

SERVIZI AMBIENTALI PROVINCIA DI RIETI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SALARIA 3 02100 RIETI (RI)
Codice Fiscale	01075000578
Numero Rea	RI 66380
P.I.	01075000578
Capitale Sociale Euro	40.214 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Raccolta dei rifiuti solidi non pericolosi (38.11.00)
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		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.000	4.693
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.762	280
5) avviamento	109.144	15.783
7) altre	2.907	4.221
Totale immobilizzazioni immateriali	120.813	24.977
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.630.689	405.989
2) impianti e macchinario	232.299	234.511
3) attrezzature industriali e commerciali	284.925	374.167
4) altri beni	484.461	938.460
Totale immobilizzazioni materiali	2.632.374	1.953.127
Totale immobilizzazioni (B)	2.753.187	1.978.104
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	40.058	9.454
5) acconti	25.331	11.000
Totale rimanenze	65.389	20.454
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.037.927	3.038.837
Totale crediti verso clienti	3.037.927	3.038.837
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	414.246	638.143
Totale crediti tributari	414.246	638.143
5-ter) imposte anticipate	166.648	173.907
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.615	11.074
Totale crediti verso altri	14.615	11.074
Totale crediti	3.633.436	3.861.961
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	899.561	1.899.646
2) assegni	1.711	-
3) danaro e valori in cassa	209	116
Totale disponibilità liquide	901.481	1.899.762
Totale attivo circolante (C)	4.600.306	5.782.177
D) Ratei e risconti	526.969	705.692
Totale attivo	7.880.462	8.465.973
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	40.214	40.214
IV - Riserva legale	8.043	8.043
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	208.207	151.511

Varie altre riserve	(4)	-
Totale altre riserve	208.203	151.511
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	87.751	56.696
Totale patrimonio netto	344.211	256.464
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	10.000	-
Totale fondi per rischi ed oneri	10.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	307.262	264.551
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	319.072	306.581
esigibili oltre l'esercizio successivo	586.753	905.825
Totale debiti verso soci per finanziamenti	905.825	1.212.406
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.787.156	1.831.251
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.368.677	1.132.859
Totale debiti verso banche	3.155.833	2.964.110
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.381.233	3.032.639
Totale debiti verso fornitori	2.381.233	3.032.639
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.000	50.000
Totale debiti verso imprese collegate	50.000	50.000
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.796	51.093
Totale debiti tributari	51.796	51.093
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	196.590	179.500
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	196.590	179.500
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	453.165	418.262
Totale altri debiti	453.165	418.262
Totale debiti	7.194.442	7.908.010
E) Ratei e risconti	24.547	36.948
Totale passivo	7.880.462	8.465.973

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.651.929	10.145.116
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	84.242	92.818
altri	59.015	43.869
Totale altri ricavi e proventi	143.257	136.687
Totale valore della produzione	10.795.186	10.281.803
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.380.768	1.191.929
7) per servizi	3.793.648	3.727.528
8) per godimento di beni di terzi	557.789	667.394
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.855.568	2.884.268
b) oneri sociali	860.432	788.350
c) trattamento di fine rapporto	125.229	121.732
e) altri costi	15.000	22.838
Totale costi per il personale	3.856.229	3.817.188
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	14.866	7.645
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	657.999	604.980
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	15.835	15.500
Totale ammortamenti e svalutazioni	688.700	628.125
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(30.604)	5.547
12) accantonamenti per rischi	10.000	-
14) oneri diversi di gestione	166.740	62.237
Totale costi della produzione	10.423.270	10.099.948
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	371.916	181.855
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	9	5
Totale proventi diversi dai precedenti	9	5
Totale altri proventi finanziari	9	5
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese collegate	40.666	52.668
altri	181.185	47.935
Totale interessi e altri oneri finanziari	221.851	100.603
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(221.842)	(100.598)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	150.074	81.257
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	55.174	48.240
imposte differite e anticipate	7.149	(23.679)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	62.323	24.561
21) Utile (perdita) dell'esercizio	87.751	56.696

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	87.751	56.696
Imposte sul reddito	62.323	24.561
Interessi passivi/(attivi)	221.842	100.598
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(4.711)	(10.889)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	367.205	170.966
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	73.190	87.851
Ammortamenti delle immobilizzazioni	672.865	612.625
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	110	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	746.165	700.476
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.113.370	871.442
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(44.935)	27.474
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	910	129.194
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(651.406)	86.709
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	178.723	(290.882)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(12.401)	(1.516)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	288.750	(285.861)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(240.359)	(334.882)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	873.011	536.560
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(221.842)	(100.598)
(Imposte sul reddito pagate)	(70.872)	(16.064)
(Utilizzo dei fondi)	(20.479)	(48.104)
Totale altre rettifiche	(313.193)	(164.766)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	559.818	371.794
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.374.535)	(466.775)
Disinvestimenti	42.000	23.615
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(110.703)	(4.501)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.443.238)	(447.661)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(44.095)	720.915
Accensione finanziamenti	235.818	466.418
(Rimborso finanziamenti)	(306.581)	(294.580)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(4)	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(114.862)	892.752
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(998.282)	816.885
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	1.899.646	1.082.604
Danaro e valori in cassa	116	272
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.899.762	1.082.876
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	899.561	1.899.646
Assegni	1.711	-
Danaro e valori in cassa	209	116
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	901.481	1.899.762

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 87.751.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei servizi di igiene urbana nei comuni rientranti nella Provincia di Rieti. L'incremento in termini di ricavi rispetto al precedente esercizio è pari a circa 500 mila euro.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Nel corso dell'esercizio 2023 la società ha effettuato rilevanti investimenti nel campo immobiliare, acquisendo n. 2 immobili e terreni siti nel comune di Cittaducale, destinati a sedi operative per lo svolgimento dell'attività, nonché ha acquisito un ramo d'azienda titolare di autorizzazione per il trattamento dei rifiuti urbani ai sensi dell'art. 208 legge 152/96.

La gestione dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è influenzata da costi di gestione ormai divenuti stabilmente aumentati rispetto agli esercizi precedenti, per effetto del noto conflitto Russo-Ucraino avvenuto nell'anno 2022, con lieve tendenza al ribasso a partire dal terzo trimestre. Tuttavia, grazie ad un costante monitoraggio dell'andamento economico, la Società ha ottimizzato ulteriormente i processi per lo svolgimento del servizio di igiene urbana al fine di assicurare il contenimento dei costi e la continuità aziendale.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.ce art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha modificato i principi contabili rispetto ai precedenti esercizi.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del collegio sindacale.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni .I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 18 esercizi che corrisponde alla sua vita utile.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	25%
Autocarri	20%
Autovetture	25%
Mobili ed arredi	12%
Attrezzature	20%
Macchine d'uff. elettr.	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite, eventualmente, le informazioni previste dall'OIC 19 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritte al costo specifico di acquisto.

Le stesse sono rappresentate da materiali di consumo, dalla consistenza dei quantitativi di carburante contenuto alla data del 31.12.2023 nelle cisterne posizionate presso la sedi operative della società e destinato al rifornimento degli automezzi che effettuato i servizi di igiene urbana.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio 2017;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	89.627	7.600	21.600	9.470	128.297
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.934	7.320	5.817	5.249	103.320
Valore di bilancio	4.693	280	15.783	4.221	24.977
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.000	9.703	100.000	-	110.703
Ammortamento dell'esercizio	4.693	2.221	6.639	1.314	14.866
Totale variazioni	(3.693)	7.482	93.361	(1.314)	95.836
Valore di fine esercizio					
Costo	90.626	17.303	121.600	9.470	238.999
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	89.626	9.541	12.456	6.563	118.186
Valore di bilancio	1.000	7.762	109.144	2.907	120.813

Gli incrementi più rilevanti riportati nella tabella che precede afferiscono la voce "Avviamento" per effetto dell'acquisto a titolo oneroso di un ramo di azienda titolare di autorizzazione al trattamento di rifiuti urbani ai sensi dell'art. 208 legge 152/96 nonché alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" dovuto all'acquisizione di una licenza software necessaria ad ottemperare gli obblighi normativi imposti dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (ARERA) relativamente alla delibera 387/2023/R/rif.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Nel bilancio al 31/12/2023 non si sono effettuate riclassificazioni delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state eseguite svalutazioni.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.632.374	1.953.127	679.247

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	417.228	388.760	746.188	2.340.371	3.892.547
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.239	154.249	372.021	1.401.911	1.939.420
Valore di bilancio	405.989	234.511	374.167	938.460	1.953.127
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.254.142	38.052	66.750	15.591	1.374.535
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	37.289	37.289
Ammortamento dell'esercizio	29.442	40.264	155.992	432.301	657.999
Totale variazioni	1.224.700	(2.212)	(89.242)	(453.999)	679.247
Valore di fine esercizio					
Costo	1.671.370	426.812	812.938	2.263.747	5.174.867
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.681	194.513	528.013	1.779.286	2.542.493
Valore di bilancio	1.630.689	232.299	284.925	484.461	2.632.374

L'incremento nella voce "Terreni e Fabbricati" è dovuta all'acquisto di n. 2 immobili siti nel comune di Cittaducale e di terreni adiacenti gli immobili da destinare a sedi operative della società nonché ad impianto per il trattamento autorizzato di rifiuti urbani.

L'incremento della categoria "Impianti e macchinari" è ascrivibile prevalentemente all'acquisto di n.2 postazioni ad accesso controllato per il conferimento di rifiuti, ad una cisterna per contenere il gasolio destinato al rifornimento degli automezzi e ad ampliamento degli impianti di video sorveglianza.

L'incremento registrato nella categoria "Attrezzature industriali e commerciali" è riferito all'acquisto di n.15 containers scarrabili a cielo aperto di varie dimensioni.

Nella voce "Altre immobilizzazioni materiali" accoglie principalmente l'intero parco veicolare utilizzato dalla società per l'erogazione dei servizi di igiene urbana. Nel corso dell'anno 2023 si è provveduto a sostituire alcuni automezzi.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104 /2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state eseguite svalutazioni sulle immobilizzazioni materiali.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Non sono state eseguite rivalutazioni sulle immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data del 31-12-2023 ha in essere n. 17 contratti di locazione finanziaria, tutti riferiti ad automezzi necessari per lo svolgimento dell'attività di igiene urbana.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.936.825
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	381.765
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.025.636
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	33.185

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
65.389	20.454	44.935

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	9.454	30.604	40.058
Acconti	11.000	14.331	25.331
Totale rimanenze	20.454	44.935	65.389

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.038.837	(910)	3.037.927	3.037.927
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	638.143	(223.897)	414.246	414.246
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	173.907	(7.259)	166.648	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.074	3.541	14.615	14.615
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.861.961	(228.525)	3.633.436	3.466.788

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato pertanto i crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo ed esposti al netto del fondo svalutazione crediti che ammonta ad euro 77.505. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

La voce "Crediti tributari" accoglie in via principale il credito IVA maturato nell'esercizio chiuso al 31-12-2023 per € 270.936,72, il credito d'imposta su accise, pari ad € 19.947,66, il credito su imposta sost. TFR per € 1.948,08 ed i crediti d'imposta maturati su acquisti di beni agevolati ai sensi della Legge 178/20 c.1056 e 1058 e s.m.i. e riferiti agli anni 2022 e 2023 e per formazione 4.0 anno 2020.

Le imposte anticipate per Euro 166.648 sono relative a differenze temporanee deducibili e perdite fiscali riportabili delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

La voce "crediti verso altri" accoglie le somme versate a titolo di deposito cauzione per contratti di locazione.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.037.927	3.037.927
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	414.246	414.246
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	166.648	166.648
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	14.615	14.615
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.633.436	3.633.436

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
901.481	1.899.762	(998.281)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.899.646	(1.000.085)	899.561
Assegni	-	1.711	1.711
Denaro e altri valori in cassa	116	93	209
Totale disponibilità liquide	1.899.762	(998.281)	901.481

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
526.969	705.692	(178.723)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.
Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	705.692	(178.723)	526.969
Totale ratei e risconti attivi	705.692	(178.723)	526.969

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Canoni di leasing	343.419
Assicurazioni RCA	113.591
Polizze fidejussorie	27.645
Canoni servizi diversi	28.249
Altri costi per servizi	2.531
Diritti di segreteria comunali	8.082
Costi anticipati	420
Servizi amministrativi	1.879
Altri di ammontare non apprezzabile	1.153
Totale	526.969

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	40.214	-	-	-		40.214
Riserva legale	8.043	-	-	-		8.043
Altre riserve						
Riserva straordinaria	151.511	-	56.696	-		208.207
Varie altre riserve	-	(4)	-	-		(4)
Totale altre riserve	151.511	(4)	56.696	-		208.203
Utile (perdita) dell'esercizio	56.696	-	-	56.696	87.751	87.751
Totale patrimonio netto	256.464	(4)	56.696	56.696	87.751	344.211

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	40.214	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	-	A,B
Riserva legale	8.043	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	208.207	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	(4)	
Totale altre riserve	208.203	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	256.460	

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.000		10.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	(10.000)	(10.000)
Totale variazioni	10.000	10.000
Valore di fine esercizio	10.000	10.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 10.000, accoglie la dotazione stanziata in favore dell'Organismo di Vigilanza, nominato con delibera del Consiglio di Amministrazione in data 15-06-2023 ai sensi del D.lgs. 231/2001, al fine di garantire il principio di terzietà, avendo autonomi poteri decisionali e di iniziativa nei processi suscettibili di vigilanza e di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
307.262	264.551	42.711

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	264.551
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	73.190
Utilizzo nell'esercizio	30.479
Totale variazioni	42.711
Valore di fine esercizio	307.262

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2023 o scadrà nell'esercizio successivo in data { }, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	1.212.406	(306.581)	905.825	319.072	586.753
Debiti verso banche	2.964.110	191.723	3.155.833	1.787.156	1.368.677
Debiti verso fornitori	3.032.639	(651.406)	2.381.233	2.381.233	-
Debiti verso imprese collegate	50.000	-	50.000	50.000	-
Debiti tributari	51.093	703	51.796	51.796	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	179.500	17.090	196.590	196.590	-
Altri debiti	418.262	34.903	453.165	453.165	-
Totale debiti	7.908.010	(713.568)	7.194.442	5.239.012	1.955.430

La voce debiti verso soci per finanziamenti si riferisce a n. 2 finanziamenti fruttiferi di interessi erogati dalla RIECO S.p.A. rispettivamente di euro 450.000 ed euro 1.500.000 originari.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023 comprende il debito per anticipazione su crediti da fatture per € 1.299.210,53 ed il valore residuo di n. 3 finanziamenti erogati alla società dagli istituti di credito Intesa San Paolo e Bper, rispettivamente di originari € 1.458.000 complessivi ed € 800.000. La quota di tali debiti oltre i 12 mesi è pari ad € 1.368.677.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali e delle note credito da ricevere. La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto la differenza tra valore iniziale e valore a scadenza è di scarso rilievo. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Per i "debiti verso imprese collegate" occorre rilevare che il valore di euro 50.000, è relativo ad un finanziamento infruttifero da parte della socia RIECO S.p.A.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 6.475,00, per ritenute su redditi di lavoro dipendente di € 44.302,56 e per ritenute su redditi di lavoro autonomo di € 161,00.

La voce " Altri debiti" accoglie le somme per retribuzione dovute al personale dipendente al netto degli acconti corrisposti per le mensilità di dicembre, pari ad € 185.902,19, per ferie e permessi non goduti, ratei di mensilità aggiuntive maturate per € 242.362,93, per ritenute sindacali € 2.036,50 e varie.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	905.825	905.825
Debiti verso banche	3.155.833	3.155.833
Debiti verso fornitori	2.381.233	2.381.233
Debiti verso imprese collegate	50.000	50.000
Debiti tributari	51.796	51.796
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	196.590	196.590
Altri debiti	453.165	453.165
Debiti	7.194.442	7.194.442

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessun debito è assistito da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	905.825	905.825
Debiti verso banche	3.155.833	3.155.833
Debiti verso fornitori	2.381.233	2.381.233
Debiti verso imprese collegate	50.000	50.000

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti tributari	51.796	51.796
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	196.590	196.590
Altri debiti	453.165	453.165
Totale debiti	7.194.442	7.194.442

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
24.547	36.948	(12.401)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	7.564	(7.557)	7
Risconti passivi	29.384	(4.844)	24.540
Totale ratei e risconti passivi	36.948	(12.401)	24.547

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Crediti dimposta industria 4.0	11.430
Contributi CDC RAEE	13.109
Ratei passivi	8
Totale	24.547

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.795.186	10.281.803	513.383

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.651.929	10.145.116	506.813
Altri ricavi e proventi	143.257	136.687	6.570
Totale	10.795.186	10.281.803	513.383

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi per prestazione di servizi € 10.081.677,99

Ricavi per cessione materiali raccolta €570.250,80

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	10.651.929
Totale	10.651.929

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.651.929
Totale	10.651.929

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.423.270	10.099.948	323.322

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.380.768	1.191.929	188.839
Servizi	3.793.648	3.727.528	66.120
Godimento di beni di terzi	557.789	667.394	(109.605)
Salari e stipendi	2.855.568	2.884.268	(28.700)
Oneri sociali	860.432	788.350	72.082
Trattamento di fine rapporto	125.229	121.732	3.497
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	15.000	22.838	(7.838)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	14.866	7.645	7.221
Ammortamento immobilizzazioni materiali	657.999	604.980	53.019
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	15.835	15.500	335
Variazione rimanenze materie prime	(30.604)	5.547	(36.151)
Accantonamento per rischi	10.000		10.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	166.740	62.237	104.503
Totale	10.423.270	10.099.948	323.322

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

I crediti compresi nell'attivo circolante sono stati svalutati nei limiti dell'aliquota fiscale dello 0,5%.

Oneri diversi di gestione

La voce "oneri diversi di gestione" accoglie, in via principale, costi per diritti di segreteria, multe ed ammende, sopravvenienze passive, tasse di proprietà veicoli e franchigie RCA.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(221.842)	(100.598)	(121.244)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	9	5	4
(Interessi e altri oneri finanziari)	(221.851)	(100.603)	(121.248)
Totale	(221.842)	(100.598)	(121.244)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	175.352
Altri	46.499
Totale	221.851

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					76.782	76.782
Interessi medio credito					98.570	98.570
Interessi su finanziamenti		40.666			5.833	46.499
Totale		40.666			181.185	221.851

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					9	9
Totale					9	9

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
62.323	24.561	37.762

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	55.174	48.240	6.934
IRES			
IRAP	55.174	48.240	6.934
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	7.149	(23.679)	30.828
IRES	7.149	(23.679)	30.828
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	62.323	24.561	37.762

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	150.074	
Onere fiscale teorico (%)	24	36.018
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Spese manut ecc. 5% anni prec	(93.254)	
Ammortamenti	(22.900)	

Descrizione	Valore	Imposte
Totale	(116.154)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Spese autovetture	6.203	
Sopravv. passive in ded.	1.437	
Accantonamenti non ded.	10.000	
Spese telefonia	2.258	
Multe, ammende e sanzioni	6.951	
Spese rappresentanza	450	
Crediti d'imposta	(100.230)	
Deduzioni irap	(56.010)	
Altre variaz in aumento	10.108	
Quota TFR a forme pensionistic	(1.453)	
Totale	(120.286)	
Imponibile fiscale	(86.366)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.253.980	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Deduzioni personale dip.	(3.140.709)	
Compensi amministratori	83.333	
Altre variazioni in aumento	63.729	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Crediti d'imposta	(100.230)	
Importi per distacco personale	(15.417)	
Totale	1.144.686	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	55.174
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	1.144.686	
IRAP corrente per l'esercizio		

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31/12/2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Spese di manutenzione ecc 5%	270.241	64.858			363.495	87.239		
Ammortamenti non ded.	32.161	7.719			59.657	14.318		
Perdite fiscali	391.962	94.071			301.459	72.350		
Compensi amministratori					2.667	639		
Totale	694.364	166.648			727.278	174.546		
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		(166.648)				(174.546)		

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	694.364
Differenze temporanee nette	(694.364)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(174.546)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	7.898

	IRES
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(166.648)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Spese di manutenzione ecc 5%	363.495	(93.254)	270.241	24,00%	64.858
Ammortamenti non ded.	59.657	(27.496)	32.161	24,00%	7.719
Perdite fiscali	301.459	90.503	391.962	24,00%	94.071
Compensi amministratori	2.667	(2.667)	-	-	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
dell'esercizio	86.366			2.761		
di esercizi precedenti	305.596			298.698		
Totale perdite fiscali	391.962			301.459		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	391.962	24,00%	94.071	301.459	24,00%	72.350

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	2		2
Operai	85	85	
Altri	5	5	
Totale	92	90	2

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore igiene urbana FISO-ASSOAMBIENTE.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	83.333	8.750

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dai revisori legali:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.750
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.750

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile non sussistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni con parti correlate realizzate dalla società sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Tutte le operazioni con parti correlate sono state concluse a condizioni normali di mercato. Esse afferiscono a contratti di locazione automezzi ed a servizi di direzione tecnica, contabilità generale, controllo di gestione, gestione del personale.

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

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura del bilancio. La società svolge con regolarità il servizio di igiene urbana nei comuni appaltanti senza alcun rilievo. Si prevede, pertanto, la continuità aziendale con i conseguenti risvolti economici e patrimoniali.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, risultano pubblicati gli aiuti ricevuti nel sito web del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della Legge 24 dicembre 2012, n. 234, all'indirizzo internet:

<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx> consultabili indicando il codice fiscale della società.

Nell'anno 2023 la società ha iscritto crediti d'imposta relativi al bonus investimenti 4.0 (per gli investimenti in beni strumentali nuovi di cui all'art. 1, comma 1056 e 1058 della legge 178/2020 per €

14.033,25. Una parte di essi, pari ad € 4.600,00 , essendo riferiti a beni il cui valore è stato iscritto fra le immobilizzazioni materiali, l'imputazione in bilancio è stata effettuata mediante l'utilizzo del metodo indiretto, ossia mediante iscrizione nell'attivo patrimoniale del valore lordo del cespite e contestuale iscrizione di un risconto passivo che verrà gradualmente imputato a ricavo nella voce A.5 lungo la vita utile del singolo bene (investimento) a cui si riferisce, in base alla durata distinta per ogni categoria di bene. Nel caso di imputazione a conto economico della spesa che determina il sorgere del credito, è stato imputato per intero il corrispondente valore del credito d'imposta maturato nella medesima voce di ricavo A.5.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	87.751
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	87.751
a dividendo	Euro	
a { }	Euro	

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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 nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Giancarlo Felici

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Alberto Berardocco ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 06/03/2024