

## COMO SERVIZI URBANI SRL a socio unico

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

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

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
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	186	2.637
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	180.261	86.423
7) altre	928.940	1.061.059
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.109.387</b>	<b>1.150.119</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.239.571	1.292.217
2) impianti e macchinario	586.589	535.482
3) attrezzature industriali e commerciali	24.170	27.392
4) altri beni	162.711	125.912
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	31.056
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.013.041</b>	<b>2.012.059</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.122.428</b>	<b>3.162.178</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	12.675	8.189
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
<b>Totale rimanenze</b>	<b>12.675</b>	<b>8.189</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.255	24.058
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.016	14.123
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>51.271</b>	<b>38.181</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.238.937	1.307.800
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>1.238.937</b>	<b>1.307.800</b>
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	-

esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.435	145.308
esigibili oltre l'esercizio successivo	27.554	45.955
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>106.989</b>	<b>191.263</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>68.608</b>	<b>68.608</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.380	27.176
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>65.380</b>	<b>27.176</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>1.531.185</b>	<b>1.633.028</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
<b>1) depositi bancari e postali</b>	<b>9.750.165</b>	<b>9.025.958</b>
<b>2) assegni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3) danaro e valori in cassa</b>	<b>52.444</b>	<b>52.692</b>
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.802.609</b>	<b>9.078.650</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>11.346.469</b>	<b>10.719.867</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>46.432</b>	<b>67.646</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>14.515.329</b>	<b>13.949.691</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
<b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>733.642</b>	<b>733.642</b>
<b>IV - Riserva legale</b>	<b>23.614</b>	<b>23.614</b>
<b>V - Riserve statutarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria	561.948	551.006
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)	1
<b>Totale altre riserve</b>	<b>561.947</b>	<b>551.007</b>
<b>VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>24.976</b>	<b>10.941</b>
<b>Perdita ripianata nell'esercizio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.444.179</b>	<b>1.419.204</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
<b>1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) per imposte, anche differite</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	7.246.802	6.080.037
Totale fondi per rischi ed oneri	7.246.802	6.080.037
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	948.097	933.512
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	327.928	306.157
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	327.928	306.157
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	504.700	652.867
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	504.700	652.867
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	3.165.650	3.825.535
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso controllanti	3.165.650	3.825.535
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	277.897	52.575
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	277.897	52.575
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.492	81.217
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.492	81.217
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	317.467	420.222
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	317.467	420.222
Totale debiti	4.669.134	5.338.573
E) Ratei e risconti	207.117	178.365
Totale passivo	14.515.329	13.949.691

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.135.220	8.701.341
5) altri ricavi e proventi		
altri	797.266	710.202
Totale altri ricavi e proventi	797.266	710.202
Totale valore della produzione	9.932.486	9.411.543
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	218.980	185.465
7) per servizi	1.814.720	2.228.066
8) per godimento di beni di terzi	3.280.122	3.312.720
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.382.983	1.341.268
b) oneri sociali	450.257	447.675
c) trattamento di fine rapporto	103.996	169.603
Totale costi per il personale	1.937.236	1.958.546
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	472.248	360.300
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	246.465	228.883
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	7.620	7.882
Totale ammortamenti e svalutazioni	726.333	597.065
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.485)	1.227
13) altri accantonamenti	1.470.058	833.668
14) oneri diversi di gestione	149.009	145.436
Totale costi della produzione	9.591.973	9.262.193
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	340.513	149.350
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	62.356	915
Totale proventi diversi dai precedenti	62.356	915
Totale altri proventi finanziari	62.356	915
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	8	69
Totale interessi e altri oneri finanziari	8	69
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	62.348	846
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	402.861	150.196
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	377.885	148.852
imposte differite e anticipate	0	(9.597)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	377.885	139.255
21) Utile (perdita) dell'esercizio	24.976	10.941

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

**31-12-2023 31-12-2022**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	24.976	10.941
Imposte sul reddito	377.885	139.255
Interessi passivi/(attivi)	(62.348)	(846)
(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	340.513	149.350
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.477.678	841.550
Ammortamenti delle immobilizzazioni	718.713	589.183
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	103.996	169.603
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.300.387	1.600.336
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.640.900	1.749.686
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(4.486)	1.227
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(20.710)	17.372
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(148.167)	206.414
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	21.214	30.352
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	28.752	109.066
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(636.840)	716.368
Totale variazioni del capitale circolante netto	(760.237)	1.080.799
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.880.663	2.830.485
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	62.348	846
(Imposte sul reddito pagate)	(147.384)	(35.439)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(303.293)	(388.755)
Altri incassi/(pagamenti)	(89.411)	(81.286)
Totale altre rettifiche	(477.740)	(504.634)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.402.923	2.325.851
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(247.447)	(512.951)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(431.516)	(483.363)
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)	(678.963)	(996.314)
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)	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	723.959	1.329.536
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	9.078.650	7.749.114
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	9.750.165	9.025.958
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	52.444	52.692
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	9.802.609	9.078.650
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0



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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Principi di redazione

#### Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

---

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, 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 (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

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. Si segnala che l'accordo quadro con cui il Comune di Como ha affidato a Csu i servizi pubblici locali di autosili, aree attrezzate per la sosta, porti, centri sportivi, lampade votive scadrà il 31.12.2025.

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 è stato redatto in unità di euro, la nota integrativa con cifre decimali.

## **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.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

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, attrezz .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, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate**

Le rimanenze non costituiscono immobilizzazioni 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 tuttavia al valore nominale, in quanto gli effetti sono irrilevanti, rispetto al criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

I debiti sono iscritti al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni e sono inclusivi degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il debito.

### **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 relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- 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.

In merito alla riserva di rivalutazione ex DL 185/2008 iscritta nel Patrimonio Netto - in sospensione d'imposta -, si ritiene che la distribuzione sia differita a un tempo indefinito; non sono state pertanto iscritte le relative imposte differite, ai sensi del P.C. n. 25 OIC.

## 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	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	9.078.650	723.959		9.802.609
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
D) Liquidità (A+B+C)	9.078.650	723.959		9.802.609
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)	-9.078.650	-723.959		-9.802.609
I) Debito finanziario non corrente				
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)				
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-9.078.650	-723.959		-9.802.609

### Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	8.701.341		9.135.220	
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	186.692	2,15	214.495	2,35
Costi per servizi e godimento beni di terzi	5.540.786	63,68	5.094.842	55,77
VALORE AGGIUNTO	2.973.863	34,18	3.825.883	41,88
Ricavi della gestione accessoria	710.202	8,16	797.266	8,73
Costo del lavoro	1.958.546	22,51	1.937.236	21,21
Altri costi operativi	145.436	1,67	149.009	1,63
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.580.083	18,16	2.536.904	27,77
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	1.430.733	16,44	2.196.391	24,04
RISULTATO OPERATIVO	149.350	1,72	340.513	3,73
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	846	0,01	62.348	0,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	150.196	1,73	402.861	4,41
Imposte sul reddito	139.255	1,60	377.885	4,14

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Utile (perdita) dell'esercizio	10.941	0,13	24.976	0,27

## 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
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
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	140.142	291.374	431.516
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	(46.304)	46.304	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	2.451	0	0	0	469.797	472.248
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	0	0	(2.451)	0	0	93.838	(132.119)	(40.732)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo	0	0	135.706	0	0	180.261	5.179.805	5.495.772
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	0	0	135.519	0	0	0	4.250.866	4.386.385
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	186	0	0	180.261	928.940	1.109.387



**Immobilizzazioni diritti per i brevetti industriali, utilizzo e opere dell'ingegno €186,00****Fornitori Immob. imm.li in corso e acconti € 180.260,97****Autosili a € 180.260,97**

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

Nel 2023 sono stati erogati i seguenti acconti per un totale di € 140.141,94

<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>€ 40.119,03</b>
Servizi di supporto al RUP per gara lavori manutenzione straordinaria facciata Autosilo Via Auguadri – acconto 50%	€ 2.000,00
Servizi di supporto al RUP per gara lavori manutenzione straordinaria facciata Autosilo Via Auguadri – saldo	€ 1.970,00
Anticipazione del prezzo ex art. 35 c. 18 del Dlgs. n. 50/2016 per Lavori di manutenzione straordinaria della facciata dell'Autosilo sito in via Auguadri	€ 123.890,46
Incarico professionale di progettazione esecutiva in unica fase ai sensi dell'art. 23 c. 4 del Dlgs. n. 50/2016, di direzione dei lavori, di coordinamento della sicurezza in fase di progettazione e di coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione delle opere di manutenzione straordinaria della facciata dell'Autosilo di via Auguadri	€ 12.281,48

**Altre immobilizzazioni immateriali €928.940,29**

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****Importo lavori € 1.033.509,62****Quota fondi € 900.876,65****Valore residuo € 132.632,97**

I lavori di riqualificazione di Piazza Volta (valore residuo € 1.235,52) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3)

I lavori di riqualificazione di Piazza Verdi (valore residuo € 1.905,09) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3)

I lavori di riqualificazione della area "ex Ippocastano" (valore residuo € 8.557,47) vengono ammortizzati in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3)

Le spese relative all'area camper di Tavernola (valore residuo € 6.758,90) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3).

Le spese di impermeabilizzazione dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 736,11) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3)

Gli interventi straordinari sugli ascensori dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 179,20) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3)

Gli interventi straordinari per il rifacimento dei quadri elettrici ascensori dell'Autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 551,13) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

Lavori di riorganizzazione uffici cassa; rifacimento dei bagni (secondo lotto) dell'autosilo di Via Auguadri (valore residuo € 6.388,80) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

Lavori di adeguamento presidi antincendio- man. straordinaria imp. rilevazione incendi dell'Autosilo di via Auguadri (valore residuo € 3.132,08) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

Lavori di adeguamento prevenzione antincendio autosilo Val Mulini (valore residuo € 27.031,66) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

I lavori per il cablaggio di Val Mulini (valore residuo € 4.088,35) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

I lavori per il completamento cablaggio di Val Mulini e di una porta blindata (valore residuo € 1.609,36) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

Lavori di Intervento di ripristino della copertura piana della torre di servizio del sottopasso del poliambulatorio di Via Napoleona, di collegamento con il percorso pedonale all'Autosilo Valmulini (valore residuo € 11.667,52) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

Lavori per la realizzazione di un sistema di alimentazione di sicurezza mediante l'installazione di un gruppo di continuità per alcuni circuiti dell'Autosilo Val Mulini a Como valore residuo € 39.538,80) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

Nel 2023 le spese di manutenzione straordinaria dell'Autosilo Valmulini sono state incrementate di € 76.805,64 (incluse € 4.324,32 per giroconto acconti del 2022) , così dettagliate:

<b>Intervento di ripristino della copertura piana della torre di servizio del sottopasso del poliambulatorio di Via Napoleona, di collegamento con il percorso pedonale all'Autosilo Valmulini</b>	<b>€ 17.500,40</b>
Saldo lavori d'installazione di un gruppo di continuità presso l'Aut. Valmulini	€ 47.487,76
Incarico di prog. esecutiva sistema di alimentazione di sicurezza Ups Aut. Valmulini	€ 11.817,48

Lavori di adeguamento dell'Autorimessa di Via Aldo Moro (valore residuo € 19.252,98) ammortizzate in base alla durata del contratto del Comune di Como (anni 3)

Nel 2023 le spese di adeguamento dell'Autorimessa di Via Aldo Moro sono state incrementate di € 28.878,02, così dettagliate:

<b>Verniciatura dei pilastri e della linea di fondo parete del nuovo parcheggio di Via Aldo Moro</b>	<b>€ 2.471,60</b>
Sistemazione e modifiche impianti elettrici, con adeguamento automazione cancello e Luci pensilina, verifica con CSDM e riparazioni varie Autorimessa Aldo Moro	€ 6.467,92
Assistenza alle opere da fabbro e manutenzione generale adeguamento antincendio Autorimessa Aldo Moro	€ 7.582,91
Revisione e modifica ingresso pedonale rampa e sostituzione porta uscita di sicurezza Autorimessa Aldo Moro	€ 7.470,96
Realizzazione nuova linea antincendio-isolamento, posizionamento cassetta e smantellamento linea acqua Autorimessa Aldo Moro	€ 4.884,63

## CENTRI SPORTIVI

**Importo lavori € 2.301.616,32**

**Quota fondi € 1.959.018,59**

**Valore residuo € 342.597,73**

Le spese di manutenzione straordinaria del Centro Sportivo di Casate (valore residuo € 342.597,73) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3).

Dettaglio	Importo
Stadio del ghiaccio adeguamento normativo	€ 106.454,42
Piscina Conelli Mondini	€ 59.472,08
Piscina Conelli Mondini adeguamento normativo	€ 71.553,35

Dettaglio	Importo
Piscina Sinigaglia	€ 7.071,18
Centro Sportivo d Sagnino	€ 3.426,24

- nel 2023 le spese di manutenzione straordinaria dello Stadio del Ghiaccio e della Piscina "Conelli-Mondini" sono incrementate di € 57.357,21, così dettagliate:

<b>Lavori di manutenzione straordinaria per lavori all'impianto elettrico, fornitura rete antivoltati e realizzazione nuovo ingresso pedonale al bar/ristoro dello Stadio del Ghiaccio del Centro Sportivo Casate</b>	<b>€ 38.314,16</b>
Lavori di manutenzione straordinaria per fornitura ed opera di docce esterne presso la Piscina "Conelli-Mondini" del Centro Sportivo Casate	€ 19.043,05

- nel 2023 le spese di adeguamento alle norme antincendio dello Stadio del Ghiaccio sono incrementate di € 7.452,90 così dettagliate:

<b>Incarico di coordinamento della sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione in ordine alla realizzazione di opere di manutenzione straordinaria con parziale cambio di destinazione funzionale presso lo Stadio del Ghiaccio</b>	<b>€ 7.452,90</b>
--	-------------------

### Aree portuali

**Importo lavori € 1.777.367,27**  
**Quota fondi € 1.336.305,77**  
**Valore residuo € 441.061,50**

Le spese relative all'ampliamento del Porto Marina Nuovo (Porto Marina 2) (valore residuo € 79.119,20) ammortizzate sulla durata del contratto del contratto con il Comune di Como (anni 3)

I lavori idraulici di straordinaria manutenzione presso Porto Marina 2 rifacimento linee acqua per attacchi barche (valore residuo € 2.488,55) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3).

Le spese relative alla realizzazione di una manutenzione straordinaria del pontile del "Porto Marina 1" (valore residuo € 27.861,22) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3).

Lavori per la riqualificazione del Porto S. Agostino (valore residuo € 181.997,11) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3).

Nel 2023 le spese relative alla riqualificazione del Porto S. Agostino sono state incrementate di € 7.410,00, così dettagliate:

<b>Saldo progettazione esecutiva e direzione lavori per la realizzazione di un dragaggio funzionale all'attracco nel porto di Sant'Agostino</b>	<b>€ 7.410,00</b>
---	-------------------

Lavori di ripristino della struttura portuale denominata Porto Marina 2 di Como, a seguito dei sinistri del 4 e del 6 febbraio 2020 (valore residuo € 149.595,42) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3).

Nel 2023 le spese relative al ripristino della struttura portuale denominata Porto Marina 2 di Como, a seguito dei sinistri del 4 e del 6 febbraio 2020 sono state incrementate di € 159.774,25 (incluse € 41.979,50 per giroconto acconti del 2022), così dettagliate:

<b>Saldo lavori di ripristino della struttura portuale denominata Porto Marina 2 a seguito dei sinistri del 4 e 6 febbraio 2020</b>	<b>€ 143.942,70</b>
Coordinatore sicurezza lavori di ripristino della struttura portuale denominata Porto Marina 2 a seguito dei sinistri del 4 e 6.02.2020	€ 5.093,55
Saldo per progettazione esecutiva e direzione lavori di ripristino della struttura portuale denominata Porto Marina 2 di Como a seguito dei sinistri dei 4-6.02.2020	€ 10.738,00

**ILLUMINAZIONE VOTIVA**

**Importo lavori € 64.801,99**  
**Quota fondi € 52.870,68**  
**Valore residuo € 11.931,31**

Le spese relative alla gestione delle lampade votive (valore residuo € 11.931,31) ammortizzate in base alla durata residua del contratto con il Comune di Como (anni 3).

**IMMOBILE DI VIA GIULINI**

**Importo lavori € 2.510,63**  
**Quota fondi € 1.793,85**  
**Valore residuo € 716,78**

Le spese di manutenzione straordinaria in Via Giulini (valore residuo € 716,78) ammortizzate sulla durata del contratto del contratto con il Comune di Como (anni 3)

**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).

	<b>Terreni e fabbricati</b>	<b>Impianti e macchinario</b>	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.532.899	3.097.433	332.684	1.061.633	31.056	7.055.705
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.240.682	2.561.951	305.291	935.721	0	5.043.645
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	1.292.217	535.482	27.392	125.912	31.056	2.012.059
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	155.756	13.201	78.489	0	247.446
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	0	31.056	0	0	(31.056)	0
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Rivalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	52.646	135.705	16.423	41.691	0	246.465
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Totale variazioni</b>	(52.646)	51.107	(3.222)	36.799	(31.056)	982
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	2.532.899	3.174.204	344.035	1.121.995	0	7.173.133
<b>Rivalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.293.328	2.587.615	319.864	959.285	0	5.160.092
<b>Svalutazioni</b>	0	0	0	0	0	0
<b>Valore di bilancio</b>	1.239.571	586.589	24.170	162.711	0	2.013.041

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Rispetto all'esercizio precedente, le immobilizzazioni materiali incrementano di € 982,92 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 € 247.448,16

Descrizione	
Impianti e macchinari	€ 155.756,60
Beni inf. a € 516,00	€ 7.526,62
Attrezzature varie	€ 5.675,14
Macchine Uff.Eletr.	€ 41.699,00
Mobili	€ 1.800,00
Automezzi	€ 34.990,80

## 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
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	8.189	4.486	12.675
<b>Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati</b>	0	0	0
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	0	0	0
<b>Prodotti finiti e merci</b>	0	0	0
<b>Acconti</b>	0	0	0
<b>Totale rimanenze</b>	8.189	4.486	12.675

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	38.181	13.090	51.271	32.255	19.016	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	1.307.800	(68.863)	1.238.937	1.238.937	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	191.263	(84.274)	106.989	79.435	27.554	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	68.608	0	68.608			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	27.176	38.204	65.380	65.380	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.633.028</b>	<b>(101.843)</b>	<b>1.531.185</b>	<b>1.416.007</b>	<b>46.570</b>	<b>0</b>

### 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	51.271	51.271
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.238.937	1.238.937
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	106.989	106.989
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	68.608	68.608
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	65.380	65.380
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>1.531.185</b>	<b>1.531.185</b>

### Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso clienti	103.154	78.352	-24.802
Fatture da emettere	15.289	52.089	36.800
Note credito da emettere	-572	-1.017	-445
F.do svalut. crediti	-93.813	-97.169	-3.356
Credito verso clienti con scadenza oltre l'anno	14.123	19.016	4.893
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>38.181</b>	<b>51.271</b>	<b>13.090</b>

Si riferiscono a crediti per fatture da incassare per l'utilizzo della pista dello stadio del ghiaccio del Centro Sportivo di Casate, ad introiti per occupazione di parcheggi autosilo Val Mulini e Via Auguadri, canoni concessioni posti barca anno 2023.

***CREDITI VERSO CLIENTI esercizio oltre es. successivo (€19.016,12)***

Sono rappresentati da crediti in contenzioso:

Descrizione	
Cliente cod. 9391	€ 14.016,12
Totale clienti in contenzioso	€ 14.016,12
Credito verso cliente cod. 121	€ 5.000,00
Totale crediti con scadenza oltre i 12 mesi	€ 19.016,12

I crediti sono esposti in bilancio al netto dei fondi svalutazione crediti di euro € 97.169,56.

La voce "Crediti clienti (€ 51.271,49) risulta dalla differenza tra i crediti commerciali e il relativo fondo svalutazione come segue:

- Crediti verso clienti € 148.441,05
- Fondo svalutaz. Crediti € 97.169,56

Il fondo svalutazione crediti è così composto:

Saldo al 01.01.2023	€ 93.812,85
Accantonamento del 2023	€ 7.619,86
Utilizzi € - 4.263,15	
Saldo al 31.12.2023	€ 97.169,56
Saldo fiscale	€ 33.852,61
Saldo civilistico	€ 63.316,95

### Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti verso Comune di Como	1.444.395	1.423.386	-21.009
F.do svalut. crediti	-136.595	-136.595	
Note credito da emettere		-47.854	-47.854
Totale crediti verso imprese controllanti	1.307.800	1.238.937	-68.863

La voce C II 4) "Crediti verso controllanti" esigibili (€ 1.238.937,16) entro l'esercizio successivo comprende :

Descrizione	
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 , € 76.615,60 anno 2022, € 76.615,60 anno 2023 ) rep. 3423/2017	€ 229.846,80
corrispettivo per Centri Sportivi riferito all'anno 2019 disciplinare rep. 3350/2016 (saldo)	€ 117.369,36
corrispettivo per Centri Sportivi riferito all'anno 2023	€ 954.524,50
credito per deposito cauzionale Via Sirtori	€ 3.462,50
note di credito da ricevere per corrispettivo anno 2020 aree sosta	€ 17.385,00
Corrispettivo occupazioni posti blu ft. 1544/04 del 18.12.2023	97850,88
N.C. da emettere su ft. 1544/04 del 18.12.2023	-€ 47.854,08
f.do svalutaz. crediti v/controlanti	-€ 136.594,50

Descrizione	
Totale	€ 1.238.937,16

Il fondo svalutazione crediti è così composto:

Saldo al 31.12.2023	€ 136.594,50
Saldo fiscale	€ 7.352,31
Saldo civilistico	€ 129.242,19

### Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	27.176	65.380	38.204
Depositi cauzionali in denaro	2.932	2.932	
Altri crediti:			
- altri	24.244	62.448	38.204
Totale altri crediti	27.176	65.380	38.204

La voce C.II.5 quater "Crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo comprende i seguenti crediti: (€ 65.380,32)

crediti per depositi cauzionali gestione centri sportivi, porti e autosili per contratti utenze fornitura energia elettrica, acqua e gas,	€ 2.968,09
crediti per interessi attivi maturati su c/c bancari relativi all'anno 2023 accreditati nel 2024 (€ 45.539,44) - varie (€ 14.017,00)	€ 59.556,44
Altri credito v/istituti previdenziali malattia legge 104 maternità paternità donazione sangue competenza dicembre 2023)	€ 2.697,47
Inail c/rimborsi infortunio dipendenti	€ 158,32

### 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
<b>Depositi bancari e postali</b>	9.025.958	724.207	9.750.165
<b>Assegni</b>	0	0	0
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	52.692	(248)	52.444
<b>Totale disponibilità liquide</b>	9.078.650	723.959	9.802.609

### 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
<b>Ratei attivi</b>	0	0	0
<b>Risconti attivi</b>	67.646	(21.214)	46.432
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	67.646	(21.214)	46.432

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	67.646	46.432	-21.214
- altri	14.359	10.221	-4.138
- pluriennali parcometri	34.770	17.552	-17.218
- pluriennali autosilo	213	301	88
- pluriennali aree portuali	494	221	-273
- pluriennali centri sportivi	424	752	328
- parcometri	17.386	17.385	-1
<b>Totali</b>	<b>67.646</b>	<b>46.432</b>	<b>-21.214</b>

Rappresentano la quota parte di costi sostenuti nel 2023 di competenza del 2024 e sono così dettagliati:

VOCE	IMPORTO	
Resi Prov.abb.Residenti	€ 1.118,87	
Canoni manutenzione	€ 4.710,30	
Sp.condominiali Via Italia Libera	€ 1.733,36	
Polizze Assicurative	€ 970,62	
Quota di abbonamento a quotidiani	€ 220,61	
Tassa circolazione automezzi	€ 216,13	
Quota fissi passivi	€ 1.100,54	
a) Risconti attivi		€ 10.070,43
Canone affidamento area camper Tavernola	€ 17.385,00	
b ) Risconti attivi Parcometri		€ 17.385,00
Canone affidamento area camper Tavernola	€ 17.385,00	
Canoni di manutenzione	€ 167,15	
c) Risconti attivi pluriennali parcometri		€ 17.552,15
Canoni di manutenzione	€ 301,14	
d) Risconti attivi pluriennali Autosilo		€ 301,14
Canoni di manutenzione	€ 20,66	
Polizze assicurative	€ 199,85	
e) Risconti attivi pluriennali Aree Portuali		€ 220,51
Canoni di manutenzione	€ 751,94	
f) Risconti attivi pluriennali Centri Sportivi		€ 751,94
Canoni di manutenzione	€ 151,11	
g) Risconti attivi pluriennali Sede		€ 151,11

## 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 1.444.179 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	551.006	0	10.942	0	0	0		561.948
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	1	0	0	(2)	0	0		(1)
Totale altre riserve	551.007	0	10.942	(2)	0	0		561.947
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	10.941	0	10.941	0	0	0	24.976	24.976
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	1.419.204	0	21.883	(2)	0	0	24.976	1.444.179

#### 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 sovrapprezzo 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
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria	561.948		A,B,C	561.948	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
<b>Totale altre riserve</b>	561.947			561.948	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
<b>Totale</b>	1.419.203			1.319.204	0	0
<b>Quota non distribuibile</b>				23.614		
<b>Residua quota distribuibile</b>				1.295.590		

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	6.080.037	6.080.037
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	1.470.058	1.470.058
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	303.293	303.293
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	1.166.765	1.166.765
Valore di fine esercizio	0	0	0	7.246.802	7.246.802

Sono così dettagliati:

## AREE PORTUALI € 1.216.144,85

### 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	Accantonamento	Utilizzi 2023	Saldo finale
2012	€ 9.829,83		€ 9.829,83	€ 0,00
2013	€ 48.473,00		€ 48.473,00	€ 0,00
2014	€ 48.473,00		€ 16.486,91	€ 31.986,09
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
2019	€ 48.473,00			€ 48.473,00
2020	€ 48.473,00			€ 48.473,00
2021	€ 48.473,00			€ 48.473,00
2022	€ 48.473,00			€ 48.473,00
2023	0	€ 48.473,00		€ 48.473,00
Totale	€ 494.559,83	€ 48.473,00	€ 74.789,74	€ 468.243,09

L'utilizzo è riferito alla quota di ammortamento per lavori di manutenzione straordinaria al Porto Marina 2 .  
 Importo lavori € 245.922,12  
 Quota ammortamento € 74.789,74

### 2) F.DO ACCANTONAMENTO UTILI GESTIONE PORTI

Come da obblighi contrattuali, la quota di utili prodotta dalla gestione aree portuali dal 2003 al 2023 è stata accantonata nell'apposito fondo che ammonta a € 796.374,76.

Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
€ 859.942,44	€ 27.430,53	€ 90.998,20	€ 796.374,77

L'utilizzo è riferito alla quota di ammortamento per investimenti Porto S. Agostino  
 Importo lavori € 361.523,76  
 Quota ammortamento € 90.998,20

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

In questa sezione si rendiconta la movimentazione di questo fondo stanziato nel 2015.

Saldo iniziale	Utilizzo	Saldo finale
€ 38.215,84	€ 0,00	€ 38.215,84

### 4) FONDO ACCANTONAM. MANUT. SETTORE AUTOSILI E AREE ATTREZZATE PER LA SOSTA € 5.206.680,16

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	Utilizzo 2023	Saldo finale
€ 687.751,87	€ 117.019,75	€ 570.732,12

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; per investimenti effettuati nel 2023 € 248.800,29 la quota di ammortamento è pari a € 117.019,75.

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	Saldo finale
€ 755.469,72	€ 755.469,72

Anno 2023

Accantonamento	Saldo finale
€ 1.318.272,13	€ 1.318.272,13

#### 5) FONDO ACCANTONAM. MANUT. SERVIZIO LAMPADE € 63.067,12

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

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 2023	Saldo finale
€ 3.654,04	€ 1.851,56	€ 1.802,48

Anno 2018

Saldo iniziale	Saldo finale
€ 22.044,34	€ 22.044,34

Anno 2019

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

Anno 2023

Accantonamento	Saldo finale
€ 24.487,47	€ 24.487,47

## 6) FONDO ACCANTONAM. MANUT. CENTRI SPORTIVI € 182.929,38

Anno 2018

Saldo iniziale	Utilizzo 2023	Saldo finale
€ 147.070,75	€ 23.388,11	€ 123.682,64

Anno 2019

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

Anno 2023

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.

Accantonamento	Saldo finale
€ 51.394,45	€ 51.394,45

## 7) FONDO ACCANTONAMENTO CONTROVERSIE LEGALI IN CORSO

Saldo iniziale	Utilizzi 2023	Saldo finale
€ 180.000,00	€ 141.606	€ 38.394,00

Il fondo era stato accantonato, in parte, per una vicenda giudiziaria che si è risolta a favore di Csu primi mesi del 2024. Pertanto è stato ridotto per l'importo di € 141.606.

Permane l'accantonamento per il ricorso di un dipendente ex art. 414 p.c. dinanzi al Tribunale di Como per differenze retributive da errato inquadramento, lavoro straordinario, richiesta risarcimento danni da usura psico fisica, risarcimento danni per 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

## 11) FONDO BENEFIT RICONOSCIUTI AI DIPENDENTI

Riclassificazione	Saldo finale
€ 146.360,81	€ 146.360,81

La società ha accantonato negli anni precedenti delle somme da destinare ai dipendenti. Le somme erano iscritte tra i debiti verso dipendenti; nel 2023 si è attuata una diversa riclassificazione spostando le somme in un fondo benefit riconosciuto ai dipendenti. Il fondo resta accantonato in attesa che future decisioni adottate dal Consiglio ne consentano l'erogazione.

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 straordinarie ed investimenti sugli impianti affidati.

Il saldo riportato in bilancio dei fondi è al netto delle quote progressive di ammortamenti degli investimenti effettuati e ovviamente il saldo definitivo si potrà avere quando tutti gli ammortamenti relativi ai singoli investimenti saranno complessivamente scalati come si può vedere dalle tabelle 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 31.12.2023 ed in corso non ancora contabilizzati alla data del 31.12.2023 e quindi il saldo disponibile effettivo.

	FONDI IN BILANCIO	SALDO DISPONIBILE	
AREE PORTUALI			
SALDO	€ 1.337.896,75	€ 1.337.896,75	
ACCANTONAMENTI 2022	€ 78.197,94	€ 78.197,94	
ACCANTONAMENTI 2023	€ 75.903,53	€ 75.903,53	
UTILIZZI	- € 275.853,37	- € 607.445,88	INVESTIMENTI AL 31.12.2023
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2023	€ 1.216.144,85	€ 884.552,34	
BUDGET 2024-2026		- € 402.000,00	
TOTALE DISPONIBILE		€ 482.552,34	
AREE SOSTA			
SALDO INIZIALE	€ 3.394.941,82	€ 3.394.941,82	
ACCANTONAMENTI 2022	€ 755.469,72	€ 755.469,72	
ACCANTONAMENTI 2023	€ 1.318.272,13	€ 1.318.272,13	
UTILIZZI quote amm.ti	- € 262.003,51	- € 785.539,83	INVESTIMENTI AL 31.12.2023
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2023	€ 5.206.680,16	€ 4.683.143,84	
INVESTIMENTI BUDGET 2024		- € 2.669.976,00	
TOTALE DISPONIBILE		€ 2.013.167,84	



	FONDI IN BILANCIO	SALDO DISPONIBILE	
LAMPADE VOTIVE			
SALDO	€ 61.678,38	€ 61.678,38	
ACCANTONAMENTI 2023	€ 24.487,47	€ 24.487,47	
UTILIZZI quote amm.ti	- € 23.098,73	- € 26.801,84	INVESTIMENTI AL 31.12.2023
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2023	€ 63.067,12	€ 59.364,01	SALDO DISPONIBILE
CENTRI SPORTIVI			
SALDO	€ 243.378,08	€ 243.378,08	
ACCANTONAMENTI 2023	€ 51.394,45	€ 51.394,45	
UTILIZZI quote amm.ti	- € 111.843,15	- € 172.589,65	INVESTIMENTI AL 31.12.2023
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2023	€ 182.929,38	€ 122.182,88	SALDO DISPONIBILE
Fondo spese obblighi contrattuali 2015			
SALDO IN BILANCIO AL 31.12.2023	€ 38.215,84	€ 38.215,84	SALDO DISPONIBILE
ALTRI FONDI DISPONIBILI			
F.do benefit dipendenti	€ 146.360,81		
Fondo rischi Covid aree sosta	€ 250.000,00		
Fondo rischi Covid centri sportivi	€ 80.000,00		
F.do acc. to controversie legali	€ 38.394,00		
F.do rischi vari sede	€ 25.010,27		
Totale	€ 539.765,08		
FONDI SALDO AL 31.12.2023	€ 7.246.802,43		
TOTALE GENERALE FONDI DISPONIBILI	€ 3.255.247,99		

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 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	933.512

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	103.996
Utilizzo nell'esercizio	46.721
Altre variazioni	(42.690)
<b>Totale variazioni</b>	14.585
<b>Valore di fine esercizio</b>	948.097

## 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
<b>Obbligazioni</b>	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
<b>Acconti</b>	306.157	21.771	327.928	327.928	0	0
Debiti verso fornitori	652.867	(148.167)	504.700	504.700	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	3.825.535	(659.885)	3.165.650	3.165.650	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	52.575	225.322	277.897	277.897	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	81.217	(5.725)	75.492	75.492	0	0
Altri debiti	420.222	(102.755)	317.467	317.467	0	0
<b>Totale debiti</b>	5.338.573	(669.439)	4.669.134	4.669.134	0	0

### Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro l'esercizio	306.157	327.928	21.771
Anticipi da clienti	306.157	327.928	21.771
Totale acconti	306.157	327.928	21.771

Gli acconti indicati nella voce D.6 riguardano somme incassate da utenti a titolo di anticipo. Sono passati da € 306.156,73 a € 327.928,46. Si riferiscono ad introiti di competenza 2024 già incassati al 31.12.2023: 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 2024 incassate entro il 31.12.23 della piscina Conelli Mondini.

Sono così dettagliati:

VOCE	IMPORTO
Gestione autosili	€ 27.177,05
Gestione parcometri	€ 288.067,63
Gestione Piscina "Conelli-Mondini" e Stadio del Ghiaccio	€ 12.610,72
Gestione altre aree di sosta	€ 59,61
Gestione lampade votive	€ 13,45
TOTALE	€ 327.928,46

## Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	652.867	504.700	-148.167
Fornitori entro esercizio	336.055	232.569	-103.486
Fatture da ricevere entro esercizio	316.811	272.131	-44.680
Arrotondamento	1		
Totale debiti verso fornitori	652.867	504.700	-148.167

## Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Comune di Como	3.825.535	3.165.650	-659.885
Totale debiti verso imprese controllanti	3.825.535	3.165.650	-659.885

I debiti verso controllanti rappresentano quanto dovuto al Comune di Como € 3.165.650,02 così dettagliato:

VOCE	IMPORTO
corrispettivo dovuto al Comune di Como per il disciplinare tecnico economico della sosta anno 2020 saldo)	€ 17.385,00
debito per consumi acqua energia elettrica Via Sirtori	€ 1.050,00
debito per consumi acqua energia elettrica Via Sirtori 2022 /2023	€ 2.200,00
Consumo riscaldamento acqua Sinigaglia anno 2023	€ 102.526,73
Consumo riscaldamento Via Italia Libera anno 2023	€ 6.488,29
Corrispettivo aree sosta anno 2023	€ 3.016.000,00
Corrispettivo luci votive ft. N.2.6.1 saldo anno 2023	€ 20.000,00
Totale	€ 3.165.650,02

## Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF/IRES		186.230	186.230
Debito IRAP		26.432	26.432

Erario c.to IVA	5.850	10.543	16.393
Erario c.to ritenute dipendenti	42.565	-1.482	41.083
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	1.906	5.854	7.760
Imposte sostitutive	2.253	-2.253	
Arrotondamento	1	-2	-1
Totale debiti tributari	52.575	225.322	277.897

## Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	68.288	67.884	-404
Debiti verso Inail	835	803	-32
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	12.094	6.805	-5.289
Totale debiti previd. e assicurativi	81.217	75.492	-5.725

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" è passata da € 81.216,91 a € 75.492,09.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 31.12.2023 ai fondi previdenziali integrativi cui hanno aderito i dipendenti.

Altri debiti:

VOCE	IMPORTO
I .N.P.S. Como (retribuzioni di dicembre 2023)	€ 67.164,00
INPS c/contributi lavori autonomi	€ 720,00
Ente Formazione	€ 220,18
Debiti v/fondi pensione	€ 6.068,46
Inail c/contributi	€ 803,45
Fondo Est	€ 516,00

## Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	420.222	317.467	-102.755
Debiti verso dipendenti/assimilati	378.999	278.446	-100.553
- altri debiti	41.223	39.021	-2.202
Totale Altri debiti	420.222	317.467	-102.755

Gli altri debiti sono passati da € 420.222,39 a € 317.466,96 costituiti da accantonamenti per ratei 14a mensilità, ferie permessi e altri istituti contrattuali o legali maturati e non goduti maggiorati dei contributi (€ 237.361,44) dei dipendenti riferiti all'anno 2023; l'accantonamento di premio anno 2023 ai dipendenti pari a € 30.450,00 ( piu' contributi previdenziali pari ad € 9.536,94) iscritto essendovi elementi di certezza in merito alla debenza e alla quantificazione il premio del 2023 in forza dell'accordo sindacale sottoscritto in data 27 luglio 2023; debiti v/ dipendenti c/retribuzioni € 1.098,00 mese di dicembre 2023, debiti verso associazione sindacali per quote (€ 141,78); debiti diversi delle gestioni così suddivisi (€ 38.878,80):

- Gestione sede:

VOCE IMPORTO  
 Debiti diversi € 8.680,31  
 TOTALE € 8.680,31

- Gestione autosilo Via Auguadri:

VOCE IMPORTO  
 Debiti diversi € 3.035,64  
 TOTALE € 3.035,64

- Gestione autosilo Val Mulini:

VOCE IMPORTO  
 Debiti diversi € 61,68  
 TOTALE € 61,68

- Gestione parcometri:

VOCE IMPORTO  
 Debiti diversi € 16.158,77  
 TOTALE € 16.158,77

- Gestione Centri sportivi:

VOCE IMPORTO  
 Debiti diversi € 1.807,45  
 TOTALE € 1.807,45

- Gestione lampade votive:

VOCE IMPORTO  
 Debiti diversi € 126,46  
 TOTALE € 126,46

- Gestione aree portuali:

VOCE IMPORTO  
 Debiti diversi € 9.008,49  
 TOTALE € 9.008,49

### 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
<b>Ratei passivi</b>	0	0	0
<b>Risconti passivi</b>	178.365	28.752	207.117
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	178.365	28.752	207.117

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	178.365	207.117	28.752
- altri	178.365	207.117	28.752
<b>Totali</b>	178.365	207.117	28.752

La voce ratei e risconti passivi è passata da € 178.365,00 a € 207.116,50

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 31.12.2023) 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 31.12.2023 € 34.295,72. Sono stati rilevati i seguenti risconti passivi:

Sono stati rilevati i seguenti risconti passivi riferiti ai crediti di imposta. Gli effetti economici dei contributi c/imposta per acquisto beni strumentali vengono ripartiti su base temporale lungo la vita utile del bene, iscrivendo un apposito risconto passivo. Gli ammortamenti sono pertanto calcolati sul costo storico dei beni al lordo dei contributi, mentre il risultato economico è compensato dalla quota di contributi ad esso riferibile contabilizzata in A5 Altri ricavi e proventi (per l'anno 2023 pari a € 28.435,64) con il rinvio ai successivi esercizi per mezzo dell'iscrizione di risconti passivi.

Credito d'Imposta per Beni Strumentali di cui alla L. 232/2016, alla L. 205/2017, alla L. 145/2018, alla L. 160/2019, L. 178/2020, L. 234/2021 e ss.mm

- contributo c/impianti per sanificazione € 997,02
- contributo c/impianti beni agevolabili art. 1 c. 185 l. 160/2019 € 1.036,72
- contributo c/impianti beni agevolabili art. 1 c. da 1054 a 1058 L. 178/2020 € 1.518,33
- contributo c/impianti beni agevolabili 2021 € 2.389,24
- contributo c/impianti beni agevolabili 2022 € 109.712,99
- contributo c/impianti beni agevolabili 2023 € 57.166,48

## 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	8.701.341	9.135.220	433.879	4,99
Altri ricavi e proventi	710.202	797.266	87.064	12,26
<b>Totali</b>	<b>9.411.543</b>	<b>9.932.486</b>	<b>520.943</b>	

### 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.

#### *Ricavi per categoria di attività*

Ammontano a € 9.135.220,26 e sono così composti:

<b>- Dettaglio Vendite gestione aree sosta:</b>	
VOCE	IMPORTO
Introiti per abbonamenti	€ 320.162,60
Introiti per utenza oraria	€ 1.032.489,64
Introiti noleggio biciclette	€ 57,17
Proventi diversi	€ 3.090,08
<b>TOTALE AUTOSILO VIA AUGUADRI</b>	<b>€ 1.355.799,49</b>
- Dettaglio Vendite gestione Autosilo VAL Mulini:	
VOCE	IMPORTO
Introiti per abbonamenti	€ 31.348,64
Introiti per utenza oraria	€ 101.274,78
Proventi diversi	€ 354,07
<b>TOTALE VENDITE GESTIONE AUTOSILO VAL MULINI</b>	<b>€ 132.977,49</b>
- Dettaglio vendite gestione Parcheggi:	
VOCE	IMPORTO
Introiti parcometri	€ 4.715.680,24
Resi parcometri	-€ 8.046,14
Introiti vendita tessere parcometri da rivenditori	€ 0,00
Introiti tessere parcometri vendita diretta	€ 0,00
Introiti parcheggi aree residenti e abbonamenti	€ 290.708,39

<b>- Dettaglio Vendite gestione aree sosta:</b>	
Introito CO.MO Card ricariche	€ 13.327,82
Introiti convenzione ASF	€ 1.051,59
Introiti area camper Tavernola	€ 38.155,43
Introiti area camper Ippocastano (colonnine acqua e luce)	€ 3.905,72
Introiti occupazione parcheggi	€ 155.892,99
Proventi diversi	€ 410,69
<b>TOTALE AREE SOSTA COMUNE DI COMO</b>	<b>€ 5.211.086,73</b>
- Dettaglio introiti parcheggi altri Enti e Società:	
<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO</b>
Introiti parcometri	176.426,61
<b>TOTALE PARCHEGGI</b>	<b>€ 176.426,61</b>
- Dettaglio vendite aree portuali:	
<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO</b>
Introiti servizi aree portuali	€ 325.910,46
Proventi vari aree portuali	€ 640,97
<b>TOTALE VENDITE AREE PORTUALI</b>	<b>€ 326.551,43</b>

<b>- Dettaglio vendite gestione Centro Sportivo Casate</b>	
<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO</b>
Introiti pubblico stadio	€ 30.017,20
Introiti noleggio stadio	€ 17.655,41
Introiti società sportive stadio	€ 140.320,87
Comune di Como (integrazione incassi)	€ 315.000,00
<b>TOTALE STADIO</b>	<b>€ 502.993,48</b>
Introiti pubblico piscina Conelli-Mondini	€ 156.847,63
Introiti società sportive piscina Conelli-Mondini	€ 37.524,55
Introiti diversi piscina Conelli-Mondini	€ 18.633,73
Introiti corrispettivo convenzione ICE Conelli-Mondini	€ 152.770,97
Merci c/vendita piscina Conelli-Mondini	€ 9.054,27
Comune di Como (integrazione incassi)	€ 315.000,00
<b>TOTALE PISCINA</b>	<b>€ 689.831,15</b>
<b>TOTALE CENTRO SPORTIVO CASATE</b>	<b>€ 1.192.824,63</b>
- Dettaglio vendite gestione Piscina Sinigaglia:	
Introiti pubblico piscina Sinigaglia	€ 48.261,00
Introiti Società Sportive piscina Sinigaglia	€ 9.940,94
Introiti corrispettivo convenzione ICE Sinigaglia	€ 72.250,25
Merci c/vendita piscina Sinigaglia	€ 2.662,63
Resi su vendite	€ 0,00



Introiti diversi piscina Sinigaglia	€ 3.023,79
Comune di Como (integrazione incassi)	€ 284.524,50
<b>TOTALE PISCINA SINIGAGLIA</b>	<b>€ 420.663,11</b>
- Dettaglio vendite gestione Centro Sportivo Sagnino :	
Introiti tennis	€ 5.967,21
Introiti calcetto	€ 44.598,35
Noleggi vari CSS	€ 0,00
Proventi diversi	€ 431,20
Comune di Como (integrazione incassi)	€ 40.000,00
<b>TOTALE CENTRO SPORTIVO SAGNINO</b>	<b>€ 90.996,76</b>
- Dettaglio vendite gestione servizio riscossione lampade votive:	
<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO</b>
Introiti canone annuo 2023	€ 202.294,54
Introiti diritto fisso 2023	€ 11.414,21
Introiti nuovi allacci 2023	€ 2.141,57
Introiti riallacci 2023	€ 7.107,56
Introiti contributo amm. 2023	€ 4.909,39
Introiti canoni anni precedenti	€ 37,91
Introiti diritto fisso anni precedenti	€ 3,03
Resi	-€ 14,20
<b>TOTALE LAMPADE VOTIVE</b>	<b>€ 227.894,01</b>

La voce **Altri ricavi e proventi** è passata da € € 710.202,32 a € 797.265,15 e comprende:

- risarcimento danni € 21.248,33
- utilizzo fondi tassati € 453.916,51
- sopravvenienze attive € 136.599,86
- rimborsi da Comune Como € 90.307,96
- contributi\_c/impianti € 28.435,64
- varie € 6.976,30
- contributi da enti pubblici (bonus energia) € 59.780,55

## 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	185.465	218.980	33.515	18,07
Per servizi	2.228.066	1.814.720	-413.346	-18,55
Per godimento di beni di terzi	3.312.720	3.280.122	-32.598	-0,98
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.341.268	1.382.983	41.715	3,11
b) oneri sociali	447.675	450.257	2.582	0,58
c) trattamento di fine rapporto	169.603	103.996	-65.607	-38,68
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	360.300	472.248	111.948	31,07
b) immobilizzazioni materiali	228.883	246.465	17.582	7,68
d) svalut.ni crediti att. circolante	7.882	7.620	-262	-3,32
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	1.227	-4.485	-5.712	-465,53
Altri accantonamenti	833.668	1.470.058	636.390	76,34
Oneri diversi di gestione	145.436	149.009	3.573	2,46
Arrotondamento				
<b>Totali</b>	<b>9.262.193</b>	<b>9.591.973</b>	<b>329.780</b>	

### Costi per servizi

La diminuzione del 18,55% dei costi dei servizi è riferibile principalmente ai costi energetici, passati da € 1.153.077,52 a € 781.111,75 (- € 371.965,77).

### Godimento beni di terzi

I costi per godimento dei beni di terzi includono il corrispettivo del Comune di Como per l'affidamento dei servizi € 3.133.385,00, canoni e corrispettivi corrisposti per la gestione di parcheggi terzi (totale € 127.206,61) canoni vari per noleggi (€ 19.529,97).

### Costi per il personale

Il costo del personale rispetta le direttive del Comune di Como espresse con l'approvazione del budget dell'anno 2023.

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 2023 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. A tal proposito è stato stipulato un accordo in data 27.07.2023.

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto riguarda le quote 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 degli affidamenti del Comune di Como.

### Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante

Come già evidenziato in sede di commento della voce "Crediti verso clienti" si è provveduto ad accantonare l'importo complessivo di € 7.619,86 al Fondo svalutazione crediti.

## Altri accantonamenti

E' stata accantonata complessivamente la somma di € 1.470.057,58 di cui si è dato conto nell'illustrazione dei fondi.

## Proventi e oneri finanziari

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					61.748	61.748
Interessi da crediti commerciali					608	608
Totali					62.356	62.356

## 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 costi e ricavi 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 € 157.848,19.

La voce più significativa che ha concorso a formare l'importo iscritto in bilancio è rappresentata dalle sopravvenienze attive per differenze su accantonamenti stimati stanziati gli anni precedenti per i consumi della piscina Sinigaglia di € 61.675,27; per mancati introiti contabilizzati riferiti all'anno 2022 per occupazioni posti gialli e blu € 70.566,91. Infatti a partire dall'anno 2022 il Comune di Como ha prorogato, a titolo oneroso dal 01 aprile 2022, su richiesta degli interessati, le concessioni di occupazioni del suolo e/o ampliamento delle aree destinate a parcheggio, già emesse in forza dell'art. 181 del D.L. 34 /2020 e successive proroghe. Si è proceduto a fatturare al Comune di Como € 49.996,80 per mancati introiti riferiti all'anno 2022 ed € 20.570,11 per mancati introiti addebitati agli esercenti che hanno occupato le aree di sosta gestite da Csù. Le somme non sono ancora state incassate e sono soggette a contestazioni da parte degli esercenti. Tuttavia il Consiglio ha ritenuto opportuno iscrivere i mancati introiti.

I risarcimenti danni ammontano a € 21.248,33.

Altre voci ammontano a € 4.357,68

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

Le sopravvenienze passive ammontano a € 7.037,23 e includono, tra le altre voci, 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	148.852	229.033	153,87	377.885
Imposte anticipate	-9.597	9.597	-100,00	
<b>Totali</b>	<b>139.255</b>	<b>238.630</b>		<b>377.885</b>

### 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
<b>IMPOSTE ANTICIPATE</b>	<b>Ammontare delle differenze temporanee</b>					
Accantonamenti per dipendenti	146.361				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	285.865				285.865	
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	68.608				68.608	
<b>IMPOSTE DIFFERITE</b>	<b>Ammontare delle differenze temporanee</b>					
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Debiti per imposte differite						
Arrotondamento						
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	68.608				68.608	
<b>Totali imposte anticipate (imposte differite) nette</b>	<b>68.608</b>				<b>68.608</b>	

### 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	402.861	
Onere fiscale teorico %	24	96.687
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
- accantonamento a fondo rischi	1.470.058	
Totale	1.470.058	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
- utilizzo fondo rischi	453.916	
- emolumenti amministratori corrisposti	68	
Totale	453.984	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- IMU	336	
- spese autovetture	13.681	
- sopravvenienze passive	5.546	
- spese telefoniche	6.112	
- altre variazioni in aumento	4.315	
- deduzione IRAP	-2.166	
- superammortamenti	-10.730	
- quota non imponibile utili	-88.217	
- altre variazioni in diminuzione	-1.104	
Totale	-72.227	
Imponibile IRES	1.346.708	
Maggiorazione IRES - Imposte correnti		
IRES corrente per l'esercizio		323.210

## 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)	3.755.427	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- Impos	44	
- IMU	12.312	
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	10.160	
- perdite su crediti	4.263	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- utilizzo fondi tassati	453.916	
- contributi non imponibili	88.217	

Descrizione	Valore	Imposte
- altre voci		
Totale	3.240.073	
Onere fiscale teorico %	3,90	126.363
Deduzioni:		
- INAIL	212	
- Contributi previdenziali	1.837.943	
Totale	1.838.155	
Imponibile IRAP	1.401.918	
IRAP corrente per l'esercizio		54.675

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **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 31/12/2023.

	<b>Numero medio</b>
Dirigenti	,5
Quadri	3
Impiegati	17,42
Operai	28,17
Altri dipendenti	
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>49,09</b>

### **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 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
<b>Compensi</b>	29.923	14.560
<b>Anticipazioni</b>	0	0
<b>Crediti</b>	0	0
<b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b>	0	0

### **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**

Non vi sono strumenti finanziari emessi dalla Società.

## 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

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

c. 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

Si forniscono le informazioni di operazioni con parti correlate (Comune di Como Via Vitt. Em. II, 9 C. F. 80005370137) aggregate secondo natura :

PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE POSSEDUTA DAL COMUNE DI COMO AL 31.12.2023 : 100%

CREDITI - RESIDUI ATTIVI		IMPORTO	LORDO IVA
AL 31/12/23			SI/NO
	V/ CONTROLLANTI	1.375.531,66	NO
	F.DO SVALUTAZ. CREDITI	- 136.594,50	NO
	RATEI E RISCONTI ATTIVI	34.770,00	NO
	TOTALE	1.273.707,16	NO
DEBITI- RESIDUI PASSIVI		IMPORTO	LORDO IVA
AL 31/12/23			SI/NO
	V/ CONTROLLANTI	3.165.650,02	NO
	RATEI E RISCONTI PASSIVI	34.295,72	NO
	TOTALE	3.199.945,74	NO



RICAVI		IMPORTO	LORDO IVA
			SI/NO
	RICAVI SERVIZI	954.524,50	NO
	ACCORDO CASATE	90.307,96	NO
	SOPRAVVENIENZE ATTIVE	61.675,25	NO
	RIMBORSO OCCUPAZIONI	49.996,80	NO
	TOTALE	1.156.504,51	
COSTI		IMPORTO	LORDO IVA
			SI/NO
	ACQUISTO BENI		
	SERVIZI	110.115,02	
	LOCAZIONI	8.147,00	
	CORRISPETTIVI	3.133.385,00	
	IMPOSTE E TASSE	124.649,77	
	TOTALE	3.376.296,79	

### 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;
- **Risconti 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' stato rilevato il risconto relativo agli esercizi successivi.

### 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 (€ 954.524,50). Inoltre è stato rimborso di € 76.615,60 contabilizzato al netto del risconto passivo di € 13.692,96. La Società si è impegnata a sostenere il costo degli interventi normativi per il Centro Sportivo di Casate anticipando l'importo di € 616.000.

Con accordo integrativo tecnico economico il Comune di Como rimborsa a Csu una quota fissa annuale di € 76.615,60. La differenza pari a € 13.692,36 tra la quota erogata e quanto contabilizzato alla voce ricavi è l' utilizzo della quanto accantonata gli anni precedenti.

Nel corso dell'anno il Comune di Como con ordinanze specifiche ha poi autorizzato l'occupazione degli stalli blu in relazione a diverse possibili motivazioni, tra le quali, per esempio:

Manifestazioni ed eventi patrocinati dal Comune stesso

Manifestazioni ed eventi privati

Lavori privati e/o pubblici sulle strade

Per tali occupazioni non è stato al momento riconosciuto a Csu l'importo del mancato incasso che gli Uffici addetti di Csu hanno valorizzato in € 44.952,50. L'importo non è stato iscritto in bilancio in quanto non c'è la certezza del riconoscimento da parte del Comune.

- **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); canone affitto locali di Via Sirtori € 8.147,00, utenze € 110.115,02. Tra i costi di si rilevano la Tari € 111.643,77, Imu € 12.312,00 di pubblicità € 694,00.

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 31/12/2023 per rivendita titoli di viaggio € 9.034,79

Ricavi Asf al 31/12/2023 per rivendita titoli di viaggio € 1.405,66

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 2023. 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.

La Società ha realizzato la riqualificazione del Porto di Sant'Agostino ma verso la metà dell'anno 2022 il porto si è inclinato.

La situazione del porto di Sant'Agostino è piuttosto complessa.

Nel corso dell'anno 2023 la Società si è adoperata a far convergere tutte le imprese coinvolte nell'appalto nonché i professionisti incaricati alla progettazione e consulenza, verso una condivisione degli interventi necessari alla messa in galleggiamento del pontile. La convergenza non è stata raggiunta. Questa strategia ha comportato allungamento dei termini in quanto si è ritenuto che la sistemazione del pontile potesse essere elemento di urgenza rispetto all'eventuale causa legale, ma questo necessitava della approvazione di tutti onde evitare contestazioni da parte di terzi.

Allo stato attuale delle cose, a seguito della seconda perizia del progettista e conseguente contestazione dei tecnici a questa, si è ritenuto necessario ricorrere alla richiesta di un accertamento tecnico preventivo da parte di un CTU di nomina del tribunale civile di Como. Al momento sono in corso le trattative per raggiungere un accordo, e quindi poter realizzare l'intervento di manutenzione entro l'apertura della stagione estiva.

Il Comune di Como, a decorrere dal 1 aprile 2022, in conformità a quanto previsto dall'art. 10 ter del D.L. n. 21/2022 convertito con Legge n. 51/2022, ha autorizzato su richiesta degli interessati, a favore di chi svolgeva attività di ristorazione e sprovvisto di concessione di occupazione di suolo pubblico, la possibilità di occupare con tavolini e sedie aree destinate al parcheggio sulle quali la sosta dei veicoli era subordinata al pagamento di una somma di denaro, c.d. stalli blu e c.d. stalli gialli, subordinando tuttavia la proroga al pagamento del Canone Unico Patrimoniale e della TARI, nulla prevedendo al mancato incasso della tariffa della sosta con riferimento agli stalli blu e gialli occupati e gestiti da Csu. Per il mancato guadagno Csu a fine esercizio 2023 ha emesso al Comune di Como la fattura nr. 1544/04 di € 97.850,88. Successivamente su richiesta del Comune, Csu ha stornato l'importo di € 47.854,08 che ha addebitato direttamente agli esercenti in base alle risultanze che il Comune stesso ha fornito.

## **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	

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

Si fornisce il prospetto del bilancio del Comune di Como che esercita l'attività di Direzione e coordinamento su CSU srl.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	397.024.536	391.780.431
C) Attivo circolante	160.320.201	139.313.645
D) Ratei e risconti attivi	0	0
<b>Totale attivo</b>	<b>557.344.737</b>	<b>531.094.076</b>
<b>A) Patrimonio netto</b>		
Capitale sociale	108.638.246	108.638.246
Riserve	300.384.038	292.075.436
Utile (perdita) dell'esercizio	10.513.093	6.252.127
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>419.535.377</b>	<b>406.965.809</b>
B) Fondi per rischi e oneri	14.046.828	15.320.360
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	0
D) Debiti	44.815.377	41.281.479
E) Ratei e risconti passivi	78.947.155	67.526.428
<b>Totale passivo</b>	<b>557.344.737</b>	<b>531.094.076</b>

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	102.815.162	104.860.351
B) Costi della produzione	102.070.634	102.193.741
C) Proventi e oneri finanziari	2.128.474	1.275.302
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	8.938.895	3.536.515

Imposte sul reddito dell'esercizio	1.298.804	1.226.300
Utile (perdita) dell'esercizio	10.513.093	6.252.127

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

Si precisa che Csu 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. € 1.150.000 (unmilionecentocinquantamila) + 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 (contabilizzato nel 2022 e incassato alla data del 31.12.2023).
2. € 954.524,50 (novecentocinquantaquattromilacinquecentoventiquattro,50) + 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 (contabilizzato nel 2023 e non incassato alla data del 31.12.2023).
3. € 76.615,60 (settantaseimilaseicentoquindici/60)+ IVA quale corrispettivo previsto dall'accordo integrativo ex art. 8 sottoscritto in data 20 giugno 2017 (contabilizzato nel 2019 ma non incassato nel 2023).
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 31.12.2023).
5. € 76.615,60 (settantaseimilaseicentoquindici/60)+ IVA quale corrispettivo previsto dall'accordo integrativo ex art. 8 sottoscritto in data 20 giugno 2017 (contabilizzato nel 2023 ma non incassato alla data del 31.12.2023).
6. Indennità di occupazione aree sosta € 49.996,80 + IVA (contabilizzato nel 2023 ma non incassato alla data del 31.12.2023).
7. La Società, nell'esercizio 2023, 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 2023, suddivisi nelle singole aree operative oggetto degli affidamenti (per cassa inclusa Iva)

ANNO 2023	Causale	RISCOSSIONE	VERSAMENTO IN BANCA
		IMPORTO	IMPORTO
AREE DI SOSTA	Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo aree di sosta	€ 6.386.475,08	€ 6.342.424,34

AUTOSILO VIA AUGUADRI	Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo struttura	€ 1.652.292,34	€ 1.635.689,25
AUTOSILO VAL MULINI	Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo struttura	€ 163.618,70	€ 162.882,65
AREE PORTUALI	Corrispettivo versato dall'utenza servizi ormeggi portuali	€ 399.218,55	€ 397.479,06
ILLUMINAZIONE VOTIVA	illuminazione votiva cimiteri	€ 278.684,95	€ 278.699,70
CENTRI SPORTIVI	Corrispettivo versato dall'utenza utilizzo strutture	€ 909.422,93	€ 916.639,12
<b>TOTALE</b>		<b>€ 9.789.694,55</b>	<b>€ 9.733.814,12</b>

1. La Società utilizza a titolo di comodato d'uso gratuito un appartamento sito in Como Via Giulini 15. Il canone è stimato in € 10.000,00 annui.

#### **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) Si sono inoltre ricevuti (non riportati sul sito del Registro Nazionale degli Aiuti) i seguenti aiuti

- Credito di imposta € 37.611,55 a favore di imprese non energivore (I trimestre 2023)
- Credito di imposta € 14.058,77 a favore di imprese non gasivore (I trimestre 2023)
- Credito di imposta € 5.972,12 a favore di imprese non energivore (II trimestre 2023)
- Credito di imposta € 2.138,11 a favore di imprese non gasivore (II trimestre 2023)

Il credito di imposta di cui ha usufruito Csu è pari a € 59.780,55 ed è stato utilizzato in compensazione in F24 nell'anno 2023.

#### **D) Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali**

La Società ha investito in beni strumentali nuovi nell'anno 2023 e pertanto ha maturato un credito di € 71.947,60. Tale importo è stato iscritto tra i ricavi nell'esercizio 2023 e quindi riscontato in ragione delle quote di ammortamento.

Nel corso del 2023 la Società ha portato in compensazione in F24 i seguenti crediti di imposta riferiti agli anni

2020 € 1.807,53 D.L. 160/2019 – L.178/2020  
 2022 € 85.859,67 L. 178/2020  
 2023 € 23.982,50 L. 178/2020

Si segnala altresì che nel 2023 è stato pubblicato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato l'importo di € 17.819 sconto Irap dell'anno 2020

## 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	24.976
Totale	24.976

### 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. 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 31/12/2023 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 € 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, 25 Marzo 2024

IL PRESIDENTE DEL  
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
Dr. Eduardo Helzel