

AZIENDA MULTI SERVIZI SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MAMIANI, 29 63074 SAN BENEDETTO DEL TRONTO(AP)
Codice Fiscale	01219810445
Numero Rea	AP 120787
P.I.	01219810445
Capitale Sociale Euro	1.144.992 i.v.
Forma giuridica	(03) Societa' per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	(522150) GESTIONE DI PARCHEGGI E AUTORIMESSE
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	0	0
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	43.685	36.982
Totale immobilizzazioni immateriali	43.685	36.982
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.616.971	1.646.077
2) impianti e macchinario	498.591	513.373
3) attrezzature industriali e commerciali	19	78
4) altri beni	664.266	693.745
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	2.779.847	2.853.273
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	3.358.098	3.358.098
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	3.358.098	3.358.098
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	0	0
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0

Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.561	9.561
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	9.561	9.561
Totale crediti	9.561	9.561
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.367.659	3.367.659
Totale immobilizzazioni (B)	6.191.191	6.257.914
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	20.076	17.866
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	42.306	41.244
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	62.382	59.110
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	201.533	263.993
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	201.533	263.993
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.893	19.271
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	16.893	19.271
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.048.559	726.198
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	1.048.559	726.198
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.983	47.557
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	11.983	47.557
5-ter) imposte anticipate	70.461	76.711
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.020	28.757
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	26.020	28.757
Totale crediti	1.375.449	1.162.487
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.689	139.204
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	917	8.881
Totale disponibilità liquide	3.606	148.085
Totale attivo circolante (C)	1.441.437	1.369.682
D) Ratei e risconti	16.867	19.063
Totale attivo	7.649.495	7.646.659
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.144.992	1.144.992
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	121.959	121.959
IV - Riserva legale	141.571	141.571
V - Riserve statutarie	2.349.098	2.345.975
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	781.338	781.343
Totale altre riserve	781.338	781.343
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	1.176	3.123
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.540.134	4.538.963
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	0	0
Totale fondi per rischi ed oneri	0	0

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	614.354	621.156
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.775	327.356
esigibili oltre l'esercizio successivo	424.939	612.462
Totale debiti verso banche	630.714	939.818
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	0	0
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	223.297	278.575
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	223.297	278.575
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.000	2.651
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	2.000	2.651
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.145.476	816.306
esigibili oltre l'esercizio successivo	22.189	0
Totale debiti verso controllanti	1.167.665	816.306
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		

esigibili entro l'esercizio successivo	57.222	85.075
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	57.222	85.075
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	163.626	155.232
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	163.626	155.232
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.766	84.921
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	116.766	84.921
Totale debiti	2.361.290	2.362.578
E) Ratei e risconti	133.717	123.962
Totale passivo	7.649.495	7.646.659

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.625.518	2.541.924
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	0	0
altri	57.608	93.864
Totale altri ricavi e proventi	57.608	93.864
Totale valore della produzione	2.683.126	2.635.788
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	205.232	139.270
7) per servizi	397.348	466.069
8) per godimento di beni di terzi	87.075	85.414
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.196.108	1.175.504
b) oneri sociali	377.050	349.157
c) trattamento di fine rapporto	82.951	122.695
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	6.423	6.979
Totale costi per il personale	1.662.532	1.654.335
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.552	12.041
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	128.637	128.159
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	3.748	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	22.238	35.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	175.175	175.200
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.272)	167
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	54.356	50.288
Totale costi della produzione	2.578.446	2.570.743
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	104.680	65.045
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi da partecipazioni	0	0
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0

da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	0	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	9	7
Totale proventi diversi dai precedenti	9	7
Totale altri proventi finanziari	9	7
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	0
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	82.687	55.806
Totale interessi e altri oneri finanziari	82.687	55.806
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(82.678)	(55.799)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	0	0
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	22.002	9.246
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	14.576	13.149
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	6.250	(7.026)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	20.826	6.123
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.176	3.123

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	1.176	3.123
Imposte sul reddito	20.826	6.123
Interessi passivi/(attivi)	82.678	53.217
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	2.582
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	104.680	65.045
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	105.189	157.695
Ammortamenti delle immobilizzazioni	149.189	140.200
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	3.748	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	258.126	297.895
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	362.806	362.940
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(3.272)	167
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	47.648	(216.639)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(55.278)	26.179
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.196	308
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	9.755	(11.876)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	65.483	(64.545)
Totale variazioni del capitale circolante netto	66.532	(266.406)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	429.338	96.534
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(82.678)	(53.217)
(Imposte sul reddito pagate)	(20.826)	(6.123)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(97.179)	(132.675)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(200.683)	(192.015)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	228.655	(95.481)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	0	(14.483)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	0	(5.800)
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)	(86.214)	49.412
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(121.581)	147.182
Accensione finanziamenti	(165.334)	(201.731)
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(5)	5
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(286.920)	(54.544)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(144.479)	(100.613)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	139.204	241.647
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	8.881	7.051
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	148.085	248.698
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.689	139.204
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	917	8.881
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.606	148.085
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Attività svolte

La vostra società, in house del Comune di San Benedetto del Tronto, opera nel settore della gestione dei parcheggi, della segnaletica e manutenzione stradale. Inoltre, si occupa della gestione del canile e del forno crematorio comunale, della riscossione dei tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), dei servizi cimiteriali, dei servizi di giardinaggio, del servizio di custodia del Teatro Concordia, data entry, segnaletica pubblicitaria, servizio impianti termici, servizi di guardiania, attivazione servizio infopoint e convenzioni impianti termici comune e provincia di Ascoli Piceno.

Il capitale sociale della società è interamente posseduto dal Comune di San Benedetto del Tronto i cui dati essenziali dell'ultimo bilancio d'esercizio approvato sono riportati in questa Nota Integrativa.

Si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione per maggiori informazioni sulla natura dell'attività d'impresa e sui fatti di rilievo avvenuti durante e dopo la chiusura dell'esercizio.

Criteri di formazione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, 1° comma C.C., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute e trova costante riferimento nei "principi di redazione" stabiliti dall'articolo 2423 bis, nei "criteri di valutazione" di cui all'articolo 2426 del C.C. e nelle disposizioni di cui all'articolo 2424 bis integrate, ove applicabili, dai principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 compensi 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).

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

L'articolo 2426 del cc, comma 1, n. 8 prevede che i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. A tal proposito, l'OIC 19 consente la facoltà di non applicare tale criterio qualora la mancata applicazione dello stesso non produca effetti rilevanti o qualora lo stesso si riferisca ad operazioni in essere al primo gennaio 2017. Coerentemente con tale facoltà, considerato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe prodotto effetti irrilevanti, si è ritenuto di non applicare tale criterio ai crediti e debiti sorti nel corso dell'esercizio o degli esercizi precedenti.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisto originario comprensivo, ove esistenti, degli oneri accessori di diretta imputazione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto originario e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Va tuttavia evidenziato che alcune immobilizzazioni materiali sono state rivalutate ai soli fini civilistici secondo quanto previsto dall'art.15 D.L. 185/2008 convertito con modificazioni dalla Legge 28 gennaio 2009, nr. 2. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

In applicazione della nuova versione dell'OIC 16, la società ha provveduto allo scorporo del valore dei terreni dai relativi fabbricati. Per effettuare lo scorporo, per i terreni non acquistati separatamente, si è ritenuto applicare la percentuale indicata dalla normativa fiscale; mentre non si è ritenuto di accantonare lo storno del fondo di ammortamento al fondo per oneri di ripristino/bonifica nella considerazione di una improbabile alienazione del terreno

separato dal fabbricato. L'ammortamento imputato a conto economico è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, ivi compresi quelli pertinenti degli immobili strumentali, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio 2023, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo ecc. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento.

Le aliquote utilizzate sono le seguenti:

Fabbricati 1,50 %

Impianti, macchinari 7,50 %

Attrezzatura industriale e commerciale dal 6% al 20,00 %

Parcheggi in concessione sulla base della durata delle singole concessioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni possedute dalla società, iscritte fra le immobilizzazioni in quanto rappresentano un investimento duraturo e strategico, sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione. Le partecipazioni si riferiscono alla Start Spa.

Crediti

I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria, tenendo in considerazione le condizioni economiche, generali, di settore, provvedendo, tuttavia, a eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogative delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati. La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite. A titolo esemplificativo sono state considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze e le transazioni sui crediti in contenzioso.

Si evidenzia come, non trattandosi di un vero e proprio "credito" (bensì di un "costo sospeso"), sia stato imputato all'apposita voce "CII5-ter Imposte anticipate" l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), anche in ossequio a quanto disposto dal documento n. 25 dei principi contabili nazionali. Si tratta delle imposte connesse a "variazioni temporanee deducibili in esercizi successivi", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi, nonché delle aliquote d'imposta applicabili. Per una più accurata descrizione dell'impatto della fiscalità differita attiva sul bilancio si rinvia all'apposito prospetto della presente nota integrativa.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

I debiti con durata superiore ai dodici mesi vengono indicati separatamente.

Ratei e risconti

Sono 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, ausiliari e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato applicando il metodo FIFO.

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. I debiti corrispondono al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, e pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'importo, iscritto in bilancio è, ovviamente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai

sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al primo gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

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;

Riconoscimento ricavi

I ricavi per prestazioni dei servizi sono riconosciuti al momento della ultimazione degli stessi; mentre quelli relativi alle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione.

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa.

Nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate garanzie a favore dei membri del Consiglio di amministrazione o del Collegio sindacale, come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Nota integrativa, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	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	-	-	-	-	-	-	165.985	165.985
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	129.003	129.003
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	36.982	36.982
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	193.240	193.240
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	20.552	20.552
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	1.087	-	-	-	-	-	-	1.087
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	6.703	6.703
Valore di fine esercizio								
Costo	-	-	-	-	-	-	193.240	193.240
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	149.555	149.555
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	43.685	43.685

La voce altre immobilizzazioni, pari ad € 43.685, è riferita alla capitalizzazione dei costi per la gara di appalto del nuovo forno crematorio, per gli interventi di manutenzione su quello vecchio e a licenze per software.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	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	2.387.010	988.698	20.777	1.452.845	-	4.849.330
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	740.933	475.325	20.699	759.100	-	1.996.057
Valore di bilancio	1.646.077	513.373	78	693.745	0	2.853.273
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.387.010	1.017.129	20.552	1.447.092	-	4.871.783
Ammortamento dell'esercizio	29.100	64.138	60	35.339	-	128.637
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	2.661	-	-	-	2.661
Totale variazioni	(29.106)	(14.782)	(59)	(29.479)	-	(73.426)
Valore di fine esercizio						
Costo	2.387.010	1.017.129	20.552	1.447.092	-	4.871.783
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	770.039	518.538	20.533	782.826	-	2.091.936
Valore di bilancio	1.616.971	498.591	19	664.266	0	2.779.847

Rivalutazioni

Si mettono in evidenza, in relazione a quanto disposto dall'art. 10 legge n.72 del 19 marzo 1983, le seguenti rivalutazioni monetarie operate sulle immobilizzazioni materiali:

Rivalutazioni immobilizzazioni materiali					
Legge	1) Terreni e fabbricati	2) Impianti e macchinario	3) Att. Ind.li e commerciali	4) Altri beni	Totale
L. 576/1975	0	0	0	0	0
L. 72/1983	0	0	0	0	0
L. 413/1991	0	0	0	0	0
L. 342/2000	0	0	0	0	0
L. 448/2001	0	0	0	0	0
L. 350/2003	0	0	0	0	0
L. 2/2009	1.644.480	0	0	0	1.644.480
L. 147/2013	0	0	0	0	0
Totale	1.644.480	0	0	0	1.644.480

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22) del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le operazioni di locazione finanziaria.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	50.144
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	13.288
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	35.305

	Importo
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	844

Conformemente alle indicazioni fornite dal documento OIC 1 - I principali effetti della riforma del diritto societario sulla redazione del bilancio d'esercizio, vengono fornite nell'apposito prospetto le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti. Si riporta il prospetto leasing in dettaglio:

Attività'	
a) Contratti in corso	
a.1) Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	63432
relativi fondi ammortamento	
a.2) Beni acquistati in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	
a.3) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	
a.4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	13288
a.5) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	50144
relativi fondi ammortamento	
b) Beni riscattati	
b.1) Maggiore/minor valore complessivo dei beni riscattati, rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	
Totale (a.6+b.1)	50144
Passività'	
c) Debiti impliciti	
c.1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	45744
di cui scadenti nell'esercizio successivo	22334
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	23410
di cui scadenti oltre i 5 anni	
c.2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio	
c.3) Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	10439
c.4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	35305
di cui scadenti nell'esercizio successivo	24988
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	10317
di cui scadenti oltre i 5 anni	
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a.6+b.1-c.4)	14839
e) Effetto fiscale	4140
f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e)	10699
Conto Economico	
a.1) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	14281
a.2) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	844
a.3) Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	13288
a.4) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
a) Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi)	-149
b) Rilevazione dell'effetto fiscale	-42
c) Effetto netto sul risultato d'esercizio con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (a-b)	-107

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni finanziarie.

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti delle partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate, in imprese controllanti, in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, in altre imprese, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	-	3.358.098	-	-	-	3.358.098	-	-
Valore di bilancio	0	3.358.098	0	0	0	3.358.098	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	3.358.098	-	-	-	3.358.098	-	-
Valore di fine esercizio								
Costo	-	3.358.098	-	-	-	3.358.098	-	-
Valore di bilancio	0	3.358.098	0	0	0	3.358.098	0	0

Le partecipazioni detenute, valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione sono riferite a:
 - Start Spa € 3.358.098 (quote possedute 21,426%).

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 2) e 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti di immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti, con evidenza di quelli con durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Crediti immobilizzati verso altri	9.561	9.561	9.561	0
Totale crediti immobilizzati	9.561	9.561	9.561	-

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 2), lettera a) del Codice Civile, di seguito viene analizzato il valore delle immobilizzazioni finanziarie, con evidenza del valore contabile e del loro fair value.

	Valore contabile
Crediti verso altri	9.561

Le immobilizzazioni finanziarie verso altri sono interamente riferite ai depositi cauzionali.

Attivo circolante

Di seguito viene analizzato l'attivo circolante.

Rimanenze

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	17.866	2.210	20.076
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	41.244	1.062	42.306
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	59.110	3.272	62.382

Le rimanenze si riferiscono per la maggior parte a materiali per i cantieri, segnaletica stradale, grattini e cancelleria.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, a i sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	263.993	(62.460)	201.533	201.533	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	19.271	(2.378)	16.893	16.893	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	726.198	322.361	1.048.559	1.048.559	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	47.557	(35.574)	11.983	11.983	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	76.711	(6.250)	70.461		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	28.757	(2.737)	26.020	26.020	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.162.487	212.961	1.375.449	1.304.988	-

La voce crediti verso clienti accoglie anche l'importo di € 168.171 relativo a fatture da emettere per aggio su riscossione tributi che sono maturati nel corso dell'anno ma che alla data del 31/12/2023 non sono stati ancora riscossi dal Comune di San Benedetto del Tronto. I crediti verso clienti sono esposti secondo il valore presumibile di realizzazione al netto del fondo di svalutazione pari ad € 77.356.

I crediti verso la società controllante si riferiscono a quelli vantati nei confronti del Comune di San Benedetto del Tronto.

I crediti tributari pari a € 11.983 si riferiscono a:

- Erario c/acconto Ires per € 1.686;
- Erario c/imposta sost. TFR per € 6.514;
- Erario c/Iva per € 3.783.

I crediti verso imprese collegate sono riferiti a crediti verso Start S.p.A.

I crediti verso altri si riferiscono a crediti verso associazioni e istituti vari.

Il dettaglio delle imposte anticipate è esposto nella tabella seguente.

Dettaglio Crediti per Imposte Anticipate

I crediti per imposte anticipate pari ad euro 70.461 sono relativi a differenze temporanee deducibili nei futuri esercizi. Il dettaglio è il seguente:

IRES				
	Interessi passivi non dedotti	Perdite esercizi precedenti	F.do Sval. crediti non dedotto	
differenza temp. 31.12.2022		82.215	173.854	61.493
diminuzione Differ. Temporanea		18.923	0	3.950
aumento Differ. Temporanea		0	24.940	0
differenza temp. 31.12.2022		63.292	198.794	57.543
Crediti Imposta Ires anticipata al 31.12.2022	76.711	15.190	47.711	13.810
diminuzione Differ. Temporanea		45.855	0	188
aumento Differ. Temporanea		0	0	20.000
variazione adeguamento aliquota				
differenza temp. 31.12.2023		17.437	198.794	77.355
Cred. Imposta IRES anticipate 31.12.2023	70.461	4.185	47.711	18.565

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	139.204	(136.515)	2.689
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	8.881	(7.964)	917
Totale disponibilità liquide	148.085	(144.479)	3.606

Nelle giacenze di cassa è ricompresa la cassa monete gestita dall'Istituto convenzionato in attesa di accreditamento.

Ratei e risconti attivi

Nella voce ratei e risconti attivi sono iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di proventi e costi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	97	2	99
Risconti attivi	18.966	(2.198)	16.768
Totale ratei e risconti attivi	19.063	(2.196)	16.867

Si segnala che l'importo superiore a 5 anni è pari a € 6.577

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

RATEI ATTIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Affitto Partner	€ 92
Interessi attivi bacari	€ 7
TOTALE	€ 99

RISCONTI ATTIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Assicurazione automezzi	€ 100
Tasse automobilistiche	€ 237
Servizi vari	€ 382
Canone leasing	€ 112
Assicurazione infortuni	€ 12
Assicurazione responsabilità civile	€ 5.070
Assicurazione civile amministratori	€ 2.238
Assicurazione incendi	€ 571
Assicurazione amministratori	€ 18
Locazioni operative	€ 71
Locazioni	€ 581
Noleggio	€ 32
Spese telefoniche	€ 323
Spese mediche veterinarie	€ 444
Spese istruttoria mutuo MPS	€ 2.203
Polizza Unipol	€ 601
Spese istruttoria mutuo Carisap	€ 617
Spese mutuo S. Paolo	€ 1.211
Contratto CNH	€ 1.872
Firma digitale	€ 73
TOTALE	€ 16.768

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento dell'attività sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.144.992	-	-		1.144.992
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	-	-		0
Riserve di rivalutazione	121.959	-	-		121.959
Riserva legale	141.571	-	-		141.571
Riserve statutarie	2.345.975	3.123	-		2.349.098
Altre riserve					
Riserva straordinaria	0	-	-		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	-	-		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0	-	-		0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	-	-		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	-	-		0
Versamenti in conto capitale	0	-	-		0
Versamenti a copertura perdite	0	-	-		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	-	-		0
Riserva avanzo di fusione	0	-	-		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	-	-		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	-	-		0
Varie altre riserve	781.343	-	5		781.338
Totale altre riserve	781.343	-	5		781.338
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	3.123	-	1.947	1.176	1.176
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	4.538.963	3.123	1.952	1.176	4.540.134

La riserva di € 781.338 si riferisce ad un contributo regionale in sospensione di imposta che non ha subito alcuna variazione rispetto dall'esercizio precedente.

La riserva € 121.959 si riferisce alla rivalutazione di un immobile operata ai sensi della D.L. 185/08.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

	Importo	Origine / natura
Capitale	1.144.992	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	
Riserve di rivalutazione	121.959	AB
Riserva legale	141.571	B
Riserve statutarie	2.349.098	ABC
Altre riserve		
Riserva straordinaria	0	
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	
Riserva azioni o quote della società controllante	0	
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	
Versamenti in conto aumento di capitale	0	
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	
Versamenti in conto capitale	0	
Versamenti a copertura perdite	0	
Riserva da riduzione capitale sociale	0	
Riserva avanzo di fusione	0	
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	
Riserva da conguaglio utili in corso	0	
Varie altre riserve	781.338	B
Totale altre riserve	781.338	B
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	
Totale	4.538.958	

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

Fondi per rischi e oneri

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sui fondi per rischi e oneri, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	621.156
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	82.951
Utilizzo nell'esercizio	89.753
Totale variazioni	(6.802)
Valore di fine esercizio	614.354

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Obbligazioni	0	-	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	-	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	-	0	0	0
Debiti verso banche	939.818	(309.104)	630.714	205.775	424.939
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	278.575	(55.278)	223.297	223.297	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	2.651	(651)	2.000	2.000	0
Debiti verso controllanti	816.306	351.359	1.167.665	1.145.476	22.189
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	85.075	(27.853)	57.222	57.222	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	155.232	8.394	163.626	163.626	0
Altri debiti	84.921	31.845	116.766	116.766	0
Totale debiti	2.362.578	(1.288)	2.361.290	1.914.162	447.128

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I debiti verso imprese collegate si riferiscono alla Start S.p.A.

I debiti verso imprese controllanti si riferiscono al Comune di San Benedetto del Tronto.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate. La maggior somma è riferita principalmente al debito per ritenute di lavoro autonomo e dipendente pari ad € 54.847, IRAP per € 1.427 e varie per € 932.

Inoltre, nella voce sono inclusi debiti per altre imposte per € 16.

Gli altri debiti sono relativi a debiti verso dipendenti per € 115.503, verso associazioni sindacali per € 1.130 e altri per € 133.

Si specifica che l'importo dei debiti scadenti oltre l'esercizio successivo è riferito a debiti verso banche per € 424.939 e debiti verso impresa controllante per rateizzazioni TARI di € 22.189.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni	-	-	-	0
Obbligazioni convertibili	-	-	-	0
Debiti verso soci per finanziamenti	-	-	-	0
Debiti verso banche	627.890	627.890	2.824	630.714
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0
Acconti	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	-	223.297	223.297
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	2.000	2.000
Debiti verso controllanti	-	-	1.167.665	1.167.665
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	57.222	57.222
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	163.626	163.626
Altri debiti	-	-	116.766	116.766
Totale debiti	627.890	627.890	1.733.400	2.361.290

A commento si precisa che i debiti garantiti da ipoteca sono: Banca Intesa San Paolo ex UBI Banca ex Banca Marche mutuo garantito da ipoteca di euro 400.000 e Banca Intesa San Paolo ex Cassa di Risparmio garantito da ipoteca di euro 532.000.

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	94.053	7.889	101.942
Risconti passivi	29.909	1.866	31.775
Totale ratei e risconti passivi	123.962	9.755	133.717

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

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la composizione della voce è così dettagliata:

RISCONTI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
SEGNALETICA PUBBLICITARIA	€ 30.873
INCASSI PARCHEGGIO	€ 902
TOTALE	€ 31.775

RATEI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi passivi su rate mutuo	€ 1.865
Ferie, permessi e contributi	€ 84.012
Assicurazioni	€ 19
Leasing CNH	€ 301
Spese telefoniche Vodafone	€ 395
Interessi passivi da liquidare	€ 15.350
TOTALE	€ 101.942

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, dalle variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, dalle variazioni dei lavori in corso su ordinazione, dagli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e dagli altri ricavi e proventi.

Alla voce altri ricavi e proventi accolgono, sia per l'esercizio corrente che per quello precedente, i proventi straordinari non più allocabili nell'apposita sezione eliminata dal prospetto di bilancio in base al D.lgs n. 139/2015.

A) Valore della produzione			
Descrizione	2023	2022	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 2.625.518	€ 2.541.924	€ 83.594
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilav. e finiti			
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione			
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			
5a) contributi in conto esercizio			
5b) altri ricavi e proventi	€ 57.608	€ 93.864	-€ 36.256
Totali	€ 2.683.126	€ 2.635.788	€ 47.338

Si evidenzia che la società nel corso dell'esercizio la società ha contabilizzato un credito d'imposta per l'acquisto di gas naturale pari ad € 8.461 ed un credito di imposta per l'acquisto di un registratore di cassa pari ad € 50.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono così ripartiti:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
GESTIONE PARCHEGGIO COMUNE SBT	€ 479.508
SEGNALETICA E MANUT. STRADE	€ 365.958
SEGNALETICA PUBBLICITARIA	€ 76.061
PROGETTO CENSIM.IMP.PUBBLICITARI	€ 24.590
FORNO CREMATORIO	€ 437.439
SERVIZIO RISCOSSIONI TRIBUTI	€ 606.495
SERVIZIO DI GIARDINAGGIO	€ 83.000
SERVIZI CIMITERIALI	€ 120.000
CANILE	€ 79.679
CUSTODIA CONCORDIA	€ 7.239
PARCHEGGIO E GRATTINI AMS	€ 195.081
BOLLINI IMPIANTI TERMICI	€ 46.229
CONV. IMP. TERM. COMUNE SBT	€ 25.000
AFFITTI FABBRICATI	€ 9.995
PORTIERATO E GUARIANIA	€ 19.755
ISPEZIONE IMPIANTI TERMICI	€ 1.139
VERIFICHE CALDAIE PER PROV.AP	€ 6.184
ATTIVAZIONE SERVIZIO INFO POINT	€ 14.089

INCASSO IMPOSTA DI SOGGIORNO	€ 20.951
VARIE	€ 7.117
ABBUONI ATTIVI	€ 9
TOTALE	€ 2.625.518

Di seguito si dettagliano anche gli altri ricavi e proventi:

Altri ricavi e proventi	Valore esercizio corrente
RIMBORSO SPESE POSTALI	€ 16.281
RIMB.SPESE LEGALI	€ 4.259
RIMB.SPESE UTENZE	€ 8.134
CANONE PATRIMONIALE 2023	€ 13.455
INDENNIZZI SINISTRI	€ 351
SOPRAVV.ATTIVE	€ 5.542
CREDITO IMPOSTA GAS	€ 8.461
CREDITO IMPOSTA REG. CASSA	€ 50
DONAZIONI VOLONTARIE	€ 1.070
ARROTONDAMENTI ATTIVI	€ 5
TOTALE	€ 57.608

Costi della produzione

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi.
Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Variazione
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 205.232	€ 139.270	€ 65.962
7) per servizi	€ 397.348	€ 466.069	-€ 68.721
8) per godimento di beni di terzi	€ 87.075	€ 85.414	€ 1.661
9.a) salari e stipendi	€ 1.196.108	€ 1.175.504	€ 20.604
9.b) oneri sociali	€ 377.050	€ 349.157	€ 27.893
9.c) trattamento di fine rapporto	€ 82.951	€ 122.695	-€ 39.744
9.d) trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
9.e) altri costi	€ 6.423	€ 6.979	-€ 556
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 20.552	€ 12.041	€ 8.511
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 128.637	€ 128.159	€ 478
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 3.748	€ 0	€ 3.748
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	€ 22.238	€ 0	€ 22.238
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	-€ 3.272	€ 167	-€ 3.439
12) accantonamenti per rischi	€ 0	€ 35.000	-€ 35.000
13) altri accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
14) oneri diversi di gestione	€ 54.356	€ 50.288	€ 4.068
Totali	€ 2.578.446	€ 2.570.743	€ 7.703

La voce "Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" è così suddivisa:

Materie prime	2023	2022
MATERIALE DI CONSUMO	€ 155.010	€ 99.983
MATERIALE DI CONSUMO "BITUME"	€ 30.105	€ 21.144
CARBURANTI	€ 14.100	€ 13.097
CANCELLERIA E STAMPATI	€ 1.558	€ 1.673
ABBIGLIAMENTO DA LAVORO	€ 4.459	€ 3.373
TOTALE	€ 205.232	€ 139.270

La voce "Servizi" è così suddivisa:

DESCRIZIONE	2023	2022
TRASPORTI PER ACQUISTI	€ 196	€ 990
LAVORAZIONI ESTERNE	€ 27.359	€ 8.660
CUSTODIA CANI PRESSO ALTRO CANILE	€ 2.050	€ 1.642
ANALISI LABORATORIO	€ 6.781	€ 6.834
UTENZE	€ 109.883	€ 196.554
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 32.440	€ 57.310
QUOTA COMUNE DI SAN BENEDETTO TR.	€ 18.000	€ 18.000
COMPENSI PROFESSIONALI E DI LAVORO AUTONOMO	€ 48.465	€ 41.266
COMPENSO MEDICO VETERINARIO	€ 92	€ 0
SERVIZI DI CONSULENZA	€ 8.508	€ 12.431
COMPENSI PROFESSIONALI PER L'AMMINISTRAZ.	€ 41.240	€ 41.240
SPESE MEDICHE VETERINARIE	€ 5.499	€ 6.488
SPESE RISTORANTI E ALBERGHI	€ 1.229	€ 800
PEDAGGI AUTOSTRADALI	€ 22	€ 0
ASSICURAZIONI	€ 26.525	€ 28.241
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 2.720	€ 2.972
SPESE POSTALI	€ 1.640	€ 213
RIMBORSI SPESE	€ 3.045	€ 2.397
SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 7.531	€ 12.818
SPESE CONDOMINIALI	€ 974	€ 144
SERVIZI DI PULIZIA	€ 7.127	€ 7.270
SMALTIMENTO/CONTAMINAZ.MONETE	€ 3.149	€ 3.713
LAVORI DI DISINFESTAZIONE	€ 875	€ 790
SPESE INVIO PAGAMENTO TRIBUTI	€ 15.230	€ 4.635
CERTIFICAZIONE ISO	€ 10.602	€ 0
ELABORAZIONE DATI	€ 7.681	€ 6.706
SERVIZI VARI	€ 8.485	€ 3.955
TOTALE	€ 397.348	€ 466.069

La voce "Godimento di beni di terzi" è così suddivisa:

Godimento beni di terzi	2023	2022
LOCAZIONI FINANZIARIE	€ 13.782	€ 17.287
LOCAZIONI	€ 33.645	€ 31.640
NOLEGGIO	€ 39.064	€ 35.942
LOCAZIONI OPERATIVE	€ 584	€ 545
TOTALE	€ 87.075	€ 85.414

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo 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.

Oneri diversi di gestione

Sono relativi a imposte comunali e tasse varie, valori bollati e sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari si riferiscono principalmente a interessi e oneri verso istituti di credito.

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione della voce C.17) interessi e altri oneri finanziari:

DESCRIZIONE	ANNO 2023	ANNO 2022
Interessi passivi di C/C bancario	€ 13.348	€ 4.400
Interessi passivi su mutuo	€ 12.621	€ 8.723
Interessi passivi vari	€ 509	€ 3.547
Interessi passivi su mutui chirografari	€ 34.701	€ 22.642
Oneri e commissioni bancarie	€ 14.582	€ 11.797
Altri oneri finanziari	€ 1.685	€ 1.685
Interessi di mora	€ 4.541	€ 430
Minusvalenze da altre impr.	€ 0	€ 2.582
Imposte e bolli su c/c	€ 700	€ 0
TOTALE	€ 82.687	€ 55.806

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 12) del Codice Civile, di seguito viene dettagliata la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425, numero 17) del Codice Civile, relativi ai debiti verso banche e ad altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	60.670
Altri	22.017
Totale	82.687

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

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da Irap per € 14.576 calcolata con aliquota 4,73%, mentre non è dovuta Ires.

Le imposte anticipate, pari ad euro 6.250, sono relative ad IRES calcolata con aliquota pari al 24% sull'importo di € 26.043 relativo alle variazioni avvenute nell'anno riferite a diminuzioni e aumenti delle differenze temporanee, meglio dettagliate nell'apposita tabella a cui si rimanda. Tali imposte sono state iscritte sussistendo le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro: in particolare la ragionevole certezza che nel futuro la società conseguirà imponibili fiscali tali da consentire l'assorbimento delle perdite e degli interessi passivi.

A tale proposito, è opportuno rammentare come i principi contabili ne dispongano l'iscrivibilità in bilancio soltanto qualora sussista la ragionevole certezza della recuperabilità del loro intero ammontare, esigendo, in sede di redazione del bilancio di esercizio, la puntuale verifica di tale circostanza sulla base di stime attendibili riguardanti:

- a) il reddito imponibile, che si presume ragionevolmente di conseguire negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili (il quale deve risultare almeno pari alle predette differenze);
- b) le imposte che saranno recuperate, le quali non devono eccedere l'ammontare delle imposte differite attive iscritte in bilancio;

Tali "benefici fiscali" derivanti da variazioni temporanee deducibili, dalle quali potrebbero derivare minori imposte connesse a future "variazioni in diminuzione", sono stati rilevati nello stato patrimoniale tra i crediti dell'attivo circolante in un'apposita voce - "CII5-ter) Imposte anticipate" e al numero "22" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite e anticipate".

L'ammontare complessivo dello stanziamento in bilancio per "imposte anticipate", è stato determinato sulla base delle aliquote in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, tenendo conto delle peculiari modalità di calcolo della base imponibile ai fini dell'IRES.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	17
Operai	19
Totale Dipendenti	37

La media è stata calcolata considerando le giornate complessivamente lavorate da ciascun dipendente nel corso dell'anno.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, precisando il tasso d'interesse, le principali condizioni e gli importi rimborsati, cancellati o oggetto di rinuncia, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, precisando il totale per ciascuna categoria.

In ossequio al disposto dell'art. 11 D.lgs 19/08/2016 n. 175, i membri del Consiglio di amministrazione non sono dipendenti dell'ente titolare della partecipazione. I compensi per i membri del Consiglio di amministrazione sono stati adeguati al disposto dell'art. 4 del D.L. 95/2012. Tali compensi ammontano ad € 36.560.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	22.000	14.560

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	4.680
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.680

Categorie di azioni emesse dalla società

La Società ha un Capitale sociale di € 1.144.992 diviso in numero 2.217 azioni ordinarie del valore nominale di € 516,46 ciascuno.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso né prestiti obbligazionari convertibili in azioni, né azioni di godimento, né titoli simili.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 9) del Codice Civile, di seguito risultano l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate.

Nel prospetto sono riportati gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, nonché gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, controllanti e di imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

	Importo
Impegni	560.000
Garanzie	932.000

A commento si evidenzia che in base alla nuova normativa introdotta dal citato Decreto nello stato patrimoniale non più evidenziati i conti d'ordine. Si fornisce pertanto la seguente informativa sugli impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti nello stato patrimoniale.

Nel loro complesso i conti d'ordine ammontano ad € 560.000 e sono costituiti da fidejussioni ricevute.

Per quanto riguarda le garanzie prestate si tratta delle seguenti garanzie reali a favore di Intesa San Paolo ex Carisap a fronte dell'accensione di mutuo ipotecario (ipoteca di € 532.000) e un mutuo ipotecario con Banca Intesa San Paolo ex Ubi Banca ex Banca Marche (ipoteca € 400.000) come descritto nella sezione "Debiti" della presente Nota Integrativa.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società intrattiene rapporti con la controllante per quel che riguarda i contratti di servizio per la gestione della riscossione parcheggi, gestione segnaletica e manutenzione stradale, forno crematoio e segnaletica pubblicitaria, riscossione dei tributi minori (TOSAP, imposta di pubblicità e pubbliche affissioni), servizi cimiteriali, servizi di giardinaggio e servizio di custodia del Teatro Concordia e servizi di guardiania, servizio impianti termici e canile. Le operazioni sono regolate in base alle convenzioni vigenti.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4, del Codice Civile si espone di seguito prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	135.728.792	132.647.598
C) Attivo circolante	47.197.284	36.675.867
D) Ratei e risconti attivi	1.097	5.486.290
Totale attivo	182.927.173	174.809.755
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	130.487.292	129.946.148
Totale patrimonio netto	130.487.292	129.946.148
B) Fondi per rischi e oneri	3.516.787	3.276.646
D) Debiti	37.082.349	34.210.827
E) Ratei e risconti passivi	11.840.744	7.376.134
Totale passivo	182.927.172	174.809.755

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	65.908.872	62.635.585

B) Costi della produzione	66.879.636	62.271.727
C) Proventi e oneri finanziari	(121.516)	(309.154)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(1.168.446)	4.120.001
Imposte sul reddito dell'esercizio	758.113	725.168
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.018.839)	3.449.537

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

Si specifica che nel corso del 2023 sono stati ricevuti i seguenti pagamenti da Amministrazioni Pubbliche:

PAGAMENTI RICEVUTI NEL 2023 DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
COMUNE DI GROTTAMMARE	LAVORI DI SEGNALETICA	€ 11.611
COMUNE DI GROTTAMMARE	SEGNALETICA STRADALE	€ 2.821
COMUNE DI ASCOLI PICENO	ACCERTAMENTO ED ISPEZIONE IMP.TERMICI	€ 25.000
COMUNE DI MONTEPRANDONE	LAVORI DI SEGNALETICA	€ 12.664
COMUNE DI S.B.T.	APERTURA AUDITORIUM	€ 1.430
COMUNE DI S.B.T.	ATTIVAZIONE SPORTELLLO INFO POINT	€ 8.188
COMUNE DI S.B.T.	CANILE	€ 53.224
COMUNE DI S.B.T.	CONVENZIONE PARCHEGGI	€ 73.771
COMUNE DI S.B.T.	CONVENZIONE SEGNALETICA	€ 13.342
COMUNE DI S.B.T.	DATA ENTRY & CASSA	€ 31.218
COMUNE DI S.B.T.	FORNO CREMATORIO	€ 433.875
COMUNE DI S.B.T.	GIARDINAGGIO	€ 83.000
COMUNE DI S.B.T.	IMPOSTA DI SOGGIORNO	€ 22.827
COMUNE DI S.B.T.	MANUTENZIONE STRADE	€ 159.836
COMUNE DI S.B.T.	PULIZIA BAGNI PUBBLICI	€ 1.425
COMUNE DI S.B.T.	RIMBORSO HERA 2021 E 2022	€ 40.870
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZI CIMITERIALI	€ 120.000
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZI DI GUARDIANIA	€ 19.869
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO AUDITORIUM	€ 2.632
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO CONCORDIA	€ 7.974
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI - GESTIONE TERRITORIO	€ 265.678
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI - LAVORI PUBBLICI	€ 351.453
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI - POLIZIA MUNICIPALE	€ 3.714
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI - SUAP	€ 78.657
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI	€ 11.158
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI CANONE UNICO	€ 24.941
COMUNE DI S.B.T.	TRIBUTI-POLIZIA MUNICIPALE	€ 59.426
	TOTALE	€ 1.920.601

Gli "Aiuti di Stato" ricevuti dalla società nel corso dell'anno sono quelli risultanti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Identificat. di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione
19754	SA.58159	esenzioni fiscali e crediti d'imposta adottati a seguito della crisi economica causata dall'epidemia di COVID-19 [con modifiche derivanti dalla decisione SA. 62668 e dalla decisione C (2022) 171 final su SA 101076]	Regime di aiuti	11664516	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	07/04/2023

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si propone all'assemblea di destinare il risultato d'esercizio pari ad €1.176 a Riserva Straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

San Benedetto del Tronto, 29/03/2024

Il Presidente del CdA
Dott. Guido Castelletti

Dichiarazione di conformità del bilancio

Io sottoscritto, Guido Castelletti, dichiaro a norma del d.p.r. 28/12/2000 n.ro 445 che il documento informatico in XBRL contenente lo stato patrimoniale ed il conto economico e la presente nota integrativa in formato pdf/a sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Dichiaro che il presente documento informatico in formato XBRL è conforme a quello trascritto e sottoscritto (che verrà trascritto e sottoscritto a termini di legge) sui libri sociali tenuti dalla società ai sensi di legge.

Dichiarazione inerente all'imposta di bollo:

imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Ascoli Piceno Autorizzazione n. 12519 del 11/12/1978.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.