

Gal Alta Marmilla e Marmilla Società Consortile A r.l.
Via Baressa n. 2 - 09090 - BARADILI (OR)
Cod. Fisc. 01129830954 P. Iva 01129830954
Iscritta al R.E.A. di OR n. 132732
Capitale sociale € 162.670 i.v.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2024

Signori soci, l'esercizio chiuso al 31/12/2024 riporta un utile di € 11,68.

La relazione sulla gestione, conforme all'art.2428 c.c. e non oggetto di approvazione assembleare, correda il bilancio di esercizio in modo da completarne l'informativa, attraverso informazioni quantitative e qualitative, interne ed esterne all'impresa, anche fornendo valutazioni in chiave prospettica.

Storia della società

La società è stata costituita nel 2009; nel 2016 c'è stato un aumento del capitale sociale con l'esclusione di n. 22 soci morosi e l'ingresso di nuovi altri soci, pubblici e privati. Ad oggi la società è composta da soci pubblici e privati e ha un capitale sociale pari a € 162.670,42 interamente versato.

Art. 2428, comma 1, C.c. - Situazione della società e assetto societario

La Società, svolge la propria attività nel settore della Gestione dei Fondi Comunitari.

Ai sensi dell'art. 2428 C.c. si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Baradili.

Art. 2428, comma 5, C.c. - Elenco sedi secondarie

L'attività viene svolta nella sede di Baradili e non ci sono sedi secondarie di svolgimento dell'attività.

Art. 2428, comma 1, C.c. - Andamento e Risultato della Gestione

Situazione della società

La società per sua natura ha una gestione tendenzialmente orientata al pareggio, dato che i costi sono funzionali all'attività istituzionale di gestione dei fondi comunitari e sono oggetto di rendicontazione e contribuzione da parte degli organismi erogatori delle provvidenze pubbliche. L'eventuale utile o perdita si determina sostanzialmente per effetto di contributi che fanno riferimento all'esercizio oggetto di bilancio ma per i quali non sono stati ancora sostenuti i costi corrispondenti.

Risultati conseguiti dalla società

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e risultato prima delle imposte:

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Valore della produzione	426.477	322.600	281.883
Margine operativo lordo	9.703	7.693	550
Risultato prima delle imposte	1.118	718	181

Art. 2428, comma 2, C.c. - Indicatori di risultato economico e finanziario

Classificazione degli oneri e proventi straordinari

Si precisa che la riclassificazione adottata nella presente Relazione sulla Gestione, opera secondo la natura degli oneri e proventi, sono quindi distinti costi e ricavi straordinari che, nel bilancio civilistico ai sensi del D.Lgs.139/2015, risultano diversamente riclassificati, cioè collocati nel valore della produzione, nell'area finanziaria o comunque in voci aventi natura ordinaria. La riclassificazione adottata è quindi idonea a qualificare e quantificare in modo corretto i fenomeni di bilancio, e garantisce sia la comparabilità con le relazioni dei precedenti esercizi, che il rispetto della dottrina e prassi in materia di calcolo degli indici di bilancio rispetto alla natura effettiva delle componenti a prescindere dalla loro qualificazione contabile.

Principali Dati Economici

Il Conto Economico riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi netti	426.477	322.600	281.884
Costi esterni	-310.902	-234.987	-209.047
Valore Aggiunto	115.575	87.613	72.837
Costo del lavoro	-105.872	-79.974	-72.287
Margine Operativo Lordo	9.703	7.639	550
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	-1.967	-1.699	0
Risultato Operativo	7.736	5.940	550
Proventi e oneri diversi	0	0	0
Proventi e oneri finanziari	-6.618	-5.222	-369
Risultato Ordinario	1.118	718	181
Componenti straordinarie nette	0	0	0
Risultato prima delle imposte	1.118	718	181
Imposte sul reddito	1.106	711	172
Risultato Netto	12	7	9

Indicatori Economici

A migliore descrizione della situazione reddituale della Società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ROE	0,01%	0,00%	0,00%
ROE lordo	0,53%	0,34%	0,09%
ROI	1,27%	1,12%	0,12%
ROS	1,81%	1,84%	0,20%

(*) Nel ROE non è incluso il risultato d'esercizio perché non è ancora capitale permanentemente investito nell'impresa.

Principali Dati Patrimoniali

Lo Stato Patrimoniale riclassificato della Società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
ATTIVO			
Capitale fisso:	7.066	9.033	7.153
Immobilizzazioni immateriali	0	0	0
Immobilizzazioni materiali	7.066	9.033	7.153
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
Scorta fissa rimanenze	0	0	0
Capitale circolante:	601.511	521.484	466.528
Disponibilità	0	0	0
Liquidità differite	532.725	322.303	399.410
Liquidità immediate	68.786	199.181	67.118
CAPITALE INVESTITO	608.576	530.517	473.681

MEZZI PROPRI E PASSIVITA'			
Capitale proprio	211.116	211.102	211.096
Capitale di terzi:	397.461	319.415	262.585
Passività consolidate	18.173	19.610	19.028
Passività correnti	379.288	299.805	243.557
CAPITALE FINANZIATO	608.577	530.517	473.681

Dallo Stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della Società (ossia la sua capacità di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

Indicatori Patrimoniali

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della Società si riportano nelle tabelle sottostanti alcuni indici di bilancio attinenti sia alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

Per rilevare la correlazione esistente tra il tempo di recupero degli impieghi e il tempo di recupero delle fonti si riportano i seguenti indicatori:

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	204.050	202.069	203.943
Indice di copertura delle immobilizzazioni con capitale proprio	0,03	0,04	0,03
Margine secondario di struttura	222.223	221.679	222.971
Indice di copertura delle immobilizzazioni con fonti durevoli	0,03	0,04	0,03

Con riferimento alla composizione delle fonti si riporta il seguente indicatore:

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Indice di autonomia finanziaria	0,35	0,40	0,45

Principali Dati Finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2024 è la seguente (in Euro):

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Depositi bancari	68.728	199.123	66.449
Denaro e altri valori in cassa	58	58	669
Disponibilità liquide	68.786	199.181	67.118
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	147.586	69.833	
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)	169.902	168.172	243.557
Anticipazioni per pagamenti esteri	0	0	0
Quota a breve di finanziamenti	0	0	0
Debiti finanziari a breve termine	317.488	238.005	243.557
Posizione finanziaria netta a breve termine	-248.702	-38.824	-176.439

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)	0	0	0
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)	18.173	19.610	19.028
Anticipazioni per pagamenti esteri	0	0	0
Quota a lungo di finanziamenti	0	0	0
Crediti finanziari	0	0	0
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	-266.875	-58.434	-195.467
Posizione finanziaria netta	-515.577	-97.258	-371.906

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente:

	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2022
Capitale Circolante Netto	222.223	221.679	222.971
Current Ratio	1,59	1,74	1,92
Margine di Tesoreria	222.223	221.679	222.971
Quick Ratio	1,59	1,74	1,92

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,59, significa che le risorse disponibili superano l'indebitamento a breve. Rispetto all'anno precedente, si è avuta una lieve variazione dell'indice di liquidità; ciò dimostra la capacità della società a far fronte agli impegni finanziari di breve termine con le attività di possibile realizzo entro l'anno.

L'indice di indebitamento è pari a 2,88, l'ammontare dei debiti è pari al 65% del capitale acquisito dalla società. I mezzi propri sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare dei debiti esistenti. Rispetto all'anno precedente l'indice di indebitamento è aumentato di 0,37, passando da 2,51 a 2,88, così come la percentuale di debiti sul capitale acquisito è aumentato di 5 punti passando dal 60% al 65%. Ciò dimostra un maggior indebitamento della società rispetto all'anno precedente.

L'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Art. 2428, comma 2, C.c. - Indicatori non Finanziari (o Key Performance Indicators -KPI)

Gli indicatori non finanziari sono utili sia per integrare le altre informazioni sia perché spesso sono in grado di anticipare le tendenze dei risultati economici/finanziari prospettici di lungo periodo.

Art. 2428, comma 1, C.c. - Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti nelle immobilizzazioni materiali, e non si prevedono altri investimenti.

Introduzione ai rischi

Per rischio si intende un evento che può produrre effetti negativi: nella relazione sulla gestione rilevano quelli con un impatto significativo, un'alta probabilità di accadimento e tali da incidere significativamente sull'attività dell'impresa. I rischi possono essere *esterni* (competizione, contesto socio-economico, contesto normativo, eventi naturali, eventi pandemici) o *interni* (le strategie aziendali, i modelli di governance, la dipendenza da personale chiave, la dipendenza dalla RAS/Argea).

Seguono le informazioni divise in base alle categorie individuate dal legislatore:

- principali rischi ed incertezze per l'impresa;
- rischi di natura finanziaria;

Art.2428, comma 1 c.c. - Rischi e incertezze a cui è esposta l'impresa

Rischi strategici

La Società è sottoposta al rischio riferibile all'andamento dell'iter procedimentale relativo alla chiusura delle programmazioni in corso ed alle incertezze sulla tempistica degli incassi correlati. La società fa fronte a tali rischi con una oculata gestione e continuo monitoraggio dei flussi finanziari; inoltre si propone di mantenere adeguate riserve di liquidità per evitare il mancato adempimento degli impegni in scadenza.

Rischi da pandemia

L'azienda non ha subito il blocco produttivo in quanto non svolge attività ritenute a maggior rischio di contagio. Durante la pandemia, la sede di Baradili è stata regolarmente aperta al pubblico ed è stata sempre garantita la reperibilità telefonica. Si è alternato lo smart working e/o le attività/riunioni online con le attività in presenza e sono stati sempre rispettati i protocolli covid (distanziamento, uso di mascherine, ecc.). Alla luce di tali considerazioni non c'è il rischio che si verifichi in futuro un blocco delle attività/lockdown con conseguente impatto negativo sull'attività aziendale.

Art.2428, comma 3, 6-bis), c.c. - Rischi di natura finanziaria

punto a) - obiettivi e politiche di copertura del rischio finanziario

Gli obiettivi della direzione aziendale, le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono i seguenti: oculata gestione delle risorse per il contenimento dei costi e delle spese, tenuto conto dei flussi di denaro in entrata che non sono sempre costanti.

Chiarimenti aggiuntivi - Conti d'ordine

In tema di conti d'ordine, il D.Lgs.139/2015 di riforma del bilancio, ha eliminato l'obbligo della loro esposizione nel prospetto contabile, trasferendoli in apposite tabelle e prospetti testuali della Nota Integrativa. Questa esposizione che rischia di essere eccessivamente statica, necessita dei seguenti chiarimenti:

Nel bilancio 2024 non figurano conti d'ordine che possano rappresentare ulteriori rischi per l'impresa.

Art. 2428, comma 2 - Informazioni attinenti all'Ambiente e al Personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale, ritenute dal legislatore idonee alla comprensione dell'impresa.

Personale

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale iscritto al libro matricola (per i quali è stata accertata definitivamente una responsabilità aziendale) e non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la Società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

Informazioni di dettaglio sulla composizione della struttura tecnica della società sono consultabili nel sito della società www.galmarmilla.it => Amministrazione Trasparente => Personale => Dotazione organica

Ambiente

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la Società è stata dichiarata colpevole in via definitiva e non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali. Inoltre, non sono state adottate politiche particolari di smaltimento e riciclaggio dei rifiuti se non la raccolta differenziata secondo le indicazioni fornite dal Comune di Baradili.

Whistleblowing

Nel corso dell'esercizio, non sono state adottate le procedure interne per garantire il diritto dei lavoratori alla *rivelazione spontanea* di violazioni (commesse o potenziali) di disposizioni normative nazionali o europee che ledono l'interesse pubblico o privato, ovvero whistleblowing, non essendovi obbligati ai sensi della Direttiva UE n.2019/1937 recepita con D.Lgs. 24/2023 e con decorrenza dal luglio 2023. In caso di applicazione, deve essere garantito l'operato del whistleblower che segnala, denuncia o divulga tali informazioni di cui è venuto a conoscenza in un contesto lavorativo pubblico o privato, in modo che sia

tutelato da possibili ritorsioni. I soggetti protetti non sono circoscritti a quelli direttamente legati da un rapporto di lavoro, ma includono tutti i soggetti che hanno un legame con i lavoratori (collegli, legami affettivi, facilitatori).

Art. 2428, comma 2, C.c. - Chiarimenti aggiuntivi
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si rimanda alle considerazioni effettuate obbligatoriamente nelle informazioni in calce allo stato patrimoniale micro, documento deputato a tali informazioni.

Proposta di destinazione del risultato d'esercizio

Alla luce del risultato di esercizio al 31/12/2024, si propone all'assemblea di destinarlo come segue:

Destinazione utile di esercizio al		31/12/2024
Utile di esercizio	%	12
Si delibera la destinazione c.s.:		
a Riserva legale	0,0000	4
a Riserva straordinaria		8
a Dividendo		0
Altro		0
Totale destinazione dell'utile:		12

Artt. 2364, 2364-bis, c.c. - Ragioni del rinvio dell'Assemblea per l'approvazione del Bilancio

Per la convocazione dell'Assemblea dei soci chiamata ad approvare il Bilancio d'esercizio, la società è ricorsa alla dilazione del termine ordinario (entro il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale), sussistendo **particolari esigenze** connesse alla struttura e all'oggetto della società, quali la richiesta del CdA di approfondire la proposta di bilancio da portare in approvazione in assemblea dei soci.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
F.to Matteo Castangia

Baradili, 28 aprile 2025