

**SOCIETA' RISCOSSIONI SPA SIGLABILE SORIS SPA****Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

<b>Dati Anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	TORINO
<b>Codice Fiscale</b>	09000640012
<b>Numero Rea</b>	TORINO1017203
<b>P.I.</b>	09000640012
<b>Capitale Sociale Euro</b>	5.000.000,00 i.v.
<b>Forma Giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	829910
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con Socio Unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della Società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	Città di Torino
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no
<b>Denominazione della Società capogruppo</b>	
<b>Paese della capogruppo</b>	
<b>Numero di iscrizione all'albo delle cooperative</b>	

**Bilancio al 31/12/2023****STATO PATRIMONIALE**

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI</b>		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali		
Totale immobilizzazioni immateriali	0	0
II - Immobilizzazioni materiali		
4) Altri beni	109.919	94.742
Totale immobilizzazioni materiali	109.919	94.742
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie (III)	0	0
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>109.919</b>	<b>94.742</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II) Crediti		
4) Verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	9.840.607	4.838.375
Esigibili oltre l'esercizio successivo	7.897.151	6.918.748
Totale crediti verso controllanti	17.737.758	11.757.123
5-bis) Crediti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	111.986	77.763
Totale crediti tributari	111.986	77.763
5-ter) Imposte anticipate	120.319	0
5-quater) Verso altri		
Esigibili entro l'esercizio successivo	318.342	72.743
Esigibili oltre l'esercizio successivo	0	12.529
Totale crediti verso altri	318.342	85.272
Totale crediti	18.288.405	11.920.158
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) Depositi bancari e postali	40.125.195	36.166.514
3) Danaro e valori in cassa	22.253	26.969
Totale disponibilità liquide	40.147.448	36.193.483
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>58.435.853</b>	<b>48.113.641</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>125.435</b>	<b>115.694</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>58.671.207</b>	<b>48.324.077</b>

**STATO PATRIMONIALE**

<b>PASSIVO</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I - Capitale	5.000.000	5.000.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0

IV - Riserva legale	984.402	708.497
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	-1	0
Totale altre riserve	-1	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.209.560	1.217.359
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	9.365.599	5.518.106
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>17.559.560</b>	<b>12.443.962</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
4) Altri	6.212.298	5.148.612
<b>Totale fondi per rischi e oneri (B)</b>	<b>6.212.298</b>	<b>5.148.612</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>1.989.328</b>	<b>1.804.409</b>
<b>D) DEBITI</b>		
6) Acconti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	2.059.987	2.070.560
Totale acconti (6)	2.059.987	2.070.560
7) Debiti verso fornitori		
Esigibili entro l'esercizio successivo	6.131.813	5.646.058
Totale debiti verso fornitori (7)	6.131.813	5.646.058
11) Debiti verso controllanti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	12.014.489	6.839.271
Totale debiti verso controllanti (11)	12.014.489	6.839.271
12) Debiti tributari		
Esigibili entro l'esercizio successivo	863.652	2.203.678
Totale debiti tributari (12)	863.652	2.203.678
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
Esigibili entro l'esercizio successivo	164.883	147.376
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale (13)	164.883	147.376
14) Altri debiti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	10.905.109	11.113.840
Totale altri debiti (14)	10.905.109	11.113.840
<b>Totale debiti (D)</b>	<b>32.139.933</b>	<b>28.020.783</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	<b>770.088</b>	<b>906.311</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>58.671.207</b>	<b>48.324.077</b>

**CONTO ECONOMICO**

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE:</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	32.697.194	27.304.194
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	589.201	709.071
Totale altri ricavi e proventi	589.201	709.071
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>33.286.395</b>	<b>28.013.265</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE:</b>		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	44.109	20.415

7) Per servizi	15.584.184	13.203.193
8) Per godimento di beni di terzi	317.855	322.681
9) Per il personale:		
a) Salari e stipendi	3.157.619	2.581.715
b) Oneri sociali	874.270	710.629
c) Trattamento di fine rapporto	264.314	311.791
e) Altri costi	185.458	175.436
Totale costi per il personale	4.481.661	3.779.571
10) Ammortamenti e svalutazioni:		
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	30.528	22.805
Totale ammortamenti e svalutazioni	30.528	22.805
12) Accantonamenti per rischi	654.000	2.263.612
14) Oneri diversi di gestione	192.569	86.990
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>21.304.906</b>	<b>19.699.267</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</b>	<b>11.981.489</b>	<b>8.313.998</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>		
16) Altri proventi finanziari:		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	1.212.323	126.429
Totale proventi diversi dai precedenti	1.212.323	126.429
Totale altri proventi finanziari	1.212.323	126.429
17) Interessi e altri oneri finanziari		
Altri	0	5.193
Totale interessi e altri oneri finanziari	0	5.193
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)</b>	<b>1.212.323</b>	<b>121.236</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:</b>		
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>	<b>13.193.812</b>	<b>8.435.234</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti	3.948.532	2.917.128
Imposte differite e anticipate	-120.319	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.828.213	2.917.128
<b>21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	<b>9.365.599</b>	<b>5.518.106</b>

#### RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSO REDDITUALE CON METODO INDIRETTO)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	9.365.599	5.518.106
Imposte sul reddito	3.828.213	2.917.128
Interessi passivi/(attivi)	(1.212.323)	(121.236)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(71)	818
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>11.981.418</b>	<b>8.314.816</b>

*Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto*

Accantonamenti ai fondi	1.380.694	2.508.751
Ammortamenti delle immobilizzazioni	30.528	22.805
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazioni monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>	<b>1.411.222</b>	<b>2.531.556</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>13.392.640</b>	<b>10.846.372</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	0	0
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	485.755	1.182.771
Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi	(9.741)	(20.280)
Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi	(136.223)	(18.760)
Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto	(1.683.931)	(1.587.287)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>(1.344.140)</b>	<b>(443.556)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>12.048.500</b>	<b>10.402.816</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	1.212.323	121.236
(Imposte sul reddito pagate)	(4.879.134)	(11.263)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(132.089)	(70.298)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(3.798.900)</b>	<b>39.675</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>8.249.600</b>	<b>10.442.491</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
(Investimenti)	(45.705)	(57.437)
Disinvestimenti	71	0
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>		
(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
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(45.634)</b>	<b>(57.437)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	0	0

(Rimborso di capitale)	(1)	0
Cessione (Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(4.250.000)	(3.600.000)
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(4.250.001)</b>	<b>(3.600.000)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>3.953.965</b>	<b>6.785.054</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio		
Depositi bancari e postali	36.166.514	29.393.698
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	26.969	14.731
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>36.193.483</b>	<b>29.408.429</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	40.125.195	36.166.514
Assegni	0	0
Denaro e valori in cassa	22.253	26.969
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>40.147.448</b>	<b>36.193.483</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	20.861.072	12.440.840

## Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al **31/12/2023** costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, è stato redatto in conformità alle norme disposte dal Decreto Legislativo 9 aprile 1991, n. 127, integrato dalle modifiche introdotte dal Decreto Legislativo 17 gennaio 2003, n. 6 e dal Decreto Legislativo 18 agosto 2015, n. 139, e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Per completezza di informazione, al bilancio vengono allegati il Conto Economico riclassificato e nella Nota integrativa, è riportato il Prospetto di variazione dei Conti di Patrimonio netto. Il bilancio è corredato dalla Relazione sulla Gestione, dalla Relazione del Collegio Sindacale e dalla Relazione della Società di Revisione.

Gli schemi di bilancio sono redatti in conformità alle disposizioni degli art. 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile. I valori esposti sono espressi in unità di Euro.

La nota integrativa contiene le informazioni richieste dagli art. 2427 e 2427 bis del Codice Civile.

I valori esposti sono espressi in unità di Euro, se non diversamente specificato nel commento della rispettiva voce di bilancio.

Le voci non espressamente riportate negli schemi si intendono a saldo zero, sia nel bilancio dell'esercizio in chiusura, sia in quello precedente.

Il bilancio in esame è stato sottoposto a revisione contabile da parte di EY S.p.A. alla quale è affidato l'incarico ai sensi dell'art.14 del Dlgs del 27/01/2010 n.39, come da delibera assembleare del 07/07/2023.

### PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;

g) comparabilità.

I ricavi (derivanti esclusivamente da operazioni effettuate in Italia) e i costi sono stati quindi esposti secondo i principi della competenza e della prudenza, contabilizzati con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

In particolare, per i ricavi relativi ai recuperi dagli Enti delle spese coattive sono iscritti in bilancio in base al criterio di maturazione con riferimento al momento in cui si procede alla liquidazione delle somme non recuperate dai contribuenti. Il rimborso di tali spese spetta nelle misure risultanti da tariffe ministeriali, sulla base di atti di liquidazione corredati da idonea documentazione.

Per quanto concerne i costi afferenti alla stampa e spedizione dei documenti coattivi inviati sul territorio, il sistema gestionale non consente, dati i volumi, l'abbinamento puntuale per singola posizione, che ne determinerebbe l'esatta corrispondenza temporale. Pertanto, in via prudenziale, non viene applicata la puntuale correlazione con i ricavi.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

### **CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE**

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

### **CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

### **CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI**

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

### **PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei



costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Per i beni acquistati da terzi, il costo di acquisto è rappresentato dal prezzo pagato, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino alla data in cui il bene può essere utilizzato.

Nel caso di cespiti acquisiti mediante conferimento o incorporazione, il bene viene iscritto in bilancio al valore di apporto stabilito negli atti sulla base delle risultanze peritali.

Per i beni costruiti in economia, il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al bene, nonché i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso.

I costi di manutenzione ordinaria sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative, inclusi i costi di manutenzione straordinaria, così come i costi per migliorie su beni di terzi separabili dai beni stessi, che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolunghino la vita utile, rientrano tra i costi capitalizzabili e sono imputati ad incremento del valore dei beni cui si riferiscono, nei limiti del valore recuperabile del bene stesso.

Il valore dei cespiti comprende i costi derivanti dall'esercizio di opzioni di riscatto di beni precedentemente posseduti in leasing.

## Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del '*fattore temporale*' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile, operando l'aggiornamento dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

Per i crediti assistiti da garanzie si tiene conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie e, per i crediti assicurati, si tiene conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

### **Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

La voce "*Crediti tributari*" accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o compensazione.

La voce "*Imposte anticipate*" accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate secondo i seguenti criteri:

\* i depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati), costituendo crediti, sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo. Tale valore, normalmente, coincide con il valore nominale, mentre nelle situazioni di difficile esigibilità è esposto lo stimato valore netto di realizzo;

\* il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale;

Per quanto attiene la rappresentazione delle disponibilità liquide in continuità con quanto avvenuto nei precedenti esercizi, si è proceduto, in osservanza del principio generale della chiarezza, alla contabilizzazione di tutti gli incassi ricevuti dalle banche e dalle istituzioni creditizie, accreditati e disponibili sui conti, entro la chiusura dell'esercizio.

### **Ratei e risconti**

I ratei ed i risconti sono determinati per definire la corretta competenza dei costi e dei ricavi cui si riferiscono. I ratei costituiscono la contropartita numeraria dell'accertamento di costi e di ricavi di competenza dell'esercizio per i quali non si sono ancora verificate le corrispondenti variazioni di disponibilità monetarie o di crediti e debiti.

I risconti rappresentano la contropartita di porzioni di costi e di ricavi non imputabili al risultato economico dell'esercizio relativo al periodo nel corso del quale si è avuta la corrispondente variazione monetaria o di crediti e debiti.

I criteri di misurazione adottati costituiscono l'applicazione del generale principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione di esercizio.

I ratei attivi pluriennali sono iscritti in base al presumibile valore di realizzo. Eventuali perdite di valore sono rilevate a conto economico nella voce B.10.d Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.

Per i risconti attivi pluriennali la Società valuta il futuro beneficio economico correlato ai costi differiti. Se tale beneficio è inferiore rispetto alla quota riscontata tale differenza è rilevata a conto economico nella voce B.10.d Svalutazioni di crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.

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

Riguardano principalmente stanziamenti effettuati per coprire perdite o passività, di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti rappresentano la miglior stima possibile sulla base degli impegni assunti e degli elementi a disposizione.

I rischi, per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile, sono indicati nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di un fondo rischi e oneri.

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

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006.

Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro.

L'ammontare del TFR relativo a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio ed il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

A seguito dell'entrata in vigore della L.27/12/2006 n. 296 art. 1, comma 755 e seguenti, il debito per le quote TFR accantonate relativo a dipendenti che hanno effettuato l'opzione per il trasferimento ai fondi pensione complementari o da versare al fondo di tesoreria INPS, viene indicato nella voce D 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale.

## Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del Codice Civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del '*fattore temporale*' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8 del Codice Civile, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

## Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

## Ricavi

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono rilevati secondo il principio della competenza e sono contabilizzati al netto delle poste rettificative quali resi, sconti, abbuoni, premi, nonché delle imposte direttamente connesse alla vendita e di eventuali variazioni di stima.

In particolare, i ricavi relativi ai recuperi dagli Enti delle spese coattive sono iscritti in bilancio in base al criterio di maturazione con riferimento al momento in cui si procede alla liquidazione delle somme non recuperate dai contribuenti. Il rimborso di tali spese spetta nelle misure risultanti da tariffe ministeriali, sulla base di atti di liquidazione corredati da idonea documentazione e in linea con le convenzioni in essere.

## **Costi**

I costi e le spese vengono rilevati secondo il principio della competenza e sono contabilizzati al netto delle poste rettificative quali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché di eventuali variazioni di stima. In particolare:

\* le spese per l'acquisizione di beni e per le prestazioni di servizi sono riconosciute rispettivamente al momento del trasferimento della proprietà, che generalmente coincide con la consegna o spedizione dei beni, ed alla data in cui le prestazioni sono ultimate, ovvero alla maturazione dei corrispettivi periodici;

\* i costi afferenti alla stampa e spedizione dei documenti coattivi inviati sul territorio, il sistema gestionale non consente, dati i volumi, l'abbinamento puntuale per singola posizione, che ne determinerebbe l'esatta corrispondenza temporale. Pertanto, in via prudenziale, non viene applicata la puntuale correlazione con i ricavi.

## **Proventi e oneri finanziari**

Vengono rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, secondo il principio della competenza.

Gli utili e le perdite derivanti dalla conversione delle poste in valuta sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce C.17 bis Utile e perdite su cambi.

In particolare, se dall'adeguamento ai cambi in vigore a fine esercizio delle poste in valuta emerge un utile netto, tale importo è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino all'effettivo realizzo.

## **Imposte**

### **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti IRES e IRAP sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello Stato Patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

### **Imposte anticipate e differite**

Le imposte anticipate e differite sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori contabili di attività e passività applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee presumibilmente si riverseranno, secondo la normativa fiscale vigente alla data del presente bilancio. Le imposte anticipate e differite sono imputate effettuando calcoli separati ai fini IRES e IRAP.

Ai sensi dell'OIC 25 vengono inoltre iscritte imposte differite attive a fronte del beneficio fiscale connesso a perdite riportabili a nuovo, qualora siano verificati specifici requisiti di recuperabilità.

Le imposte differite passive non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il debito insorga.

Le imposte differite attive (imposte anticipate) sono rilevate solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

## ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## NOTE ESPLICATIVE SULLO STATO PATRIMONIALE

### ATTIVO

Le voci dell'attivo dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale. I criteri di valutazione di ciascun elemento dell'attivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del Codice Civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

### CREDITI VERSO SOCI

Nella situazione in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

### IMMOBILIZZAZIONI

#### Immobilizzazioni immateriali

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

#### Immobilizzazioni materiali

Le **immobilizzazioni materiali** sono pari a Euro 109.919 (Euro 94.742 nel precedente esercizio 2022).

Nel seguente prospetto vengono espone le movimentazioni delle **immobilizzazioni materiali**, evidenziandone distintamente per ciascuna categoria il costo d'acquisto o di produzione, gli ammortamenti alla data di inizio dell'esercizio, le acquisizioni, le alienazioni e il valore netto di iscrizione nella presente situazione economico patrimoniale.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	0	39.300	0	306.294	0	345.594
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	39.300	0	211.552	0	250.852
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	94.742	0	94.742
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	0	0	0	45.705	0	45.705
<b>Ammortamento</b>	0	0	0	30.528	0	30.528

dell'esercizio						
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	15.177	0	15.177
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	0	39.300	0	337.889	0	377.189
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	0	39.300	0	227.970	0	267.270
<b>Valore di bilancio</b>	0	0	0	109.919	0	109.919

Le **immobilizzazioni materiali** hanno visto, nel corso dell'esercizio in commento, una **variazione netta** di Euro 15.177 così ripartita:

Terreni e fabbricati: Euro 0;

Impianti e macchinari: Euro 0;

Attrezzature industriali e commerciali: Euro 0;

Altri beni materiali: Euro 15.177;

Immobilizzazioni in corso e acconti: Euro 0.

I cespiti acquisiti nel corso dell'esercizio riguardano principalmente attrezzature informatiche e arredi d'ufficio.

Di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni complementari

#### **Composizione della voce "Altri beni"**

La voce "Altri beni" pari a Euro 109.919 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Mobili e arredi	55.455	6.724	62.179
	Telefoni cellulari	253	-253	0
	Macchine d'ufficio elettroniche	39.034	8.706	47.740
<b>Totale</b>		94.742	15.177	109.919

#### **Beni acquisiti a titolo gratuito e a titolo di permuta**

Non sussistono

#### **Beni per i quali sono stati ricevuti contributi pubblici (contabilizzati con il metodo diretto)**

Non sussistono.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Il costo delle immobilizzazioni materiali viene sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione del bene, anche su cespiti temporaneamente non utilizzati. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

I beni di valore esiguo, in considerazione del loro rapido rinnovo, sono ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati in maniera sistematica a quote costanti e concretamente applicando le seguenti aliquote, ridotte del 50% in caso di acquisizione nel corso dell'esercizio:

	Valore residuo al 31.12.2023	Aliquota di ammortamento	Ammortamenti dell'esercizio 2023

<b>Impianti di allarme e ripresa (B.II.2)</b>	0	===	0
<b>Arredamenti (B.II.4)</b>	62.178	15,00%	12.090
<b>Telefoni cellulari (B.II.4)</b>	0	20,00%	253
<b>Macchine d'ufficio elettroniche (B.I.4)</b>	47.741	20,00%	18.185
<b>Totale</b>	<b>109.919</b>		<b>30.528</b>

Si precisa infine che le **immobilizzazioni materiali** non hanno subito variazioni per perdite durevoli, non essendo il valore recuperabile, così come definito dal principio contabile O.I.C. n. 9, inferiore al valore netto iscritto in contabilità e che esse non hanno mai subito, neanche in esercizi precedenti, rivalutazioni derivanti da Leggi speciali.

### **Operazioni di locazione finanziaria**

Con riferimento all'art. 2427, punto 22 del Codice Civile, si segnala che la Società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

#### **Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi**

Le **partecipazioni comprese nelle immobilizzazioni finanziarie** sono pari a Euro 0 (Euro 0 nel precedente esercizio).

Gli **altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie** sono pari a Euro 0 (Euro 0 nel precedente esercizio).

Gli **strumenti finanziari derivati attivi compresi nelle immobilizzazioni finanziarie** sono pari a Euro 0 (Euro 0 nel precedente esercizio).

#### **Crediti immobilizzati**

Nel bilancio in commento non figurano crediti iscritti tra le Immobilizzazioni finanziarie.

#### **Partecipazioni in imprese controllate**

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 5 del Codice Civile, si precisa che la Società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

#### **Partecipazioni in imprese collegate**

Ai sensi dell'articolo 2427, punto 5 del Codice Civile, si precisa che la Società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

#### **Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine**

Con riferimento all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che nel bilancio in commento non figurano crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### **Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value**

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 2 del Codice Civile, si precisa che nel bilancio in commento non figurano iscritte immobilizzazioni finanziarie ad un valore superiore al fair value.

## ATTIVO CIRCOLANTE

L'**attivo circolante** dell'esercizio in commento ammonta a complessivi Euro 58.435.853 (Euro 48.113.641 nel precedente esercizio) e risulta così composto:

Rimanenze: Euro 0;

Crediti: Euro 18.288.405;

Attività finanziarie non immobilizzate: Euro 0;

Disponibilità liquide: Euro 40.147.448 .

### Rimanenze

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

### Crediti

I **crediti** compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 18.288.405 (Euro 11.920.158 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi/svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	0	0	0	0	0
Verso imprese controllate	0	0	0	0	0
Verso imprese collegate	0	0	0	0	0
Verso controllanti	9.837.607	7.900.151	17.737.758	0	17.737.758
Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0
Crediti tributari	111.986	0	111.986		111.986
Imposte anticipate			120.319		120.319
Verso altri	318.342	0	318.342	0	318.342
<b>Totale</b>	<b>10.267.935</b>	<b>7.900.151</b>	<b>18.288.405</b>	<b>0</b>	<b>18.288.405</b>

I crediti vantati nei confronti dei Contribuenti e degli Enti impositori (soci controllanti), per l'attività di riscossione, sono valutati al loro presumibile valore di realizzo, e includono in particolare gli importi ancora da incassare a titolo di rimborso per spese sostenute per attività specifiche rivolte all'incasso del coattivo, e sono iscritti in bilancio in base al criterio di maturazione con riferimento al momento in cui si procede alla liquidazione delle somme non recuperate dai contribuenti, così come definito dalle convenzioni in essere.

Il rimborso di tali spese spetta nelle misure risultanti da tariffe ufficiali, sulla base di atti di liquidazione corredati da idonea documentazione. Le spese sostenute dalla Società per il recapito dei documenti e i diritti maturati a seguito delle procedure esecutive cautelari attivate, qualora non incassate direttamente dai contribuenti, vengono, sulla base delle convenzioni in essere, presentate e liquidate agli Enti per cui si effettua il servizio.

Gli importi con scadenza oltre l'esercizio successivo si riferiscono ai crediti residui riconosciuti, per le poste sopra descritte, dall'ente impositore Città di Torino in sede di primo accordo firmato in data 31.12.2020 definito "Piano di Rientro" e dai successivi piani rateali siglati il 29.09.2022 e 20.12.2023.



Gli accordi hanno una durata originaria da 8 a 10 anni.

Le somme oggetto del piano di rientro sono state valutate al costo ammortizzato, che ha determinato un impatto pari ad Euro 271.896, i cui effetti economici sono stati rilevati in correlazione ai ricavi per cui sono sorti i crediti e pertanto esposti nella voce A1 del Conto Economico.

I **crediti verso controllanti** sono pari ad Euro **17.737.758** (di cui Euro 7.897.151 con scadenza oltre l'esercizio successivo) come dettagliati nella seguente tabella:

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Crediti vs Città di Torino</b>	6.074.489	4.499.975
<b>Crediti vs Regione Piemonte</b>	3.746.112	328.127
<b>Crediti vs Comune di Grugliasco</b>	327	114
<b>Crediti vs Comune di San Mauro T.se</b>	19.679	10.159
<b>Totale crediti vs controllanti (entro)</b>	<b>9.840.607</b>	<b>4.838.375</b>
<b>Crediti vs Città di Torino</b>	7.897.151	6.918.748
<b>Totale crediti vs controllanti (oltre)</b>	<b>7.897.151</b>	<b>6.918.748</b>
<b>TOTALE crediti vs controllanti (C.II.4)</b>	<b>17.737.758</b>	<b>11.757.123</b>

L'ammontare dei crediti è aumentato rispetto all'esercizio precedente di circa Euro 6 milioni. L'incremento è principalmente dovuto a Città di Torino per Euro 2,3 milioni circa e a Regione Piemonte per Euro 3,7 milioni. Si evidenzia che l'Ente Città di Torino, ha provveduto ai versamenti delle rate previste in scadenza dai "Piani di rientro" entro l'esercizio. Al residuo dei crediti derivanti da tali accordi si sono aggiunti gli importi non incassati per i rimborsi spese 2019 liquidati in corso d'esercizio, tali poste saranno oggetto di un'ulteriore dilazione. Inoltre a tali importi si sono aggiunte le somme relative ai rimborsi spese dell'anno precedente recuperate nei primi mesi dell'anno 2024.

Per Regione Piemonte i crediti residui al 31.12.2023 sono rappresentati principalmente dai rimborsi spese e sono stati recuperati nella prima parte del 2024.

I **crediti tributari** pari ad Euro **111.986** (Euro 77.763 nel precedente esercizio) sono relativi a crediti d'imposta per IVA (Euro 93.412), per imposte sostitutive sulla rivalutazione del TFR (Euro 17.564), per imposte di bollo (Euro 608), per ritenute su redditi di lavoro dipendente (Euro 402).

Le **attività per imposte anticipate** sono pari ad Euro **120.319** e sono esclusivamente riferite ad imposta IRES, per il dettaglio si rimanda alla voce imposte del Conto Economico.

I **crediti verso altri** pari ad Euro **318.342** (Euro 85.272 nel precedente esercizio) risultano essere composti da importi di varia natura, non classificabili nelle precedenti voci, come dettagliati nella seguente tabella:

	31.12.2023	31.12.2022
<b>Crediti vs contribuenti per aggi</b>	159.269	43.797
<b>Crediti diversi</b>	16.213	19.759
<b>Anticipi a fornitori</b>	123.133	3.738
<b>Partite in riconciliazione</b>	15.527	1.249

Altro	4.200	16.729
<b>TOTALE crediti verso altri)</b>	<b>318.342</b>	<b>85.272</b>

La voce è rappresentata prevalentemente dagli acconti versati per servizi e approvvigionamenti vari e dalle fatture da emettere verso soggetti diversi dagli Enti, per i quale si è svolta l'attività di riscossione e di conseguenza si è iscritta in conto economico la relativa remunerazione.

### Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla **suddivisione dei crediti per scadenza**, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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 imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	11.757.123	5.980.635	17.737.758	9.840.607	7.897.151	2.275.666
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	77.763	34.223	111.986	111.986	0	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	0	120.319	120.319			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	85.272	233.070	318.342	318.342	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>11.920.158</b>	<b>6.368.247</b>	<b>18.288.405</b>	<b>10.270.935</b>	<b>7.897.151</b>	<b>2.275.666</b>

### Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla **suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Totale			
Area geografica		Italia	UE	Extra-UE
<b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	17.737.758	17.737.758	0	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	111.986	111.986	0	0
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	120.319	120.319	0	0
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	318.342	318.342	0	0
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo</b>	<b>18.288.405</b>	<b>18.288.405</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

circolante				
------------	--	--	--	--

### Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Con riferimento all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che nel bilancio in commento non figurano crediti iscritti nell'attivo circolante derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Attività finanziarie

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

### Disponibilità liquide

Le **disponibilità liquide** comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 40.147.448 (Euro 36.193.483 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	36.166.514	3.958.681	40.125.195
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	26.969	-4.716	22.253
<b>Totale disponibilità liquide</b>	36.193.483	3.953.965	40.147.448

Il totale delle disponibilità liquide al 31.12.2023 ammontano a Euro 40.147.448.

I **depositi bancari e postali** a fine esercizio ammontano a Euro 40.425.195 di cui Euro 20.839.239 relativi conti correnti vincolati all'attività di riscossione ed Euro 19.285.956 sui conti correnti amministrativi della Società.

**Denaro e altri valori in cassa** a fine esercizio ammontano a Euro 22.253 di cui Euro 21.832 relativi a disponibilità di cassa vincolata all'attività di riscossione ed Euro 421 relativi alla cassa contanti per usi amministrativi.

### RATEI E RISCONTI ATTIVI

I **ratei e risconti attivi** sono pari a Euro 125.435 (Euro 115.694 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	115.694	9.741	125.435
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	115.694	9.741	125.435

Con riferimento all'art. 2427, punto 7 del Codice Civile nelle tabelle che seguono si fornisce il dettaglio della composizione delle voci "Ratei e risconti attivi".

#### Composizione dei ratei attivi:

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

#### Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	Canone concessione immobile e spese	36.733

	Polizze fideiussorie	14.977
	Canoni internet banking	90
	Abbonamenti giornali	80
	Servizio card carburante	24.282
	Hosting, Helpdesk, applicativi informativi	39.102
	Assicurazioni	10.171
<b>Totale</b>		125.435

### Oneri finanziari capitalizzati

Con riferimento all'art. 2427, punto 8 del Codice Civile, si precisa che nel bilancio in commento non figurano oneri finanziari capitalizzati.

## INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine; i criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'articolo 2426 del Codice Civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del Codice Civile, dalle altre norme del Codice Civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del Codice Civile.

### PATRIMONIO NETTO

Il **patrimonio netto** esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 17.559.560 (Euro 12.443.962 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce "*Altre riserve*":

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	5.000.000	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	708.497	0	0	275.905
<b>Altre riserve</b>				
<b>Varie altre riserve</b>	0	0	0	0
<b>Totale altre riserve</b>	0	0	0	0
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	1.217.359	0	0	992.201
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	5.518.106	(4.250.000)	(1.268.106)	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	12.443.962	(4.250.000)	(1.268.106)	1.268.106

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0	0		5.000.000
<b>Riserva legale</b>	0	0		984.402
<b>Altre riserve</b>				

Varie altre riserve	1	0		-1
<b>Totale altre riserve</b>	1	0		-1
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	0	0		2.209.560
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	0	0	9.365.599	9.365.599
<b>Totale Patrimonio netto</b>	1	0	9.365.599	17.559.560

	Descrizione	Importo
	Arrotondamento Euro	-1
<b>Totale</b>		-1

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
<b>Capitale</b>	5.000.000	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	516.600	0	0	191.897
<b>Altre riserve</b>				
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	1.171.310	0	0	46.049
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	3.837.946	(3.600.000)	(237.946)	0
<b>Totale Patrimonio netto</b>	10.525.856	(3.600.000)	(237.946)	237.946

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	0	0		5.000.000
<b>Riserva legale</b>	0	0		708.497
<b>Altre riserve</b>				
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	0	0		1.217.359
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	0	0	5.518.106	5.518.106
<b>Totale Patrimonio netto</b>	0	0	5.518.106	12.443.962

### Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
<b>Capitale</b>	5.000.000	Riserva di capitale // Riserva di utili	B	0	0	0
<b>Riserva legale</b>	984.402	Riserva di utili	A,B	0	0	0
<b>Altre riserve</b>						
<b>Varie altre riserve</b>	-1	Riserva di capitale	===	0	0	0

Totale altre riserve	-1			0	0	0
Utili portati a nuovo	2.209.560	Riserva di utili	A, B, C,D,E	2.209.560	0	0
Totale	8.193.961			2.209.560	0	0
Quota non distribuibile				0		
Residua quota distribuibile				2.209.560		

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

	Descrizione	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi: per altre ragioni
	Riserva arrotondamento Euro	-1	Riserva di capitale	===	0	0	0
<b>Totale</b>		-1					

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

### Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto, in relazione alla natura fiscale di tali poste, si segnala che la **Riserva legale** e la riserva per **utili portati a nuovo** hanno natura di riserve di utili, ai sensi dell'art. 47 comma 1 del DPR 917/86.

In ordine al **Capitale sociale** pari ad Euro 5.000.000 si segnala che l'importo di Euro 2.583.000 ha natura di riserva di capitale ai sensi dell'art. 47 comma 5 del DPR 917/86 e l'importo di Euro 2.417.000 ha natura di riserva di utili, ai sensi dell'art. 47 comma 1 del DPR 917/86.

### Riserve di rivalutazione

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

### Riserva indisponibile Art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

### FONDI PER RISCHI ED ONERI

I **fondi per rischi ed oneri** sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 6.212.298 (Euro 5.148.612 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Fondo per trattamento di quiescenza e	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri

	obblighi simili				
<b>Valore di inizio esercizio</b>	0	0	0	5.148.612	5.148.612
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	0	0	0	1.116.380	1.116.380
<b>Altre variazioni</b>	0	0	0	-52.694	-52.694
<b>Totale variazioni</b>	0	0	0	1.063.686	1.063.686
<b>Valore di fine esercizio</b>	0	0	0	6.212.298	6.212.298

Il "Fondo oneri e rischi futuri" copre gli stanziamenti effettuati a fronte di oneri che si ritiene probabile possano manifestarsi in futuro, in relazione ad impegni contrattuali e rischi aziendali. Ove l'ammontare della perdita o del debito non è ancora definibile con certezza, l'importo stanziato rappresenta una prudente stima dell'onere che ne dovrebbe derivare.

Si riferisce principalmente ad oneri per controversie in corso e rischi derivanti da impegni assunti o connessi all'attività aziendale.

La voce **altri accantonamenti ricomprende**:

\* i fondi stanziati a copertura degli specifici rischi connessi all'attività di riscossione svolta da Società (Euro 5.749.918);

\* gli oneri derivanti dall'erogazione dei premi di risultato ad appannaggio dei lavoratori dipendenti (Euro 462.380).

Nello specifico il fondo connesso all'attività di riscossione è stato stanziato al fine di coprire:

- i rischi insiti nell'attività di verifica in capo agli Enti affidatari relativamente alle liste delle quote dichiarate annualmente inesigibili, ex art. 19 e 20 del D.lgs. 112/99 (Euro 4.349.000).
- i rischi insiti nell'attività di verifica in capo agli Enti affidatari relativamente alle comunicazioni dell'ammontare dei crediti verso i contribuenti, insussistenti per avvenuta legale estinzione ovvero prescritti (Euro 1.330.918).
- i rischi di mancata conformità derivanti da processi informatizzati di riscossione e rateizzazione (Euro 70.000).

Il fondo iscritto in bilancio si riferisce quindi ad eventuali contestazioni da parte di terzi ed è iscritto sulla base di una stima dei rischi di realizzazione correlati all'entità dei volumi dei carichi trattati.

La movimentazione di tale fondo è stata la seguente:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Consistenza iniziale</b>	5.148.612	0	5.148.612
<b>Accantonamenti dell'esercizio</b>	0	654.000	654.000
<b>Utilizzi dell'esercizio</b>	0	0	0
<b>Adeguamento di stima</b>	0	-52.694	-52.694
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>5.148.612</b>	<b>601.306</b>	<b>5.749.918</b>

L'accantonamento dell'esercizio 2023 pari ad Euro 654.000 è da ricondurre ad un aggiornamento delle stime dei rischi connessi all'attività coattiva per Città di Torino e Regione Piemonte e dei rischi di mancata conformità.

Si segnala inoltre che, nell'esercizio 2023, a seguito del discarico dei crediti per adesione del Città di Torino alla rottamazione parziale delle ingiunzioni, il fondo in commento è stato parzialmente rilasciato per un importo di Euro 52.694.

Al fine di coprire gli oneri derivanti dal **premio di produttività e produzione ad appannaggio dei lavoratori dipendenti**, e allineare la competenza civilistica di detti premi che saranno erogati nel I semestre dell'anno successivo, nel bilancio in commento è stato stanziato apposito fondo al fine di recepire l'onere di competenza dell'esercizio 2023.

La movimentazione di tale fondo nell'esercizio in commento è stata la seguente:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Consistenza iniziale</b>	0	0	0
<b>Accantonamenti dell'esercizio</b>	0	462.380	462.380
<b>Utilizzi dell'esercizio</b>	0	0	0
<b>Adeguamento di stima</b>	0	0	0
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>0</b>	<b>462.380</b>	<b>462.380</b>

Il saldo degli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri al 31.12.2023 è stato ritenuto congruo per la copertura dei rischi in essere alla data di chiusura dell'esercizio come prudenzialmente valutati sulla base delle informazioni disponibili.

## TFR

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** è iscritto tra le passività per complessivi Euro 1.989.328 (Euro 1.804.409 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	1.804.409
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	264.314
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	79.395
<b>Totale variazioni</b>	184.919
<b>Valore di fine esercizio</b>	1.989.328

## DEBITI

I **debiti** sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 32.139.933 (Euro 28.020.783 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio	Variazioni	Valore di fine
--	------------------	------------	----------------



	<b>esercizio</b>	<b>nell'esercizio</b>	<b>esercizio</b>
<b>Acconti</b>	2.070.560	-10.573	2.059.987
<b>Debiti verso fornitori</b>	5.646.058	485.755	6.131.813
<b>Debiti verso controllanti</b>	6.839.271	5.175.218	12.014.489
<b>Debiti tributari</b>	2.203.678	-1.340.026	863.652
<b>Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale</b>	147.376	17.507	164.883
<b>Altri debiti</b>	11.113.840	-208.731	10.905.109
<b>Totale</b>	<b>28.020.783</b>	<b>4.119.150</b>	<b>32.139.933</b>

Gli **acconti** sono pari ad **Euro 2.059.987** e sono unicamente relativi all'acconto versato dalla Regione Piemonte per i rimborsi spese delle procedure cautelari ed esecutive, come espressamente indicato nella determina dirigenziale dell'Ente n. 293/A11000/2022 del 20 Maggio 2022.

I **debiti verso fornitori** sono pari ad **Euro 6.131.813** e sono relativi a fatture ricevute (Euro 966.593) e da ricevere (Euro 5.013.382) al netto delle relative note di credito e da altri debiti commerciali (Euro 151.838).

I **debiti verso controllanti** sono pari ad **Euro 12.014.489** e sono unicamente relativi alle attività di riscossione svolta dalla Società per Città di Torino (Tributi, altre Entrate, Servizi Educativi, Polizia Municipale), Regione Piemonte, Comune di Grugliasco e Comune di San Mauro Torinese come dettagliati nella seguente tabella:

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Debiti vs Città di Torino</b>	4.698.729	3.467.650
<b>Debiti vs Regione Piemonte</b>	7.282.091	3.322.492
<b>Debiti vs Comune di Grugliasco</b>	19.278	25.153
<b>Debiti vs Comune di San Mauro T.se</b>	14.391	23.976
<b>Totale Debiti vs controllanti</b>	<b>12.014.489</b>	<b>6.839.271</b>

Si specifica che gli importi riguardanti le somme da riversare alla Città di Torino per sanzioni dovute alle violazioni del Codice della Strada sono esposti al netto delle anticipazioni sulle somme da riversare a gennaio 2024. L'incremento rispetto all'esercizio precedente deriva dai maggiori incassi registrati negli ultimi mesi dell'anno.

I **debiti tributari**, pari ad **Euro 863.652**, sono relativi a debiti verso l'Erario per IRES (Euro 613.425), IRAP (Euro 135.936), Ritenute operate su redditi di lavoro dipendente (Euro 103.964) ed autonomo (Euro 10.327) nel mese di dicembre.

I **debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**, pari ad **Euro 164.883**, sono relativi agli importi dovuti ad INPS (Euro 159.599), INAIL (Euro 1.366) e Fondi di previdenza complementare (Euro 3.918) relativamente agli stipendi del mese di dicembre e per note di rettifica.

Gli **altri debiti** pari ad **10.905.109** risultano composti da debiti di varia natura, non classificabili nelle precedenti voci, come dettagliati nella seguente tabella:

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Somme in attesa di quietanzamento</b>	4.247.896	4.848.710
<b>Debiti per eccedenze di pagamento</b>	5.390.456	4.641.831

<b>Debiti per scarti da flussi</b>	860.717	853.296
<b>Debiti verso il personale</b>	236.495	548.032
<b>Altri debiti diversi</b>	169.545	221.972
<b>Totale Altri debiti</b>	<b>10.905.109</b>	<b>11.113.841</b>

Le **somme in attesa di quietanzamento** (Euro 4.247.896) sono relative ad incassi effettuati negli ultimi mesi del 2023 la cui ordinaria procedura di quietanzamento verrà effettuata nel corso dei primi mesi del 2024.

I **debiti per eccedenze di pagamento** (Euro 5.390.456) sono relativi a somme versate in eccesso dall'utenza.

I **debiti per scarti da flussi** (Euro 860.717) sono relativi a somme versate dai contribuenti e non abbinate dal sistema, che saranno oggetto di recupero manuale.

I **debiti verso il personale** (Euro 236.495) sono relativi a debiti verso il personale per stipendi da pagare relativi al mese di dicembre (Euro 1.534) e debiti verso il personale per retribuzioni differite – ferie, permessi e festività soppresse (Euro 234.961).

Tutti i debiti hanno generalmente scadenze brevi (inferiori a 12 mesi) e sono sostanzialmente privi di costi di transazione. Ricorrendone le condizioni, conformemente a quanto previsto dall'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, si precisa che la Società si è avvalsa della semplificazione prevista dall' OIC 19, secondo la quale il criterio del costo ammortizzato e della connessa attualizzazione può non essere applicato ai debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi o nel caso di debiti con scadenza superiore ai 12 mesi quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

### Debiti - Distinzione per scadenza

Di seguito vengono riportati i dati relativi alla **suddivisione dei debiti per scadenza**, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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 superiore a 5 anni
<b>Acconti</b>	2.070.560	-10.573	2.059.987	2.059.987	0	0
<b>Debiti verso fornitori</b>	5.646.058	485.755	6.131.813	6.131.813	0	0
<b>Debiti verso controllanti</b>	6.839.271	5.175.218	12.014.489	12.014.489	0	0
<b>Debiti tributari</b>	2.203.678	-1.340.026	863.652	863.652	0	0
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	147.376	17.507	164.883	164.883	0	0
<b>Altri debiti</b>	11.113.840	-208.731	10.905.109	10.905.109	0	0
<b>Totale debiti</b>	28.020.783	4.119.150	32.139.933	32.139.933	0	0

**Debiti - Ripartizione per area geografica**

Di seguito vengono riportati i dati relativi alla **suddivisione dei debiti per area geografica**, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

Area geografica	Totale			
		Italia	UE	Extra-UE
Acconti	2.059.987	2.059.987	0	0
Debiti verso fornitori	6.131.813	6.131.813	0	0
Debiti verso imprese controllanti	12.014.489	12.014.489	0	0
Debiti tributari	863.652	863.652	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	164.883	164.883	0	0
Altri debiti	10.905.109	10.905.109	0	0
<b>Debiti</b>	<b>32.139.933</b>	<b>32.139.933</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Di seguito vengono riportate le **informazioni concernenti le garanzie reali sui beni sociali**, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del Codice Civile:

	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Acconti	0	0	0	0	2.059.987	2.059.987
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	6.131.813	6.131.813
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	12.014.489	12.014.489
Debiti tributari	0	0	0	0	863.652	863.652
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	164.883	164.883
Altri debiti	0	0	0	0	10.905.109	10.905.109
<b>Totale debiti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32.139.933</b>	<b>32.139.933</b>

Nel bilancio in commento non figurano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

**Debiti - Operazioni con retrocessione a termine**

In riferimento all'art.2427, punto 6-ter del Codice Civile, si precisa che nel bilancio in commento non figurano debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

**Finanziamenti effettuati dai soci**

Con riferimento all'art. 2427 n. 19bis c.c. si precisa che la Società non ha ricevuto alcuna somma a titolo di finanziamento da parte dei soci.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 770.088 (Euro 906.311 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	42	-42	0
<b>Risconti passivi</b>	906.269	-136.181	770.088
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	906.311	-136.223	770.088

Con riferimento all'art. 2427, punto 7 del Codice Civile nelle tabelle che seguono si fornisce il dettaglio della composizione delle voci "Ratei e risconti passivi".

#### **Composizione dei ratei passivi:**

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

#### **Composizione dei risconti passivi:**

	Descrizione	Importo
	Rimborsi spese a partita Regione Piemonte	770.088
<b>Totale</b>		770.088

L'importo del risconto, pari ad Euro 770.088, è riferito alla quota di rimborso spese per la gestione delle partite di carico inviate dalla Regione Piemonte.

## **INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**

Il Conto Economico è stato predisposto tenendo conto dei seguenti principi:

- suddivisione nelle quattro sub-aree previste dallo schema dell'articolo 2425 del Codice Civile;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura;
- necessità di dare rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del bilancio d'esercizio.

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

I ricavi (e i costi) sono esposti secondo i principi della competenza e della prudenza, contabilizzati con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

In particolare:

\* gli oneri da riscossione spontanea sono iscritti in base al principio della competenza-riscossione che scatta quando si raggiunge la definitiva certezza del diritto di acquisizione del compenso. Pertanto, sono considerati di competenza dell'esercizio i corrispettivi relativi alle riscossioni del periodo, indipendentemente dal correlativo versamento all'ente impositore, o dall'incasso quando la riscossione è in capo all'ente stesso. In base a ciò gli oneri di riscossione relativo ad una riscossione effettuata nell'esercizio sono di competenza dell'esercizio stesso indipendentemente dall'anno di iscrizione del carico e/o dall'anno di riferimento del tributo.

\* gli oneri da riscossione coattiva sono rilevati al momento della conclusione del processo di riscossione e quindi dell'incasso. I recuperi spese sia per le attività di stampa e postalizzazione sia per i diritti legati alle procedure esecutive, non incassati dai contribuenti, sono oggetto di recupero verso l'Ente nell'anno

successivo a quello di maturazione. Il rimborso di tali spese spetta nelle misure risultanti da tariffe ministeriali, sulla base di atti di liquidazione corredati da idonea documentazione.

Inoltre, l'attività coattiva include anche i "rimborsi spese quote inesigibili" che sorgono a fronte di azioni attivate su posizioni per le quali il tributo sia stato dichiarato "inesigibile", cioè trascorsi almeno tre anni dalla data di affidamento del carico da parte dell'Ente, come definito nel DL 98/2011 convertito in Legge 111/2011.

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la **ripartizione dei ricavi per categorie di attività**:

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	Ricavi da contribuenti	13.405.283
	Ricavi da Enti	19.563.807
	Rettifiche di ricavi	-271.896
<b>Totale</b>		<b>32.697.194</b>

La voce accoglie sostanzialmente i **ricavi** dell'attività derivanti dall'attività di riscossione bonaria e coattiva svolta a favore degli Enti controllanti:

#### Ricavi da contribuenti

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>contribuenti - oneri di riscossione</b>	4.526.022	740.459	5.266.481
<b>contribuenti - rimborsi spese</b>	6.663.039	1.474.663	8.137.702
<b>contribuenti - altri ricavi diversi</b>	155.148	-154.048	1.100
<b>TOTALE</b>	<b>11.344.209</b>	<b>2.061.074</b>	<b>13.405.283</b>

#### Ricavi da enti

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>enti - oneri bonario</b>	1.349.181	53.271	1.402.452
<b>enti - compenso fisso bonario</b>	3.826.946	-473.023	3.353.923
<b>enti - oneri coattivo</b>	1.153.958	-270.580	883.378
<b>enti - compenso fisso coattivo</b>	449.533	62.090	511.623
<b>enti - rimborso spese n/n</b>	9.159.854	4.073.044	13.232.898
<b>enti - oneri extra sgravi</b>	138.757	40.735	179.492
<b>enti - altri ricavi diversi</b>	337.311	-337.270	41
<b>TOTALE</b>	<b>16.415.540</b>	<b>3.148.267</b>	<b>19.563.807</b>

### Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del Codice Civile viene esposta nei seguenti prospetti la **ripartizione dei ricavi per area geografica**:

	Area geografica	Valore esercizio corrente
	Italia	32.697.194
	UE	0
	Extra-UE	0
<b>Totale</b>		32.697.194

### Altri ricavi e proventi

Gli **altri ricavi e proventi** sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi Euro 589.201 (Euro 709.071 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Altri</b>			
<b>Commissioni bancarie attive</b>	0	123.849	123.849
<b>Rimborsi spese</b>	7.913	278.838	286.751
<b>Plusvalenze di natura non finanziaria</b>	9	62	71
<b>Soppravvenienze e insussistenze attive</b>	634.589	-463.018	171.571
<b>Altri ricavi e proventi</b>	66.560	-59.601	6.959
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	709.071	-119.870	589.201

L'importo delle sopravvenienze attive dell'esercizio precedente accoglieva la somma relativa al rilascio fondo svalutazione crediti.

### Contributi in conto esercizio

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

### COSTI DELLA PRODUZIONE

Relativamente ai costi della produzione si fornisce il dettaglio relativo alle voci ritenute maggiormente rilevanti.

#### Spese per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le **spese per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 44.109 (Euro 20.415 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Cancelleria</b>	14.294	-68	14.226
<b>Carburanti e lubrificanti</b>	494	-494	0
<b>Beni di costo unitario inferiore a € 516,46</b>	5.600	18.028	23.628
<b>Altri</b>	27	6.228	6.255
<b>Totale</b>	20.415	23.694	44.109

#### Spese per servizi

Le **spese per servizi** sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 15.584.184 (Euro 13.203.193 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Trasporti	4.751	4.280	9.031
Lavorazioni esterne	2.363.704	261.483	2.625.187
Spese di manutenzione e riparazione	9.124	1.102	10.226
Servizi diretti attività di riscossione	9.494.444	2.376.584	11.871.028
Compensi agli amministratori	55.696	-5.496	50.200
Compensi a sindaci e revisori	56.730	5.142	61.872
Prestazioni assimilate al lavoro dipendente	3.333	16.667	20.000
Pubblicità	0	9.974	9.974
Spese e consulenze legali	9.950	16.280	26.230
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	120.008	34.960	154.968
Spese telefoniche	185.957	-37.177	148.780
Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	439.916	7.070	446.986
Assicurazioni	22.311	7.104	29.415
Personale distaccato presso l'impresa	253.933	-253.933	0
Altri	183.336	-63.049	120.287
<b>Totale</b>	<b>13.203.193</b>	<b>2.380.991</b>	<b>15.584.184</b>

Per quanto attiene ai costi per servizi, ai fini di migliorare la lettura e la comprensione del bilancio, si precisano ulteriormente la composizione delle voci "**lavorazioni esterne**" e "**servizi per attività di riscossione**".

#### Lavorazioni esterne

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Spese per servizi ICT	1.427.415	52.167	1.479.582
Spese per sviluppo ICT	383.298	128.208	511.506
Spese per call center	552.991	81.107	634.098
<b>Totale</b>	<b>2.363.704</b>	<b>261.482</b>	<b>2.625.186</b>

#### Servizi per attività di riscossione

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Spese postali riscossione coattiva	5.599.060	1.455.275	7.054.335
Spese postali riscossione bonaria	1.132.524	-57.086	1.075.438
Spese stampa riscossione coattiva	2.098.689	765.013	2.863.702
Spese stampa riscossione bonaria	346.802	-20.935	325.867
Spese procedure esecutive	317.369	234.318	551.687

<b>Totale</b>	<b>9.494.444</b>	<b>2.376.585</b>	<b>11.871.029</b>
---------------	------------------	------------------	-------------------

### Spese per godimento beni di terzi

Le **spese per godimento beni di terzi** sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 317.855 (Euro 322.681 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Affitti e locazioni</b>	314.140	-3.623	310.517
<b>Altri</b>	8.541	-1.203	7.338
<b>Totale</b>	322.681	-4.826	317.855

### Costi per il personale

I **costi per il personale** sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 4.481.661 (Euro 3.779.571 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Salari e stipendi</b>	2.581.715	575.904	3.157.619
<b>Oneri sociali</b>	710.629	163.641	874.270
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	311.791	-47.477	264.314
<b>Altri costi</b>	175.436	10.022	185.458
<b>Totale</b>	3.779.571	702.090	4.481.661

### Ammortamenti e svalutazioni

Gli **ammortamenti e le svalutazioni** sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 30.528 (Euro 22.805 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
<b>Amm. immobilizzazioni immateriali</b>			
<b>Amm. immobilizzazioni materiali</b>			
<b>Amm. altri beni materiali</b>	22.805	7.723	30.528
<b>Totale amm.ti immobilizzazioni materiali (b)</b>	22.805	7.723	30.528
<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>			
<b>Svalutazione crediti attivo circolante e disponibilità liquide</b>			
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	22.805	7.723	30.528

### Accantonamenti per rischi

Gli **accantonamenti per rischi** sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 654.000 (Euro 2.263.612 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:



	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Accantonamento fondi rischi	2.263.612	-1.609.612	654.000
<b>Totale</b>	2.263.612	-1.609.612	654.000

### Oneri diversi di gestione

Gli **oneri diversi di gestione** sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi Euro 192.569 (Euro 86.990 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	10.533	66.047	76.580
Imposta di registro	5.698	2.220	7.918
Diritti camerali	980	229	1.209
Sopravvenienze e insussistenze passive	29.887	44.258	74.145
Minusvalenze di natura non finanziaria	827	-827	0
Altri oneri di gestione	39.065	-6.348	32.717
<b>Totale</b>	86.990	105.579	192.569

Per quanto attiene al commento delle **sopravvenienze passive** si rimanda al paragrafo nella presente nota integrativa relativa ai costi di entità o incidenza eccezionali.

### PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il **saldo dei proventi e degli oneri finanziari** è positivo per Euro 1.212.323.

Si segnala che nel bilancio in commento non sono presenti oneri finanziari e che i proventi finanziari sono esclusivamente costituiti da interessi attivi maturati sui conti correnti della Società.

### Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 11 del Codice Civile, si precisa che non sussistono proventi da partecipazione.

### Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del Codice Civile si segnala che nel bilancio in commento non sono presenti oneri finanziari.

### Utili e perdite su cambi

Nel bilancio in commento non figurano importi iscritti a tale voce.

### SOPRAVVENIENZE ATTIVE

La voce sopravvenienze attive è così costituita:

	Voce di ricavo	Importo	Natura
	Sopravvenienze attive poste pregresse	104.027	Straordinaria non ripetibile

	Sopravvenienze attive imposte	14.850	Straordinaria non ripetibile
	Sopravvenienze attive rilascio fondi	52.694	Straordinaria non ripetibile
<b>Totale</b>		171.571	

La voce comprende principalmente la chiusura di eccedenze di accertamenti di anni precedenti e Euro 52.694 relativo al rilascio del Fondo iscritto nel 2022 per rischi relativi all'attività di verifica degli Enti per crediti verso i contribuenti prescritti, effetto dell'attività di rottamazione.

## SOPRAVVENIENZE PASSIVE

La voce sopravvenienze passive è così costituita:

	Voce di costo	Importo	Natura
	Sopravvenienze passive	74.145	Straordinaria non ripetibile
<b>Total e</b>		74.145	

L'importo si riferisce principalmente a costi di competenza di esercizi precedenti.

## IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale/trasparenza fiscale
<b>IRES</b>	3.423.536	0	0	120.319	
<b>IRAP</b>	524.996	0	0	0	
<b>Totale</b>	3.948.532	0	0	120.319	0

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del Codice Civile.

In particolare, contengono:

\* le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della fiscalità complessiva anticipata e differita;

\* la composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato attività per imposte anticipate. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	501.330
Differenze temporanee nette	-501.330
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	120.319
Fondo imposte differite	120.319

(anticipate) a fine esercizio

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Compensi spettanti agli amministratori non pagati	0	15.046	15.046	24,00	3.611	3,90	0
Accantonamenti ai fondi premi personale	0	462.380	462.380	24,00	110.971	3,90	0
Costi deducibili per cassa	0	23.904	23.904	24,00	5.737	3,90	0

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondi per rischi d'impresa attività di riscossione	5.148.612	601.306	5.749.918	24,00	1.379.980	3,90	224.247

Le attività per imposte anticipate sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro possibile futuro recupero.

La ragionevole certezza, secondo quanto indicato dal Principio contabile OIC 25, è comprovata quando:

- esiste una proiezione dei risultati fiscali della Società (pianificazione fiscale) per un periodo di tempo ragionevole, da cui si evince l'esistenza, negli esercizi in cui si annulleranno le differenze temporanee deducibili, di redditi imponibili non inferiori all'ammontare delle differenze che si annulleranno; e/o
- negli esercizi in cui si prevede l'annullamento della differenza temporanea deducibile, vi sono sufficienti differenze temporanee imponibili di cui si prevede l'annullamento.

Per quanto attiene al Fondo rischi d'impresa connesso alla specifica attività di riscossione svolta dalla Società, non risulta oggettivamente possibile stimare l'esercizio futuro in cui il fondo accantonato potrà essere utilizzato (totalmente o parzialmente).

Sulla base dei dati storici, l'orizzonte temporale per l'utilizzo potrebbe essere anche apprezzabilmente lungo (oltre 5 anni).

La pianificazione fiscale della Società abbraccia un orizzonte temporale di breve periodo (2-3 anni) e non risulta quindi possibile allo stato effettuare previsioni sufficientemente accurate su orizzonti temporali più lunghi.

In ragione dello scenario sopra descritto non paiono quindi verificate le condizioni richieste dal citato Principio contabile OIC 25 per l'iscrizione delle imposte anticipate sulle variazioni temporanee generate dal fondo per rischi d'impresa in quanto non è possibile stimare con ragionevole certezza l'esercizio o gli esercizi in cui si annulleranno le differenze temporanee deducibili.

In ossequio al generale principio della prudenza, non si è quindi proceduto allo stanziamento delle imposte anticipate sul fondo in commento (Euro 1.604.227 di cui Euro 1.379.980 per IRES ed Euro 224.247 per IRAP).

**Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva**

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria IRES con l'aliquota effettiva.

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>13.193.812</b>	
<b>Onere fiscale teorico (%) esercizio 2023</b>	<b>24%</b>	<b>3.166.515</b>
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze deducibili in esercizi successivi	1.154.520	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	54.277	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	-68.897	
<b>Reddito</b>	<b>14.333.712</b>	
(-) Perdite fiscali scomputabili	0	
(-) ACE	-68.978	
<b>Reddito imponibile fiscale</b>	<b>14.264.734</b>	
<b>Onere fiscale IRES (%)</b>	<b>24%</b>	<b>3.423.536</b>
Deduzioni d'imposta		0
<b>Onere fiscale effettivo IRES dell'esercizio 2023</b>	<b>25,95%</b>	<b>3.423.536</b>

Il seguente prospetto, redatto sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, permette di riconciliare l'aliquota ordinaria IRAP con l'aliquota effettiva.

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>11.981.489</b>	
<b>Costi non rilevanti ai fini IRAP</b>	<b>5.135.661</b>	
<b>Ricavi non rilevanti ai fini IRAP</b>	<b>0</b>	
<b>Deduzioni IRAP (Costo del lavoro, etc)</b>	<b>-3.975.098</b>	
<b>Totale</b>	<b>13.142.052</b>	
<b>Onere fiscale teorico (%)</b>	<b>3,90%</b>	<b>512.540</b>
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Differenze deducibili in esercizi successivi	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	319.376	
<b>Imponibile IRAP</b>	<b>13.461.429</b>	
<b>Onere fiscale effettivo IRAP dell'esercizio 2023</b>	<b>3,99%</b>	<b>524.996</b>

**ALTRE INFORMAZIONI****Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del Codice Civile:

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	3
<b>Quadri</b>	10
<b>Impiegati</b>	62
<b>Operai</b>	0

Altri dipendenti	0
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>75</b>

La media dei dipendenti in organico nel corso del 2023 è di 74 risorse.

### Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del Codice Civile:

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	50.200	37.264
<b>Anticipazioni</b>	0	0
<b>Crediti</b>	0	0
<b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b>	0	0

I compensi ad appannaggio del Consiglio di amministrazione, con la sola esclusione del Presidente che con comunicazione del 28.04.2023 ha rinunciato al proprio compenso, e del Collegio Sindacale sono esposti comprensivi di oneri previdenziali.

### Compensi al revisore legale ovvero alla Società di revisione

Vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla Società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del Codice Civile:

	Valore
<b>Revisione legale dei conti annuali</b>	24.608
<b>Altri servizi di verifica svolti</b>	0
<b>Servizi di consulenza fiscale</b>	0
<b>Altri servizi diversi dalla revisione contabile</b>	0
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla Società di revisione</b>	<b>24.608</b>

L'importo di Euro 24.608 si riferisce al costo di competenza dei servizi di revisione legale dell'esercizio in commento, come da delibere dell'Assemblea dei soci del 3 luglio 2020 e del 7 luglio 2023.

### Categorie di azioni emesse dalla Società

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 17 del Codice Civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della Società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dai prospetti seguenti:

	Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	Azioni	500.000	5.000.000	0	0	500.000	5.000.000

	ordinarie						
<b>Totale</b>		500.000	5.000.000	0	0	500.000	5.000.000

### Titoli emessi dalla Società

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427, punto 18 del Codice Civile relativamente alle azioni di godimento e alle obbligazioni convertibili, si precisa che la Società non ha emesso titoli diversi dalle azioni ordinarie.

### Strumenti finanziari

Con riferimento alle informazioni richieste dall'art. 2427, punto 19 del Codice Civile relativamente agli strumenti finanziari, si precisa che la Società non emesso titoli diversi dalle azioni ordinarie.

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

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del Codice Civile, il seguente prospetto riporta impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

	Importo
<b>Impegni</b>	27.546.299
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	0
di cui nei confronti di imprese controllate	0
di cui nei confronti di imprese collegate	0
di cui nei confronti di imprese controllanti	0
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
<b>Garanzie</b>	14.506.807
di cui reali	0
<b>Passività potenziali</b>	0

### Impegni

La Società svolge la propria attività in Via Vigone 80, in locali di proprietà del Città di Torino e dati in concessione dallo stesso usufruendo di arredi ed attrezzature di proprietà di quest'ultimo a cui è stato attribuito un valore di Euro 87.959.

In tale sezione sono state riclassificate anche le polizze assicurative rilasciate dai fornitori IFIR, MAGGIOLI, ATI Poste Italiane, Postel e Poligrafico Roggero e Tortia, a copertura dell'attività svolta per l'azienda (Euro 26.200.000).

Nella stessa voce è stato anche indicato il valore, pari a Euro 1.239.240 dei tagliandi per l'occupazione temporanea delle aree mercatali in deposito presso la Società al 31.12.2023, venduti al pubblico tramite rivenditori autorizzati (tabaccai, giornalai e bar) che per l'emissione dei documenti detengono beni di proprietà della Società per Euro 19.100.

### Garanzie

La Società ha inoltre sottoscritto polizze fideiussorie, a favore dell'azionista Città di Torino, dell'ammontare singolo di Euro 1.250.000 a garanzia dell'attività di riscossione, a favore dell'azionista Comune di Grugliasco per Euro 25.000 e a favore del socio Comune di San Mauro Torinese per Euro 62.500.

Inoltre è stata concessa una garanzia a favore del Città di Torino di Euro 43.450 per il contratto di concessione dei locali.

Per quanto concerne il socio Regione Piemonte è stata stipulata una polizza assicurativa con massimale Euro 5.000.000.

Inoltre, la Società ha ricevuto, dai propri fornitori, garanzie per Euro 8.121.857, come dettagliato nella tabella di seguito esposta:

<b>GARANZIE RICEVUTE DA TERZI</b>	<b>8.121.857</b>
Lis Finanziaria S.p.A.	500.000
Sisal Holding S.p.A.	100.000
E-SED Società Cooperativa/Maggioli	679.380
Eliografia Camandona	7.210
ONE OS S.r.l.	105.300
RTI Poste Italiane/PRT/Postel	6.616.380
Fantastic Security Group S.r.l.	11.373
Fastweb S.p.A.	49.434
SORIT Società Servizi e Riscossioni Italia S.p.A.	40.780
INAZ PRO SRL TP	12.000

### Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 20, del Codice Civile si precisa che non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Con riferimento alle informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 21, del Codice Civile si precisa che non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

### Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del Codice Civile:

Parte correlata	Natura del rapporto	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Debiti commerciali	Debiti finanziari
Città di Torino	socio	13.971.641	0	4.774.191	0
Regione Piemonte	socio	3.746.112	0	9.342.078	0
Comune di Grugliasco	socio	327	0	19.278	0
Comune di San Mauro	socio	19.681	0	14.299	0
CSI Piemonte	Società partecipata da soci	0	0	2.579	0
Finpiemonte Partecipazioni	Società partecipata	0	0	0	0

S.p.A.	da soci				
Iren Ambiente S.p.A.	Società partecipata da soci	0	0	0	0

	Ricavi vendite e prestazioni	Costi materie prime, merci, ecc.	Costi per servizi	Costi per godimento beni di terzi	Proventi / (Oneri) finanziari	Altri ricavi / (costi)
Città di Torino	10.393.914	0	24.565	310.517	0	2.862
Regione Piemonte	9.139.157	0	0	0	0	1.963
Comune di Grugliasco	28.168	0	0	0	0	0
Comune di San Mauro	25.629	0	0	0	0	0
CSI Piemonte	0	0	30.950	0	0	7.140
Finpiemonte Partecipazioni S.p.A.	0	0	8.000	0	0	0
Iren Ambiente S.p.A.	0	0	0	0	0	-4

La Società ha svolto nel corso dell'esercizio svariate attività di servizio per i soci Città di Torino, Regione Piemonte, Comune di Grugliasco e Comune di San Mauro Torinese nell'ambito delle attività di riscossione bonaria e coattiva dei tributi.

I rapporti commerciali e finanziari con il Città di Torino, la Regione Piemonte, le Comune di Grugliasco e San Mauro Torinese sono indicati, regolati e svolti sulla base di quanto prescritto dai Contratti di servizio e dai Capitolati approvati dai singoli Enti e/o sulla base dei singoli accordi stipulati.

Gli importi relativi ai rapporti sopra citati hanno trovato allocazione nello stato patrimoniale alla voce C.II.4 "Crediti verso controllanti", P.D.11 "Debiti verso controllanti".

I ricavi e i costi sono stati invece inseriti nelle rispettive voci di pertinenza tra il valore della produzione e i costi della produzione.

### Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento all'art. 2427 n. 22-ter del Codice Civile, si dà atto che non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano avere un impatto significativo sulla situazione patrimoniale e finanziaria, nonché sul risultato economico della Società.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del Codice Civile si precisa che non sono intervenuti fatti di rilievo che possano avere impatti sui dati esposti nel bilancio in commento.

### Strumenti finanziari derivati

Non sussistono.

### Informazioni sulle Società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile



La Società è soggetta a controllo analogo di tutti i Soci Enti pubblici (Città di Torino, Regione Piemonte, Comune di Grugliasco, Comune di San Mauro Torinese) ed è soggetta ad attività di direzione e coordinamento di cui all'articolo 2497 e seguenti del Codice Civile da parte del Città di Torino che detiene il 78,50% del capitale sociale.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del Codice Civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato delle Società che esercitano l'attività di direzione e coordinamento e di controllo analogo (il totale può divergere dalla somma dei singoli importi per effetto di arrotondamenti):

#### Città di Torino dati essenziali bilancio consolidato enti pubblici

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso lo Stato e altre amm.ni pubbliche	0	0
B) Immobilizzazioni	9.450.206.323	9.446.437.722
C) Attivo circolante	712.350.878	647.527.362
D) Ratei e risconti attivi	82.400.287	88.064.490
<b>Totale attivo</b>	<b>10.244.957.489</b>	<b>10.182.029.574</b>
A) Patrimonio Netto		
Fondo di dotazione	498.167.141	498.167.141
Riserve	5.186.366.862	5.193.643.456
Risultato economico dell'esercizio	13.223.649	292.886.566
Risultato economico di esercizi precedenti	588.203.444	295.316.877
Riserve negative per beni indisponibili	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.285.961.097</b>	<b>6.280.014.041</b>
B) Fondi per rischi e oneri	71.557.425	44.928.319
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subord.	0	0
D) Debiti	3.358.500.462	3.453.256.611
E) Ratei e risconti passivi	528.938.504	403.830.602
<b>Totale passivo</b>	<b>10.244.957.489</b>	<b>10.182.029.574</b>

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Componenti positivi della gestione	1.363.111.365	1.462.603.574
B) Componenti negativi della gestione	-1.289.147.212	-1.180.649.933
C) Proventi e oneri finanziari	-56.008.967	-49.756.142
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-1.508.711	-136.001
E) Proventi e oneri straordinari	15.597.372	81.093.479
Imposte sul reddito dell'esercizio	-18.820.197	-20.268.409
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>13.223.649</b>	<b>292.886.566</b>

#### Regione Piemonte dati essenziali bilancio consolidato enti pubblici

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021

A) Crediti verso lo Stato e altre amm.ni pubbliche	0	0
B) Immobilizzazioni	1.731.940.848	1.578.133.094
C) Attivo circolante	4.848.322.615	6.835.128.920
D) Ratei e risconti attivi	1.108.376	144.389
<b>Totale attivo</b>	<b>6.581.371.840</b>	<b>8.413.406.404</b>
<b>A) Patrimonio Netto</b>		
Fondo di dotazione	9.177.257	9.177.257
Riserve	457.174.860	397.431.879
Risultato economico dell'esercizio	519.089.417	290.402.023
Risultato economico di esercizi precedenti	-9.885.346.153	-10.175.748.177
Riserve negative per beni indisponibili	-442.087.178	-382.344.197
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>-9.341.991.796</b>	<b>-9.861.081.214</b>
B) Fondi per rischi e oneri	256.051.742	291.076.860
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subord.	1.954.694	1.893.593
D) Debiti	14.746.034.730	17.183.412.500
E) Ratei e risconti passivi	919.322.470	798.104.663
<b>Totale passivo</b>	<b>6.581.371.840</b>	<b>8.413.406.404</b>

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Componenti positivi della gestione	13.094.704.729	12.229.868.578
B) Componenti negativi della gestione	12.555.157.089	11.919.402.629
C) Proventi e oneri finanziari	-206.079.898	-163.536.836
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	1.603.481	3.372.903
E) Proventi e oneri straordinari	197.501.136	153.423.390
Imposte sul reddito dell'esercizio	13.482.941	13.323.382
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>519.089.417</b>	<b>290.402.023</b>

#### Comune di Grugliasco dati essenziali bilancio consolidato enti pubblici

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso lo Stato e altre amm.ni pubbliche	0	0
B) Immobilizzazioni	160.898.660	154.113.892
C) Attivo circolante	37.028.221	31.670.009
D) Ratei e risconti attivi	705	468
<b>Totale attivo</b>	<b>197.927.586</b>	<b>185.784.370</b>
<b>A) Patrimonio Netto</b>		
Fondo di dotazione	10.868.946	10.868.946
Riserve	130.350.014	122.817.743
Risultato economico dell'esercizio	1.210.295	-3.919.111
Risultato economico di esercizi precedenti	2.181.008	6.100.119
Riserve negative per beni indisponibili	0	0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>144.610.263</b>	<b>135.867.697</b>
B) Fondi per rischi e oneri	289.186	440.045
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subord.	0	0

D) Debiti	14.588.156	16.655.064
E) Ratei e risconti passivi	38.439.980	32.821.562
<b>Totale passivo</b>	<b>197.927.586</b>	<b>185.784.370</b>

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Componenti positivi della gestione	42.636.504	32.599.313
B) Componenti negativi della gestione	-36.685.445	-34.634.507
C) Proventi e oneri finanziari	73.467	-141.721
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	23.563
E) Proventi e oneri straordinari	-4.349.248	-1.287.671
Imposte sul reddito dell'esercizio	464.982	478.089
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>1.210.295</b>	<b>-3.919.111</b>

#### Comune di San Mauro T.se dati essenziali bilancio consolidato enti pubblici

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Crediti verso lo Stato e altre amm.ni pubbliche	0	0
B) Immobilizzazioni	41.250.020	41.709.172
C) Attivo circolante	12.059.059	9.600.769
D) Ratei e risconti attivi	45.157	59.158
<b>Totale attivo</b>	<b>53.354.237</b>	<b>51.369.100</b>
<b>A) Patrimonio Netto</b>		
Fondo di dotazione	0	0
Riserve	37.766.747	35.260.023
Risultato economico dell'esercizio	1.200.916	-3.536.670
Risultato economico di esercizi precedenti	-7.532.937	-3.996.267
Riserve negative per beni indisponibili	-16.637.928	-14.144.833
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>14.796.798</b>	<b>13.582.252</b>
B) Fondi per rischi e oneri	1.096.361	2.750.244
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subord.	0	0
D) Debiti	21.629.903	21.163.739
E) Ratei e risconti passivi	15.831.173	13.872.864
<b>Totale passivo</b>	<b>53.354.237</b>	<b>51.369.100</b>

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Componenti positivi della gestione	20.104.922	20.379.980
B) Componenti negativi della gestione	18.680.159	20.781.938
C) Proventi e oneri finanziari	-571.396	-628.672
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari	595.444	-2.267.802
Imposte sul reddito dell'esercizio	247.893	238.236
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>1.200.916</b>	<b>-3.536.670</b>

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

Ai sensi delle disposizioni previste dall'art.1 comma 125 della Legge 4 agosto 2017 n. 124 s.m.i., per le erogazioni ricevute si rinvia alle indicazioni contenute nel Registro nazionale degli aiuti di Stato, sezione Trasparenza, che fornisce il quadro complessivo delle erogazioni operate da parte degli enti pubblici (<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>).

Per completezza di informazione e per trasparenza, seppur non rientranti nelle casistiche previste dalla norma, si segnalano i ricavi conseguiti dalla Società, esposti per competenza, derivanti da prestazioni svolte a favore di pubbliche amministrazioni:

Soggetto erogante	Importo del vantaggio economico ricevuto (Euro)	Descrizione
Città di Torino	10.665.810	Oneri di riscossione e proventi vari
Regione Piemonte	9.139.157	Oneri di riscossione e proventi vari
Comune di Grugliasco	28.168	Oneri di riscossione e proventi vari
Comune di San Mauro T.se	25.629	Oneri di riscossione e proventi vari

### Destinazione del risultato d'esercizio

Il **bilancio al 31 dicembre 2023**, che il Consiglio di Amministrazione sottopone all'approvazione dell'Assemblea, si chiude con un **utile di Euro 9.365.599**.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del Codice Civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- \* alla Riserva legale, fino a concorrenza di 1/5 del Capitale sociale, l'importo di Euro 15.598;
- \* ai Soci quale dividendo Euro 6.500.000;
- \* a nuovo Euro 2.850.001;

e così per il totale dell'utile d'esercizio pari ad **Euro 9.365.599**.

La presente proposta prevede che il dividendo relativo all'esercizio 2023, fissato in Euro 13,00, per ciascuna delle n. 500.000 azioni da nominali Euro 10,00 ciascuna che compongono il capitale sociale, sia esigibile a decorrere dal mese successivo alla data di approvazione del Bilancio da parte dell'assemblea degli azionisti e sarà corrisposto entro il 31 Luglio 2024.

Dopo tali operazioni il Patrimonio netto della Società risulterà così composto:

* Capitale sociale	Euro	5.000.000
* Riserva legale	Euro	1.000.000
* Utili a nuovo	Euro	5.059.561
Totale Patrimonio netto	Euro	11.059.561

### Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

Non sussiste.

\* \* \*

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

### Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Dott. Vittorino BOMBONATO

(Firmato in originale)

## NOTA INTEGRATIVA - ALLEGATO 1: - Conto Economico Redditività al 31.12.2023

Voci	Importi al 31.12.2023	Importi al 31.12.2022	Scostamento
Ricavi Ente oneri bonario	1.372.466	1.303.789	
Ricavi Ente compenso fisso bonario	3.353.923	3.826.946	
Ricavi Ente oneri coattivo	913.405	1.199.440	
Ricavi Ente compenso fisso coattivo	511.623	449.533	
Ente Rimborsi Spese (n/n-1)	9.678.183	6.106.319	
Ente Oneri Extra	179.492	138.757	
Contribuente Oneri	5.266.481	4.525.856	
Contribuente Rimborsi Spese	8.137.746	6.663.204	
<b>Ricavi Riscossione</b>	<b>29.413.319</b>	<b>24.213.844</b>	<b>5.199.475</b>
Altri Ricavi Ente (extra attività riscossione pura)	288.050	345.772	
Gestione Finanziaria	1.212.323	121.236	
Commissioni incasso netto banche	(322.065)	(284.768)	
<b>Extra Ricavi Netti</b>	<b>1.178.308</b>	<b>182.240</b>	<b>996.068</b>
<b>Ricavi</b>	<b>30.591.627</b>	<b>24.396.084</b>	<b>6.195.543</b>
Spese Postali Bonarie	(1.075.438)	(1.134.229)	
Spese Postali Coattive	(7.052.010)	(5.532.031)	
Spese Stampe Bonarie	(325.867)	(347.362)	
Spese Stampe Coattive	(2.863.702)	(2.098.128)	
Procedure Esecutive	(554.011)	(317.481)	
<b>Costi Diretti</b>	<b>(11.871.028)</b>	<b>(9.429.231)</b>	<b>(2.441.797)</b>
Costi del Rischio	(654.000)	(2.263.612)	
Rilascio Fondo Rischi/Svalutazione	52.694	500.000	
<b>Costo del Rischio Netto</b>	<b>(601.306)</b>	<b>(1.763.612)</b>	<b>1.162.306</b>
<b>Margine Lordo</b>	<b>18.119.293</b>	<b>13.203.241</b>	<b>4.916.052</b>
Spese Personale	(4.481.661)	(4.033.503)	
Spese sviluppo ICT	(511.506)	(383.299)	
Canone ICT	(1.338.000)	(1.338.000)	
Canone Call Center	(634.098)	(552.992)	
Spese Amministrative e Varie	(1.293.481)	(1.192.781)	
<b>Spese Struttura</b>	<b>(8.258.746)</b>	<b>(7.500.575)</b>	<b>(758.171)</b>
<b>Risultato Operativo</b>	<b>9.860.547</b>	<b>5.702.666</b>	<b>4.157.881</b>
Altri ricavi e costi diversi	3.333.265	2.732.569	600.696
<b>Risultato Ante Imposte</b>	<b>13.193.812</b>	<b>8.435.235</b>	<b>4.758.577</b>