

ASCOLI SERVIZI COMUNALI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	ASCOLI PICENO
Codice Fiscale	01765610447
Numero Rea	ASCOLI PICENO 171608
P.I.	01765610447
Capitale Sociale Euro	20.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	3.031	3.279
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	459	605
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.267.427	1.382.727
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	141.270	526.989
7) altre	3.300.940	3.043.932
Totale immobilizzazioni immateriali	4.713.127	4.957.532
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.713.033	1.783.964
2) impianti e macchinario	170.081	619.803
3) attrezzature industriali e commerciali	18.118	20.888
4) altri beni	10.762	20.607
5) immobilizzazioni in corso e acconti	563.846	0
Totale immobilizzazioni materiali	2.475.840	2.445.262
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	7.188.967	7.402.794
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.873.923	2.533.150
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	3.873.923	2.533.150
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	295.853	6.308
esigibili oltre l'esercizio successivo	491.239	0
Totale crediti tributari	787.092	6.308
5-ter) imposte anticipate		
	22.692	22.879
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	76.750	78.382
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.217	3.217
Totale crediti verso altri	79.967	81.599
Totale crediti	4.763.674	2.643.936
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	177.484	294.394
3) danaro e valori in cassa	630	699

Totale disponibilità liquide	178.114	295.093
Totale attivo circolante (C)	4.941.788	2.939.029
D) Ratei e risconti	92.789	144.353
Totale attivo	12.223.544	10.486.176
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	20.000	20.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	10.227	10.227
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	984.008	708.268
Varie altre riserve	(1)	2
Totale altre riserve	984.007	708.270
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	381.138	275.740
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	1.395.372	1.014.237
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	1.943.897	1.415.601
Totale fondi per rischi ed oneri	1.943.897	1.415.601
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	68.549	74.669
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	634.442	990.444
esigibili oltre l'esercizio successivo	244.344	482.873
Totale debiti verso banche	878.786	1.473.317
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.000	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale acconti	200.000	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.498.357	5.816.064
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.504.512	78.638
Totale debiti verso fornitori	7.002.869	5.894.702
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	204.645	127.433
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.293	0
Totale debiti tributari	208.938	127.433
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	179.029	150.522
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	179.029	150.522
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	341.943	327.372

esigibili oltre l'esercizio successivo	2.054	2.054
Totale altri debiti	343.997	329.426
Totale debiti	8.813.619	7.975.400
E) Ratei e risconti	2.107	6.269
Totale passivo	12.223.544	10.486.176

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.499.467	14.559.192
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	12.750
altri	2.835.068	2.782.150
Totale altri ricavi e proventi	2.835.068	2.794.900
Totale valore della produzione	21.334.535	17.354.092
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	223.621	172.289
7) per servizi	14.817.326	13.421.283
8) per godimento di beni di terzi	5.240	1.632
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.792.404	1.923.877
b) oneri sociali	847.309	676.827
c) trattamento di fine rapporto	151.278	135.640
Totale costi per il personale	2.790.991	2.736.344
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.463.927	284.643
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	108.709	185.583
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.572.636	470.226
13) altri accantonamenti	569.445	0
14) oneri diversi di gestione	729.021	91.190
Totale costi della produzione	20.708.280	16.892.964
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	626.255	461.128
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	35.015	53
Totale proventi diversi dai precedenti	35.015	53
Totale altri proventi finanziari	35.015	53
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	94.286	65.323
Totale interessi e altri oneri finanziari	94.286	65.323
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(59.271)	(65.270)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	566.984	395.858
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	185.659	120.212
imposte differite e anticipate	187	(94)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	185.846	120.118
21) Utile (perdita) dell'esercizio	381.138	275.740

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	381.138	275.740
Imposte sul reddito	185.846	120.118
Interessi passivi/(attivi)	59.271	65.270
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	626.255	461.128
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	569.445	0
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.572.636	470.226
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.142.081	470.226
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.768.336	931.354
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.340.773)	(1.087.464)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.108.167	1.396.285
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	51.564	36.489
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.162)	(2.923)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(488.779)	(53.941)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(673.983)	288.446
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.094.353	1.219.800
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(51.570)	(47.308)
(Imposte sul reddito pagate)	(159.150)	(107.140)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(47.269)	(913)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(257.989)	(155.361)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.836.364	1.064.439
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	(8.372)
Disinvestimenti	424.559	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.783.368)	(481.962)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.358.809)	(490.334)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(356.002)	(324.030)
Accensione finanziamenti	0	600.000
(Rimborso finanziamenti)	(238.529)	(684.708)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	(3)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(594.534)	(408.738)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(116.979)	165.367
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	294.394	128.824
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	699	902
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	295.093	129.726
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	177.484	294.394
Danaro e valori in cassa	630	699
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	178.114	295.093
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

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

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

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.

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.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

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

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

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

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

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

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.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in cinque anni.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote del 20%.

Tra le immobilizzazioni immateriali figurano gli oneri relativi alla copertura definitiva (capping) delle tre vasche sature e non più utilizzabili. Questi oneri sono ammortizzati sempre tenendo presente la residua durata utile della discarica appostata nella voce "Concessione Biogas".

Gli ammortamenti della "Concessione Biogas" e del costo del capping, a seguito della relazione del Direttore tecnico del 5/12/2016 sono stati opportunamente rimodulati sulla base della durata della vita utile stabilita a fine 2033 che è l'anno in cui presumibilmente dovrebbe esaurirsi lo sfruttamento del biogas che fino al 2023 è dato in concessione alla ditta Asja e nei successivi 10 anni di vita residua sarà gestito direttamente da Ascoli Servizi Comunali.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal 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.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un insieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par. 80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

TERRENO (DISCARICA)	4,45%
IMPIANTI GENERICI	10,00%
IMPIANTI SPECIFICI	10,00%
IMPIANTO STABILIZZAZIONE ORGANICA	10,00%
ATTREZZATURA VARIA	12,50%
AUTOMEZZI	20,00%
MOBILI E MACCH. UFFICIO	12,00%
MACCHINE UFFICIO ELETTRONICHE	20,00%
ALTRI BENI MATERIALI	40,00%
AUTOVETTURE	25,00%

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.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato e l'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata perché i crediti sono con scadenza inferiore ai 12 mesi e gli effetti sono irrilevanti al fine di darne una rappresentazione veritiera e corretta.

Di conseguenza i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo,

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

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 in 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 esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

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 sia 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, 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.

Note sull'applicazione del D.Lgs 139/2015

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 19 par.90) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 4.713.127 (€ 4.957.532 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	8.114	0	51.482	2.484.974	7.500	450.159	4.478.270	7.480.499
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.836	0	50.877	1.102.247	7.500	0	1.357.508	2.522.968
Valore di bilancio	3.279	0	605	1.382.727	0	526.989	3.043.932	4.957.532
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	178.127	1.608.857	1.786.984
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	563.846	3.616	567.462
Ammortamento dell'esercizio	248	0	146	115.300	0	0	1.348.233	1.463.927
Totale variazioni	(248)	0	(146)	(115.300)	0	(385.719)	257.008	(244.405)
Valore di fine esercizio								
Costo	3.031	0	459	1.267.427	0	141.270	3.300.940	4.713.127
Valore di bilancio	3.031	0	459	1.267.427	0	141.270	3.300.940	4.713.127

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 3.300.940 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Costi pluriennali su beni di terzi	3.886	-3.751	135
	Altri costi Pluriennali	37.431	408.927	446.358
	Oneri Pluriennali per capping	2.990.498	-145.613	2.844.885
	Pozzi Caaptazione	6.122	-556	5.566
	Oneri su finanziamenti	5.995	-1.999	3.996
Totale		3.043.932	257.008	3.300.940

Composizione dei “costi di impianto e ampliamento” e dei “costi di sviluppo”

In relazione a quanto disposto dall'art.2427, comma 1 numero 3 del codice civile, viene esposta nei seguenti prospetti la composizione dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo.

Composizione dei costi di impianto e ampliamento:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Incrementi dell'esercizio	Ammortamenti dell'esercizio	Altri decrementi	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
	ALTRI COSTI D'IMPIANTO	3.279	0	248	0	-248	3.031
Totale		3.279	0	248	0	-248	3.031

Sono ammortizzati in cinque anni.

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.475.840 (€ 2.445.262 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	2.147.914	2.696.876	224.092	902.097	0	5.970.979
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	363.950	2.077.073	203.204	881.491	0	3.525.718
Valore di bilancio	1.783.964	619.803	20.888	20.607	0	2.445.262
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	19.056	1.000	3.766	563.846	587.668
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	445.960	0	2.420	0	448.380
Ammortamento dell'esercizio	70.931	22.818	3.770	11.190	0	108.709
Altre variazioni	0	0	0	(1)	0	(1)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	(70.931)	(449.722)	(2.770)	(9.845)	563.846	30.578
Valore di fine esercizio						
Costo	2.147.914	1.263.890	225.092	834.805	563.846	5.035.547
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	434.881	1.093.809	206.974	824.043	0	2.559.707
Valore di bilancio	1.713.033	170.081	18.118	10.762	563.846	2.475.840

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 10.762 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	AUTOMEZZI	9.144	-9.144	0
	AUTOVETTURE	0	974	974
	MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	1.201	-287	914
	MACCHINE ELETTRONICHE	10.262	-1.388	8.874
Totale		20.607	-9.845	10.762

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 4.763.674 (€ 2.643.936 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	3.889.830	0	3.889.830	15.907	3.873.923
Crediti tributari	295.853	491.239	787.092		787.092
Imposte anticipate			22.692		22.692
Verso altri	76.750	3.217	79.967	0	79.967

Totale	4.262.433	494.456	4.779.581	15.907	4.763.674
---------------	-----------	---------	-----------	--------	-----------

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.533.150	1.340.773	3.873.923	3.873.923	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	6.308	780.784	787.092	295.853	491.239	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	22.879	(187)	22.692			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	81.599	(1.632)	79.967	76.750	3.217	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.643.936	2.119.738	4.763.674	4.246.526	494.456	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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:

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.873.923	3.873.923
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	787.092	787.092
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	22.692	22.692
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	79.967	79.967
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.763.674	4.763.674

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 178.114 (€ 295.093 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
Depositi bancari e postali	294.394	(116.910)	177.484
Denaro e altri valori in cassa	699	(69)	630
Totale disponibilità liquide	295.093	(116.979)	178.114

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 92.789 (€ 144.353 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
Risconti attivi	144.353	(51.564)	92.789
Totale ratei e risconti attivi	144.353	(51.564)	92.789

Composizione dei risconti attivi:

	Descrizione	Importo
	ASSICURAZIONI	92.289
	ALTRO	500
Totale		92.789

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.395.372 (€ 1.014.237 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	20.000	0	0	0	0	0		20.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	10.227	0	0	0	0	0		10.227
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	708.268	0	275.740	0	0	0		984.008
Varie altre riserve	2	0	0	0	0	(3)		(1)
Totale altre riserve	708.270	0	275.740	0	0	(3)		984.007
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	275.740	0	(275.740)	0	0	0	381.138	381.138
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	1.014.237	0	0	0	0	(3)	381.138	1.395.372

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
Capitale	20.000	0	0	0
Riserva legale	10.227	0	0	0
Altre riserve				

Riserva straordinaria	498.144	0	210.124	0
Varie altre riserve	3	0	0	0
Totale altre riserve	498.147	0	210.124	0
Utile (perdita) dell'esercizio	210.124	0	-210.124	0
Totale Patrimonio netto	738.498	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		20.000
Riserva legale	0	0		10.227
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0		708.268
Varie altre riserve	0	-1		2
Totale altre riserve	0	-1		708.270
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	275.740	275.740
Totale Patrimonio netto	0	-1	275.740	1.014.237

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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	per altre ragioni
Capitale	20.000	CAPITALE		0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	10.227	UTILI	A;B	10.227	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	984.008	UTILI	A;B;C;D	984.008	0	0
Varie altre riserve	(1)			0	0	0
Totale altre riserve	984.007			984.008	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	1.014.234			994.235	0	0
Quota non distribuibile				13.258		
Residua quota distribuibile				980.977		

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

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.943.897 (€ 1.415.601 nel precedente esercizio).

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	1.415.601	1.415.601
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	569.446	569.446
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	41.150	41.150
Totale variazioni	0	0	0	528.296	528.296
Valore di fine esercizio	0	0	0	1.943.897	1.943.897

Di seguito un'esposizione più dettagliata degli altri fondi:

NATURA	31/12/2022	ACCANTONAM.	UTILIZZI	31/12/2023
FONDO CAUSE IN CORSO	91.426	0	0	91.426
FONDO SPESE CHIUSURA POST-MORTEM DISCARICA	1.283.025	0	41.150	1.324.175
FONDO SPESE CHIUSURA POST-MORTEM VASCA 7	0	569.445	0	569.445

La voce Fondo Cause in corso è stata stanziata per coprire i rischi derivanti da una causa che la Società ha in corso con la Formula Ambiente.

Il Fondo spese chiusura e post-chiusura discarica, pari a 1.324.175 rappresenta quanto stanziato per far fronte ai costi che dovranno essere sostenuti per la gestione del periodo di chiusura e post chiusura della discarica di Relluce nel suo complesso per un periodo di trent'anni come previsto dalla normativa vigente.

Nel corso del 2023 sono stati effettuati utilizzi del Fondo in quanto in conformità con l'OIC 31 si è effettuato il raffronto tra i ricavi prodotti dalle vasche chiuse (produzione Biogas) ed i costi specifici della discarica. Tale raffronto ha dato un'esito che segue e di conseguenza si è provveduto ad utilizzare il fondo per l'importo corrispondente.

Nella Tabella che segue sono riportate le specifiche relative al calcolo effettuato

NATURA	importo
Costo smaltimento percolato acque prima pioggia	179.348

Consulenze tecniche ed ambientali	16.602
Costo specifico dipendenti	6.000
Costo analisi discarica	19.800
Assicurazioni discarica	54.399
Energia elettrica	4.096
Manutenzione e controllo pozzi	12.651
TOTALE COSTI SPECIFICI	302.880
RICAVI DA BIOGAS	261.730
DIFFERENZA RICAVI COSTI	41.150
UTILIZZO F.DO POST MORTEM	51.150

Il Fondo spese chiusura e post-chiusura discarica Vasca 7 accoglie i costi che andranno sostenuti, sulla base del piano economico finanziario, contenuto all'interno del progetto definitivo presentato nel mese di ottobre 2022 a firma della Cube srl società di ingegneria, per le operazioni di chiusura e gestione post-mortem della Vasca 7 nella quale si è iniziato ad abbancare dal giorno 11 maggio del 2023. Per tale motivo si è proceduto ad un accantonamento tenuto conto delle tonnellate abbancate nell'esercizio 2023.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 68.549 (€ 74.669 nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	74.669
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.141
Utilizzo nell'esercizio	7.261
Totale variazioni	(6.120)
Valore di fine esercizio	68.549

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 8.813.619 (€ 7.975.400 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	1.473.317	-594.531	878.786

Acconti	0	200.000	200.000
Debiti verso fornitori	5.894.702	1.108.167	7.002.869
Debiti tributari	127.433	81.505	208.938
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	150.522	28.507	179.029
Altri debiti	329.426	14.571	343.997
Totale	7.975.400	838.219	8.813.619

Variazioni e scadenza dei debiti

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui 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 residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.473.317	(594.531)	878.786	634.442	244.344	0
Acconti	0	200.000	200.000	200.000	0	0
Debiti verso fornitori	5.894.702	1.108.167	7.002.869	4.498.357	2.504.512	0
Debiti tributari	127.433	81.505	208.938	204.645	4.293	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	150.522	28.507	179.029	179.029	0	0
Altri debiti	329.426	14.571	343.997	341.943	2.054	0
Totale debiti	7.975.400	838.219	8.813.619	6.058.416	2.755.203	0

Suddivisione dei debiti per area geografica

Debiti - Ripartizione per area geografica

Qui 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	ITALIA	Totale
Debiti verso banche	878.786	878.786
Acconti	200.000	200.000
Debiti verso fornitori	7.002.869	7.002.869
Debiti tributari	208.938	208.938
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	179.029	179.029
Altri debiti	343.997	343.997
Debiti	8.813.619	8.813.619

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui 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 non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	878.786	878.786
Acconti	200.000	200.000
Debiti verso fornitori	7.002.869	7.002.869
Debiti tributari	208.938	208.938
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	179.029	179.029
Altri debiti	343.997	343.997
Totale debiti	8.813.619	8.813.619

Ratei e risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.107 (€ 6.269 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
Ratei passivi	5.426	(4.006)	1.420
Risconti passivi	843	(156)	687
Totale ratei e risconti passivi	6.269	(4.162)	2.107

Composizione dei ratei passivi:

	Descrizione	Importo
	INTERESSI PASSIVI	1.292
	BANCARIE	128
Totale		1.420

Composizione dei risconti passivi:

	Descrizione	Importo
	CREDITO IMPOSTA BENI STRUMENTALI	687
Totale		687

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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 spazzamento e raccolta	9.406.440
ricavi imp TMB ATO 5	1.325.904
Canone servizio parchi e giardini	789.992
Canone servizio illumin pubblica	1.279.362
Ricavi Biogas	261.731
Ricavi SNR Comune AP	1.210.761
Ricavi affitto trituratore	60.266
Ricavi servizio pesa ATO 5	108.181
Ricavi Conferimenti vasca 7	3.824.250
Vendita e ditribuz Kit raccolta	214.824
Vendita amendante composto misto	2.160
Altri ricavi	15.596
Totale	18.499.467

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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	18.499.467
Totale	18.499.467

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.835.068 (€ 2.794.900 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	12.750	-12.750	0
Altri			
Proventi immobiliari	1.800	-435	1.365
Rimborsi spese	101.666	137.718	239.384
Personale distaccato presso altre imprese	2.577.733	-64.939	2.512.794
Plusvalenze di natura non finanziaria	3.618	-3.193	425
Sopravvenienze e insussistenze attive	97.228	-16.392	80.836
Contributi in conto capitale (quote)	104	52	156
Altri ricavi e proventi	1	107	108
Totale altri	2.782.150	52.918	2.835.068
Totale altri ricavi e proventi	2.794.900	40.168	2.835.068

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 14.817.326 (€ 13.421.283 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Servizi per acquisti	12.825.048	1.439.167	14.264.215
Energia elettrica	11.309	-2.520	8.789
Gas	1.282	-1.282	0
Acqua	87	25	112
Spese di manutenzione e riparazione	57.980	-24.245	33.735
Servizi e consulenze tecniche	174.152	-89.671	84.481
Compensi agli amministratori	36.817	-1.383	35.434
Compensi a sindaci e revisori	23.185	-5.713	17.472
Pubblicità	3.710	32.500	36.210
Spese e consulenze legali	62.086	-20.051	42.035
Consulenze fiscali, amministrative e commerciali	31.961	1.930	33.891
Spese telefoniche	5.247	-1.248	3.999

Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria	18.938	2.573	21.511
Assicurazioni	119.924	-29.713	90.211
Spese di rappresentanza	0	1.985	1.985
Spese di viaggio e trasferta	141	1	142
Altri	49.416	93.688	143.104
Totale	13.421.283	1.396.043	14.817.326

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.240 (€ 1.632 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Affitti e locazioni	1.632	3.608	5.240
Totale	1.632	3.608	5.240

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 729.021 (€ 91.190 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Imposte di bollo	0	160	160
ICI/IMU	32.327	-694	31.633
Imposta di registro	254	-10	244
Oneri di utilità sociale	527	168	695
Sopravvenienze e insussistenze passive	44.327	70.639	114.966
Minusvalenze di natura non finanziaria	441	6.996	7.437
Altri oneri di gestione	13.314	560.572	573.886
Totale	91.190	637.831	729.021

Proventi e oneri finanziari

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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 viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce “interessi ed altri oneri finanziari”:

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	89.870
Altri	4.416
Totale	94.286

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non sono emersi ricavi di entità o incidenza eccezionali.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non sono emersi costi di entità o incidenza eccezionali.

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

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
IRES	137.473	0	0	-187	
IRAP	48.186	0	0	0	
Totale	185.659	0	0	-187	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', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

Si forniscono inoltre le ulteriori seguenti informazioni:

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.

	Esercizio Corrente	Esercizio Precedente
Aliquota d'imposta nominale	24,00	24,00
Effetto delle differenze permanenti	2,49	2,27
Costi indeducibili	69.249	75.100
Altre differenze permanenti negative (positive)	-15.242	-39.597
Aliquota effettiva	26,49	26,27

Composizione e movimenti intervenuti nelle passività per imposte differite e nelle attività per imposte anticipate

Le tabelle sottostanti, distintamente per l'Ires e l'Irap, riepilogano i movimenti dell'esercizio, derivanti dagli incrementi per le differenze temporanee sorte nell'anno e dai decrementi per le differenze temporanee riversate delle voci "Fondo per imposte differite" e "Crediti per imposte anticipate".

	credito imposte ant 31 /12/2022	Imponibile	nuove imposte ant.	riassorbimento imposte	crediti per imposte ant 31/12/2023
F.do rischi	21.942,40	0,00	0,00	0,00	21.942,40
Avviamento	936,71	0,00	0,00	186,83	749,88
			0,00	0,00	0,00
TOT	22.879,11	0,00	0,00	186,83	22.692,28

Riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico

Conformemente alle indicazioni fornite dall'OIC, il seguente prospetto consente la riconciliazione tra l'onere fiscale di bilancio e l'onere teorico, distintamente per l'Ires e per l'Irap:

IRES

ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL IRES 2023		
UTILE ANTE IMPOSTE		566.984
IRAP	48.186,49	48.186,00
UTILE ANTE IRES		518.797,51
VARIAZIONI IN AUMENTO		
Ristoranti	129,85	130,00
Carburanti 20%	2.117	2.117,00
Bollo autovetture	435	435,00
Manutenzione autovetture	2.366	2.366,00
Telefoniche	800	800,00

Sopravv passive indeducibili	2.063	2.063,00
Altri oneri indeducibili	2.794	2.794,00
Multe	10.358	10.358,00
Ammortamento autovetture		0,00
Ammortamento indeducibile	0	0,00
IRAP	48.186	48.186,00
interessi passivi rol	0,00	0,00
totale VARIAZIONI IN AUMENTO	69.249,39	69.249,00

VARIAZIONI IN DIMINUZIONE

Spese rappresentanza/ristoranti	97	97,00
Contributic/imp non tassati	156	156,00
Deduzione IRAP 10% int. Passivi	2.700	2.700,00
Deduzione IRAP lavoro dipendente	483	483,00
superammortamento	159	159,00
Riassorbimento ammortamento	417,00	417,00
avviamento		
totale VARIAZIONI IN DIMINUZIONE	4.012,00	4.012,00

TOT. VARIAZIONI IRES		65.237,00
PERDITE ESERCIZI PRECEDENTI		
IMPONIBILE IRES		584.034,51
DEDUZIONE ACE		11.230
DEDUZIONE / RECAPTURE SUPER ACE 2021		
IMPONIBILE IRES AL NETTO DELL'ACE		572.805
IRES DELL'ESERCIZIO (24%)	137.473,08	137.473
imposte anticipate	186,83	187,00
Imposte differite	0,00	0,00
Utilizzo imposte anticipate		
perdite da riportare l'esercizio successivo		
UTILE NETTO	381.137,60	381.138

IRAP**ASCOLI SERVIZI SRL IRAP 2023**

VALORE DELLA PRODUZIONE	21.334.536,00	21.334.536
Contrib. Conto impianti	156,00	
		21.334.380
COSTI PER MATERIE PRIME - B6	223.621,00	
	0,00	
		223.621
COSTI PER SERVIZI - B7	14.816.904	
Compensi amministratori	35.014,00	
costi autovetture indeduc.		

		14.781.890
COSTI GODIMENTO BENI DI TERZI - B8	5.240,00	
		5.240
AMMORTAMENTO IMM. IMM. LI	1.463.927,00	1.463.927
Ammortamento indeducibile	0,00	
AMMORTAMENTO IMM. MAT. LI	108.708,00	108.708
ONERI DIVERSI DI GESTIONE IMU	729.021,00	
	31.633,00	
		697.388
VALORE DELLA PRODUZIONE LORDA		4.053.606,00
IS1	75.062,00	
IS2		
IS3		
IS4		
IS7	2.811.801,00	
TOTALE DEDUZIONI		2.886.863,00
BASE IMPONIBILE		1.166.743
ALiquota	4,13%	
IMPOSTA NETTA		48.186,49

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

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
Impiegati	6
Operai	56
Totale Dipendenti	62

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

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
Compensi	18.582	17.472

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

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:

La società ha in essere le garanzie sotto riportate non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

La società ha in essere le garanzie sotto riportate non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

In data 29/11/2021 sono state rinnovate 2 polizze fideiussorie assicurative per la gestione post-mortem della discarica (vasca nr.1 2 3 4 e 5) aventi durata quinquennale rispettivamente con massimale di euro 3.543.000,00 per le prime quattro vasche e di euro 2.478.000,00 per la quinta vasca.

In data 29/11/2022 è stata rinnovata per il periodo di sei mesi 1 polizza fideiussoria assicurativa per la gestione operativa delle vasche 1,2,3 e 4 con un massimale assicurato di Euro 3.080.439,80.

In data 11/07/2022 è stata rinnovata per il periodo di un anno 1 polizza fideiussoria assicurativa per la gestione operativa della vasca 5 con un massimale assicurato di Euro 2.019.096. .

Annualmente vengono rinnovate le seguenti polizze:

RCT–RCO; RC INQUINAMENTO, D&O PATRIMONIALE AMMINISTRATORI, TUTELA LEGALE ENTI PUBBLICI, RC AUTO.

E' in vigore, inoltre, una polizza, con scadenza 10/07/2026, relativa all'attività di commercio intermediazione dei rifiuti (Cat. 8).

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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
	ECOINNOVA SRL	SOCIO D'OPERA	0	0	3.830.368	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)
	3.465.374	0	10.973.844	0	0	0

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

E' in corso di ultimazione la realizzazione del lotto nr. 2 della Vasca nr. 7 della discarica comprensoriale di Relluce e si prevede che I lavori saranno ultimate entro la metà del mese di Aprile 2024 per poi procedere al relativo collaudo tecnico funzionale che consentirà di effettuare le operazioni di abbancamento.

In onsiderazione di quanto sopra esposto , a partire dal mese di Maggio del corrente anno, sarà possibile conferire una quantità stimata di rifiuti pari a circa 5.000 tonnellate/mese che determineranno un significativo impatto sul conto economico sia in termini di fatturato che in termini di utile lordo.

Si ritiene importante evidenziare, inoltre, che in base all'Ordinanza emergenziale della Provincia di Ascoli Piceno n. 3 del 28/12/2023, avente dunque efficacia di sei mesi salvo proroghe, la società ha avviato, con decorrenza 01/01/2024, l'attività di gestione dell'Impianto Tmb. Sulla base di tale ordinanza la società ha effettuato, in base all'art. 6 del CCNI il passaggio del personale in forza all'impianto del precedente gestore Picenambiente spa ed ha assunto l'onere di adempiere alle obbligazioni pecuniarie derivanti dagli investimenti in impianti, macchinari e attrezzature imputati all'impianto Tmb non ancora ammortizzati al 31/12/23 dal precedente gestore nonchè ad effettuare tuti quegli investimenti necessari per effettuare la gestioni operative dell'impianto che le saranno riconosciute all'interno della tariffa che sarà comunicata e approvata dall'Ato 5 Ascoli Piceno.

In virtù della predetta ordinanza la società effettuerà per il periodo di sei mesi, salvo proroghe, il trattamento meccanico biologico dei rifiuti indifferenziati della provincia di Ascoli Piceno con un'ulteriore incremento del fatturato.

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

Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile si comunica che la Società non ha in essere strumenti finanziari derivati.

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

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

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

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

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

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

Euro 381.138 a Riserva Straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

DE ANGELIS FEDERICA

ROZZI GAETANO

ZAMBRINI ANDREA

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Il sottoscritto Dott. Gaetano Lanza Volpe, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinques della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio delle Marche – prot. AGEDRMAR n. 27601 del 24.10.2018