 80005370137 - socio unico) sono state effettuate a normali condizioni di mercato. In ogni caso nella tabella seguente vengono esposte le operazioni con parti correlate:

CREDITI - RESIDUI ATTIVI		IMPORTO	LORDO IVA
AL 31/12/22			SI/NO
	V/ CONTROLLANTI	1.444.394,73	NO
	F.DO SVALUTAZ. CREDITI	- 136.594,50	NO
	RATEI E RISCOINTI ATTIVI	52.155,00	NO
	TOTALE	1.359.955,23	NO
DEBITI- RESIDUI PASSIVI		IMPORTO	LORDO IVA
AL 31/12/22			SI/NO
	V/ CONTROLLANTI	3.825.535,00	NO
	RATEI E RISCOINTI PASSIVI	47.988,08	NO
	TOTALE	3.873.523,08	NO

RICAVI		IMPORTO	LORDO IVA
			SI/NO
	RICAVI SERVIZI	1.150.000,00	NO
	IMMOBILE	11.113,00	NO
	ACCORDO CASATE	87.823,91	NO
	TOTALE	1.248.936,91	
COSTI		IMPORTO	LORDO IVA
			SI/NO
	ACQUISTO BENI		
	SERVIZI	141.100,00	
	LOCAZIONI	7.195,34	
	CORRISPETTIVI	3.133.385,00	
	IMPOSTE E TASSE	119.653,10	
	TOTALE	3.401.333,44	

Effetti sullo stato patrimoniale :

I valori più significativi sono così analizzabili:

- Crediti commerciali: trattasi del credito già analizzato alla voce Crediti verso controllanti non ancora incassati alla data di riferimento del bilancio;
- Riscconti attivi: trattasi della contropartita della quota di costo relativo all'area camper di Tavernola. Il canone è stato pagato anticipatamente al Comune fino all'anno 2025.
- Debiti commerciali: trattasi di debiti relativi ai corrispettivi dovuti da Csu e non ancora pagati alla data di riferimento del bilancio.

- **Risconti passivi:** è riferito al riconoscimento della quota di investimento per il Centro Sportivo di Casate . La Società si è impegnata a sostenere le spese per gli interventi di adeguamento normativo del Centro Sportivo di Casate per un importo di € 616.000,00. Il Comune rimborserà annualmente le quote di ammortamento per un importo di € 76.616. E' stata utilizzata una quota accantonata negli esercizi precedenti.

Effetti sul conto economico :

I valori più significativi sono così analizzabili:

- **Valore della produzione:** trattasi principalmente dell'integrazione della tariffa dell'utenza per obblighi di servizio pubblico erogata dal Comune di Como come previsto dal disciplinare tecnico economico di esecuzione del servizio di gestione delle strutture sportive (€ 1.150.000,00). Inoltre è stato contabilizzato il canone di occupazione che la Società ha riscosso per l'immobile di via Italia Libera (€ 11.113,00) e un rimborso di € 76.615,60 contabilizzato al netto del risconto passivo di € 11.208,31. La Società si è impegnata a sostenere il costo degli interventi normativi per il Centro Sportivo di Casate anticipando l'importo di € 616.000. Gli investimenti sono ancora in corso.

Con accordo integrativo tecnico economico il Comune di Como rimborsa a Csu una quota fissa annuale di € 76.615,60. La differenza pari a € 11.208,31 tra la quota erogata e quanto contabilizzato alla voce ricavi (87.823,91) è l'utilizzo della quota accantonata negli anni precedenti.

- **Costi della produzione:** trattasi dei corrispettivi riconosciuti al Comune di Como e previsti dai disciplinari tecnico economici dei servizi di gestione dei parcheggi per la sosta a Como e del servizio di gestione di illuminazione votiva cimiteriale (€3.133.385,00,00); canone affitto locali di Via Sirtori € 7.195,34, utenze € 141.100. Tra i costi di si rilevano la Tari, Imu e imposta di pubblicità € 119.653,10.

Garanzie e depositi a favore del Comune di Como	Importo	Natura del rapporto
Clausole di garanzia		
La Società ha rilasciato delle polizze fidejussorie	80.000,00 €	Finanziario
Deposito cauzionale per immobile Via Sirtori	3.462,50 €	Finanziario

La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

ASF AUTOLINEE SRL

Via Asiago 16/18

C.F. E P. IVA 02660190139

Debiti Asf al 31/12/2022 per rivendita titoli di viaggio € 6.565,69

Ricavi Asf al 31/12/2022 per rivendita titoli di viaggio € 907,41

Non si hanno rapporti patrimoniale ed economici con Altri Enti/Società oggetto di consolidamento del Comune di Como.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Sul finire dell'esercizio 2022 si è verificato un raddoppio del costo per energia elettrica, gas metano e acqua, con effetti a partire dalle fatture del mese di settembre, confermati per tutto l'anno 2022. L'andamento negativo di questi costi ha un particolare impatto negativo sulla gestione degli impianti sportivi.

La Società ha presentato al Comune di Como il budget dell'anno 2023, prevedendo un programma per fronteggiare questa crisi.

Il Porto di Sant'Agostino, i cui lavori di riqualificazione sono terminati nel corso dell'anno, ha subito danni di cui verranno accertate le cause anche in via giudiziale. Pertanto si potrebbero avere riflessi economici sia per quanto riguarda la contrazione dei ricavi, sia per gli eventuali oneri legali da sostenere.

Si è raggiunto un accordo con il Direttore generale per la risoluzione consensuale del rapporto di lavoro che cesserà in data 14 Giugno 2023, come da comunicazione di cessazione pervenuta da parte del Direttore stesso.

L'operazione comporterà un risparmio di circa € 100.000 che potranno essere in parte utilizzati per l'assunzione del personale operativo, nel rispetto del piano delle assunzioni presentato al Comune di Como.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-quinquies e n.22-sexies si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la società.

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Comune di Como	
Città (se in Italia) o stato estero	Como	
Codice fiscale (per imprese italiane)	80005370137	
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Como	

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

La Società è interamente controllata dal comune di Como che esercita direttamente la direzione e coordinamento.

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	391.780.431	387.385.248
C) Attivo circolante	139.313.645	122.970.400
D) Ratei e risconti attivi	0	0
Totale attivo	531.094.076	510.355.648
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	108.638.246	108.638.246
Riserve	292.075.436	286.394.967
Utile (perdita) dell'esercizio	6.252.127	4.348.989
Totale patrimonio netto	406.965.809	399.382.202
B) Fondi per rischi e oneri	15.320.360	14.958.073
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	41.281.479	39.572.385
E) Ratei e risconti passivi	67.526.428	56.442.988
Totale passivo	531.094.076	510.355.648

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	104.860.351	104.935.837
B) Costi della produzione	102.193.741	106.521.243
C) Proventi e oneri finanziari	1.275.302	1.444.897
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	3.536.515	5.666.326
Imposte sul reddito dell'esercizio	1.226.300	1.176.828
Utile (perdita) dell'esercizio	6.252.127	4.348.989

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

Si precisa che Csù è una Società a responsabilità limitata a totale partecipazione pubblica, soggetta all'indirizzo, direzione e controllo del Comune di Como che detiene il 100% delle quote. Tutta l'attività della Società, poiché è un requisito statutario, deriva da rapporti con la pubblica Amministrazione.

A riguardo si evidenzia che la Società ha incassato dal

A) Comune di Como c.f. 80005370137 Via Vitt. Em. II nr. 97 22100 Como i seguenti importi

1. € 1.000.000 (unmilione) + IVA per l'affidamento dei servizi di cui al Disciplinare tecnico economico di esecuzione del servizio di gestione delle strutture sportive Centro Sportivo di Sagnino "Caduti di Nassirya", "Centro Sportivo di Casate" e "Piscina comunale di G. Sinigaglia" con annessa concessione di beni/aree di proprietà comunale strumentali allo svolgimento del servizio Casate
2. € 36.925,88 (trentaseimilanovecentoventicinque/88)+ IVA quale occupazione dell'immobile di via Italia Libera (indennità e spese condomiali).
3. € 76.615,60 (settantaseimilaseicentoquindici/60)+ IVA quale corrispettivo previsto dall'accordo integrativo ex art. 8 sottoscritto in data 20 giugno 2017 (contabilizzato nel 2021 e incassato alla data del 31.12.2022).
4. € 76.615,60 (settantaseimilaseicentoquindici/60)+ IVA quale corrispettivo previsto dall'accordo integrativo ex art. 8 sottoscritto in data 20 giugno 2017 (contabilizzato nel 2022 ma non incassato alla data del 31.12.2022).
5. La Società, nell'esercizio 2022, ha operato in forza dell'accordo quadro per la disciplina dei rapporti giuridico economici per la gestione dei servizi pubblici locali di autosili, aree attrezzate per la sosta, aree portuali, riscossione dei canoni di illuminazione votiva, centri sportivi, sottoscritto in data 23 dicembre 2015 e dei relativi disciplinari tecnico economici di esecuzione per i singoli servizi. Si forniscono i dettagli degli incassi dei servizi nell'esercizio 2022, suddivisi nelle singole aree operative oggetto degli affidamenti (per cassa inclusa Iva)

ANNO 2022	Causale	RISCOSSIONE	VERSAMENTO IN BANCA
		IMPORTO	IMPORTO
AREE DI SOSTA	Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo aree di sosta	€ 5.880.789,60	€ 5.922.599,13
AUTOSILO VIA AUGUADRI	Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo struttura	€ 1.526.446,75	€ 1.525.005,43
AUTOSILO VAL MULINI	Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo struttura	€ 184.622,85	€ 191.388,75
AREE PORTUALI	Corrispettivo versato dall'utenza servizi ormeggi portuali Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo per	€ 395.149,80	€ 394.789,33

ANNO 2022	Causale	RISCOSSIONE	VERSAMENTO IN BANCA
ILLUMINAZIONE VOTIVA	illuminazione votiva cimiteri	€ 254.323,16	€ 254.311,15
CENTRI SPORTIVI	Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo strutture	€ 775.719,04	€ 774.382,29
TOTALE		€ 9.017.051,20	€ 9.062.476,08

1. La Società utilizza a titolo di comodato d'uso gratuito un appartamento sito in Como Via Giulini 15. Il canone è stimato in € 7.000,00 annui.
2. La Società ha ricevuto dal Comune di Como l'importo di € 11.113 a titolo di indennizzo per l'occupazione di un immobile di proprietà di Csù

B) Azienda Socio Sanitaria Territoriale Lariana c.f. 03622110132

Via Napoleona 11 22100 Como il seguente importo:

1. € 47.842,80 (quarantasettemilaottocentoquarantadue,80) (di cui versato in banca € 48.455,05 (quarantottomilaquattrocentocinquantacinque,05) alla data del 31.12.2022 IVA inclusa relativi alla convenzione per la gestione dell'area di sosta presso l'ex Ospedale psichiatrico San Martino di Como in Via Castelnuovo e la convenzione per la gestione dell'area di sosta antistante l'ingresso del Presidio ospedaliero Sant'Anna, sito in via Napoleona 60

C) L'incremento improvviso e sproporzionato dei prezzi delle materie prime energetiche, dovuto alle tensioni internazionali e a fenomeni di speculazione, ha indotto il Governo Italiano ad adottare delle misure che mitigassero gli effetti di tali aumenti sulle attività economiche; fra queste misure una in particolare consiste nel riconoscere un credito di imposta sui costi energetici di una platea di imprese che, nel corso del 2022, si è allargata fino a ricomprenderle sostanzialmente tutte. L'intervento agevolativo è definito nei vari decreti che lo hanno prima istituito e poi esteso, come un "contributo straordinario, sotto forma di credito d'imposta, a favore delle imprese a forte consumo di energia elettrica e di gas naturale". I provvedimenti normativi in questione, seppur con rimandi ad altre norme precedenti, sono sostanzialmente otto:

- 1) Decreto "Sostegni Ter" (D.L. 4/2022), convertito con l. 25/2022;
- 2) Decreto "Energia" (D.L. 17/2022), convertito con l. 34/2022;
- 3) Decreto "Ucraina" (D.L. 21/2022), convertito con l. 51/2022;
- 4) Decreto "Aiuti" (D.L. 50/2022), convertito con l. 91/2022;
- 5) Decreto "Aiuti Bis" (D.L. 115/2022), convertito con l. 142/2022;
- 6) Decreto "Aiuti Ter" (D.L. 144/2022), convertito con l. 175/2022;
- 7) Decreto "Aiuti Quater" (D.L. 176/2022), convertito con l. 26/2023;
- 8) Legge 197/2022 (Legge di Bilancio 2023)

Il credito di imposta di cui ha usufruito Csù è pari a € 123.051,67 ed è stato e utilizzato in compensazione in F24. Al 31.12.2022 risultava un credito da compensare di € 36.344,08 usufruito entro il 16.02.2023.

D) Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali

La Società ha investito in beni strumentali nuovi nell'anno 2022 e pertanto ha maturato un credito di € 133.976,22

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva straordinaria	10.941
Totale	10.941

Tempi di pagamento delle transazioni commerciali

Ai sensi dell'art. 7-ter D. Lgs. 231/2002 si segnala che il tempo medio di pagamento dei fornitori nelle transazioni commerciali è mediamente pari a 30 giorni fine mese dalla data di ricezione della fattura. Eventuali ritardi fisiologici rispetto al termine pattuito sono limitati a 10 giorni lavorativi.

Le politiche commerciali della società non prevedono richieste nei confronti dei fornitori per ottenere particolari dilazioni.

Dichiarazione di conformità del bilancio

L'organo amministrativo ritiene, Signori Soci, che l'attività svolta e i risultati conseguiti in termini economici e finanziari siano tali da dimostrare che il mandato da Voi affidato è stato assolto con serietà, precisione e puntualità e, quindi, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, le premesse e le positive prospettive per quello entrante, Vi invita ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022 e tutti gli allegati che lo accompagnano

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

La Società non possiede partecipazioni in altre imprese, quindi non ha conseguito alcun provento né come dividendo, né proventi in forma diversa dai dividendi.

La Società non ha emesso titoli.

Si rileva che la Società non possiede azioni o quote di società controllanti.

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi € 10.941 come segue:

interamente a riserva straordinaria in quanto la riserva legale ha già raggiunto il quinto del capitale sociale a norma dell'art. 2430 del C.C.

Como, 31 Marzo 2023

IL PRESIDENTE DEL
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
Dr. Eduardo Helzel