

AZIENDA MULTI SERVIZI SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

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

	31-12-2022	31-12-2021
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	36.982	43.223
Totale immobilizzazioni immateriali	36.982	43.223
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.646.077	1.674.588
2) impianti e macchinario	513.373	568.612
3) attrezzature industriali e commerciali	78	214
4) altri beni	693.745	723.539
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
Totale immobilizzazioni materiali	2.853.273	2.966.953
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	2.582
Totale partecipazioni	3.358.098	3.360.680
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	9.567
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	9.561	9.567
Totale crediti	9.561	9.567
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.367.659	3.370.247
Totale immobilizzazioni (B)	6.257.914	6.380.423
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	17.866	20.022
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	41.244	39.255
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	59.110	59.277
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	263.993	58.064
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	263.993	58.064
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	19.271	14.415
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	19.271	14.415
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	726.198	819.119
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	726.198	819.119
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	47.557	20.049
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	47.557	20.049
5-ter) imposte anticipate	76.711	69.685
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.757	20.626
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso altri	28.757	20.626
Totale crediti	1.162.487	1.001.958
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	139.204	241.647
2) assegni	0	0
3) danaro e valori in cassa	8.881	7.051
Totale disponibilità liquide	148.085	248.698
Totale attivo circolante (C)	1.369.682	1.309.933
D) Ratei e risconti	19.063	19.371
Totale attivo	7.646.659	7.709.727
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	2.345.975	2.344.260
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	781.343	781.338
Totale altre riserve	781.343	781.338
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	3.123	1.715
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	4.538.963	4.535.835
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	621.156	606.846
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	327.356	180.174
esigibili oltre l'esercizio successivo	612.462	812.378
Totale debiti verso banche	939.818	992.552
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	278.575	252.396
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	278.575	252.396
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	2.651	582
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	2.651	582
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	816.306	888.100
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	816.306	888.100
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	85.075	79.977
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	1.815
Totale debiti tributari	85.075	81.792
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	155.232	149.132
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	155.232	149.132
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	84.921	66.654
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	84.921	66.654
Totale debiti	2.362.578	2.431.208
E) Ratei e risconti	123.962	135.838
Totale passivo	7.646.659	7.709.727

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.541.924	2.486.312
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	93.864	55.030
Totale altri ricavi e proventi	93.864	55.030
Totale valore della produzione	2.635.788	2.541.342
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	139.270	161.276
7) per servizi	466.069	311.483
8) per godimento di beni di terzi	85.414	76.901
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.175.504	1.162.970
b) oneri sociali	349.157	336.710
c) trattamento di fine rapporto	122.695	89.734
d) trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) altri costi	6.979	6.730
Totale costi per il personale	1.654.335	1.596.144
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.041	10.881
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	128.159	127.423
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	35.000	41.713
Totale ammortamenti e svalutazioni	175.200	180.017
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	167	(8.502)
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	0	0
14) oneri diversi di gestione	50.288	149.517
Totale costi della produzione	2.570.743	2.466.836
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	65.045	74.506
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	7	13
Totale proventi diversi dai precedenti	7	13
Totale altri proventi finanziari	7	13
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	55.806	67.055
Totale interessi e altri oneri finanziari	55.806	67.055
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(55.799)	(67.042)
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)	9.246	7.464
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	13.149	20.808
imposte relative a esercizi precedenti	0	0
imposte differite e anticipate	(7.026)	(15.059)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	6.123	5.749
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.123	1.715

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.123	1.715
Imposte sul reddito	6.123	5.749
Interessi passivi/(attivi)	53.217	67.042
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	2.582	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	65.045	74.506
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	157.695	131.447
Ammortamenti delle immobilizzazioni	140.200	138.304
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	297.895	269.751
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	362.940	344.257
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	167	(8.502)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(216.639)	14.323
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	26.179	76.409
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	308	2.884
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(11.876)	9.300
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(64.545)	341.916
Totale variazioni del capitale circolante netto	(266.406)	436.330
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	96.534	780.587
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(53.217)	(67.042)
(Imposte sul reddito pagate)	(6.123)	(5.749)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(132.675)	(41.531)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(192.015)	(114.322)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(95.481)	666.265
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(14.483)	0
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.800)	0
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)	49.412	(91.479)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	147.182	(175.784)
Accensione finanziamenti	(148.997)	(220.598)
(Rimborso finanziamenti)	(52.734)	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	(3)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(54.544)	(396.385)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(100.613)	178.401
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	241.647	63.159
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	7.051	7.139
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	248.698	70.298
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine 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 fine esercizio	148.085	248.698
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

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.

[Nel corso del 2022, l'andamento della gestione è stato fortemente influenzato dagli aumenti dei prezzi dell'energia elettrica e, in maniera particolare, del gas naturale. Quest'ultima voce, rispetto all'anno precedente, è cresciuta del 178%](#) 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 2022, 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 rettifiche 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 pertinenziali 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 2022, "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 "CII4-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.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nei prospetti seguenti vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenute 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.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito vengono analizzate le 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 avvenute 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	-	-	-	-	-	-	160.185	160.185
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	-	-	-	-	-	116.962	116.962
Valore di bilancio	0	0	0	0	0	0	43.223	43.223
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-	-	165.985	165.985
Ammortamento dell'esercizio	-	-	-	-	-	-	12.041	12.041
Totale variazioni	-	-	-	-	-	-	(6.241)	(6.241)
Valore di fine 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

La voce altre immobilizzazioni, pari ad € 36.982, 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	2.386.420	980.300	20.777	1.456.146	-	4.843.643
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	711.832	411.688	20.563	732.607	-	1.876.690
Valore di bilancio	1.674.588	568.612	214	723.539	0	2.966.953
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	2.387.010	988.698	20.777	1.452.845	-	4.849.330
Ammortamento dell'esercizio	29.096	63.636	137	35.290	-	128.159
Totale variazioni	(28.506)	(55.238)	137	(29.800)	-	(113.407)
Valore di fine 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

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	42.694

	Importo
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	20.738
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	45.744
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	1.104

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	80932
relativi fondi ammortamento	
a.2) Beni acquistati in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	39500
a.3) Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	57000
a.4) Quote di ammortamento di competenza dell'esercizio	20738
a.5) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
a.6) Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio	42694
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	57000
Totale (a.6+b.1)	99694
Passività'	
c) Debiti impliciti	
c.1) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	22039
di cui scadenti nell'esercizio successivo	16035
di cui scadenti oltre l'esercizio successivo entro 5 anni	6004
di cui scadenti oltre i 5 anni	
c.2) Debiti impliciti sorti nell'esercizio	39500
c.3) Rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	15795
c.4) Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario al termine dell'esercizio	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	
d) Effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a.6+b.1-c.4)	53950
e) Effetto fiscale	15052
f) Effetto sul patrimonio netto alla fine dell'esercizio (d-e)	38898
Conto Economico	
a.1) Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario	15644
a.2) Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario	1104
a.3) Rilevazione di quote di ammortamento su contratti in essere	20738

Attività	
a.4) Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	
a) Effetto sul risultato prima delle imposte (minori/maggiori costi)	6198
b) Rilevazione dell'effetto fiscale	1729
c) Effetto netto sul risultato d'esercizio con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato (a-b)	4469

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	-	-	2.582	3.360.680	-	-
Valore di bilancio	0	3.358.098	0	0	2.582	3.360.680	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	3.358.098	-	-	-	3.358.098	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	(2.582)	(2.582)	-	-
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%;

La partecipazione al Consorzio Turistico Riviera delle Palme è stata interamente svalutata nel corso dell'esercizio 2022.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'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	9.567	(6)	9.561	9.561	0
Totale crediti immobilizzati	9.567	(6)	9.561	9.561	-

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	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	20.022	(2.156)	17.866
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	-	0
Lavori in corso su ordinazione	0	-	0
Prodotti finiti e merci	39.255	1.989	41.244
Acconti	0	-	0
Totale rimanenze	59.277	(167)	59.110

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	58.064	205.929	263.993	263.993	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	14.415	4.856	19.271	19.271	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	819.119	(92.921)	726.198	726.198	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	-	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	20.049	27.508	47.557	47.557	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	69.685	7.026	76.711		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	20.626	8.131	28.757	28.757	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.001.958	160.529	1.162.487	1.085.777	-

La voce crediti verso clienti accoglie anche l'importo di € 188.017 relativo a fatture da emettere per aggio su riscossione tributi che sono maturati nel corso dell'anno ma che alla data del 31/12/2022 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 € 63.292.

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 € 47.557 si riferiscono a:

- Erario c/acconto Ires per € 1.816;
- Erario c/acconto Irap per € 19.636;
- Crediti imposta energia per € 14.395;
- Crediti imposta 4.0 per € 11.710.

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 76.711 sono relativi a differenze temporanee deducibili nei futuri esercizi. Il dettaglio è il seguente:

IRES				
		F.do Sval. crediti non dedotto	Perdite esercizi precedenti	Interessi passivi non dedotti
differenza temp. 31.12.2021		50.121	174.875	65.195
diminuzione Differ. Temporanea		2.905	1.021	3.702
aumento Differ. Temporanea		35.000	0	0
differenza temp. 31.12.2021		82.215	173.854	61.493
Crediti Imposta Ires anticipata al 31.12.2021	69.685	12.029	42.009	15.647
diminuzione Differ. Temporanea		18.925		3.950
aumento Differ. Temporanea			24.939	
variazione adeguamento aliquota				
differenza temp. 31.12.2022		63.292	198.794	57.543
Cred. Imposta IRES anticipate 31.12.2022	76.711	15.190	47.711	13.810

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	241.647	(102.443)	139.204
Assegni	0	-	0
Denaro e altri valori in cassa	7.051	1.830	8.881
Totale disponibilità liquide	248.698	(100.613)	148.085

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	958	(861)	97
Risconti attivi	18.413	553	18.966
Totale ratei e risconti attivi	19.371	(308)	19.063

Si segnala che l'importo superiore a 5 anni è pari a € 9.590

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	€ 5
TOTALE	€ 97

RISCONTI ATTIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Assicurazione automezzi	€ 686
Tasse automobilistiche	€ 11
Servizi vari	€ 19
Canone leasing	€ 112
Assicurazione infortuni	€ 12
Assicurazione responsabilità civile	€ 5.934
Assicurazione civile amministratori	€ 1.252
Assicurazione incendi	€ 357
Assicurazione amministratori	€ 18
Altri oneri finanziari	€ 0
Locazioni operative	€ 71
Locazioni	€ 581
Spese telefoniche	€ 323
Spese istruttoria mutuo MPS	€ 3.114
Polizza Unipol	€ 804
Spese istruttoria mutuo Carisap	€ 831
Spese mutuo S. Paolo	€ 1.770
Contratto CNH	€ 2.927
Firma digitale	€ 142
TOTALE	€ 18.966

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		
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	2.344.260	1.715		2.345.975
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	781.338	5		781.343
Totale altre riserve	781.338	5		781.343
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.715	1.408	3.123	3.123
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-		0
Totale patrimonio netto	4.535.835	3.128	3.123	4.538.963

La riserva di € 781.342 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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
			per copertura perdite
Capitale	1.144.992	B	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0		-
Riserve di rivalutazione	121.959	AB	56.328
Riserva legale	141.571	B	-
Riserve statutarie	2.345.975	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 congruaggio utili in corso	0		-
Varie altre riserve	781.343	B	-
Totale altre riserve	781.343	B	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0		-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0		-
Totale	4.535.840		56.328

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	606.846
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	122.695
Utilizzo nell'esercizio	108.385
Totale variazioni	14.310
Valore di fine esercizio	621.156

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data.

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	992.552	(52.734)	939.818	327.356	612.462
Debiti verso altri finanziatori	0	-	0	0	0
Acconti	0	-	0	0	0
Debiti verso fornitori	252.396	26.179	278.575	278.575	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	-	0	0	0
Debiti verso imprese collegate	582	2.069	2.651	2.651	0
Debiti verso controllanti	888.100	(71.794)	816.306	816.306	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	-	0	0	0
Debiti tributari	81.792	3.283	85.075	85.075	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	149.132	6.100	155.232	155.232	0
Altri debiti	66.654	18.267	84.921	84.921	0
Totale debiti	2.431.208	(68.630)	2.362.578	1.750.116	612.462

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, 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 € 42.654, IVA per € 2.810, per sanzioni e interessi per € 343, debito Irpef dipendenti 2015 per € 1.814, debiti int. Sospensione mutuo per € 17.380 e varie per € 1.107.

Inoltre, la voce accoglie debiti verso Erario per Irap pari ad € 13.149. Infine, nella voce sono inclusi debiti per altre imposte per € 5.818.

Gli altri debiti sono relativi a debiti verso dipendenti per € 83.856, verso associazioni sindacali per € 1.007 e altri per € 58.

Si specifica che l'importo dei debiti superiori a 5 anni è riferito a debiti verso banche per € 612.462.

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	795.203	795.203	144.615	939.818
Debiti verso altri finanziatori	-	-	-	0
Acconti	-	-	-	0
Debiti verso fornitori	-	-	278.575	278.575
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	-	-	-	0
Debiti verso imprese collegate	-	-	2.651	2.651
Debiti verso controllanti	-	-	816.306	816.306
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	-	0
Debiti tributari	-	-	85.075	85.075
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	155.232	155.232
Altri debiti	-	-	84.921	84.921
Totale debiti	795.203	795.203	1.567.375	2.362.578

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	106.140	(12.087)	94.053
Risconti passivi	29.698	211	29.909
Totale ratei e risconti passivi	135.838	(11.876)	123.962

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

Non sussistono, al 31/12/2022, 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	€ 28.327
INCASSI PARCHEGGIO	€ 1.213

RISCONTI PASSIVI	
ABBONAMENTO PARCHEGGIO	€ 369
TOTALE	€ 29.909

RATEI PASSIVI	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Interessi passivi	€ 1.548
Ferie, permessi e contributi	€ 85.856
Assicurazioni	€ 19
Tasse automobilistiche	€ 219
Interessi passivi da liquidare	€ 6.412
TOTALE	€ 94.053

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	Esercizio 2022	Esercizio 2021	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 2.541.924	€ 2.486.312	€ 55.612
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	€ 93.864	€ 55.028	€ 38.836
Totali	€ 2.635.788	€ 2.541.340	€ 94.448

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 € 21.626.

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.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
GESTIONE PARCHEGGIO COMUNE SBT	€ 479.508
SEGNALETICA E MANUT. STRADE	€ 312.847
SEGNALETICA PUBBLICITARIA	€ 118.764
FORNO CREMATORIO	€ 492.698
SERVIZIO RISCOSSIONI TRIBUTI	€ 586.615
SERVIZIO DI GIARDINAGGIO	€ 83.000
SERVIZI CIMITERIALI	€ 120.000
CANILE	€ 76.162
CUSTODIA CONCORDIA	€ 5.690
PARCHEGGIO E GRATTINI AMS	€ 164.561
BOLLINI IMPIANTI TERMICI	€ 54.182
AFFITTI FABBRICATI	€ 9.995
PORTIERATO E GUARIANIA	€ 23.688
ISPEZIONE IMPIANTI TERMICI	€ 525
VARIE	€ 13.689
TOTALE	€ 2.541.924

Di seguito si dettagliano anche gli altri ricavi e proventi:

Altri ricavi e proventi	Valore esercizio corrente
RIMBORSO SPESE POSTALI	€ 2.755

Altri ricavi e proventi	Valore esercizio corrente
RIMB.SPESE LEGALI	€ 2.969
RIMB.SPESE UTENZE	€ 34.771
PROVENTI DA FONDIMPRESA	€ 7.191
CANONE PATRIMONIALE 2022	€ 13.617
ABBUONI ATTIVI	€ 9
INDENNIZZI SINISTRI	€ 4.880
SOPRAVV.ATTIVE	€ 5.961
CREDITO IMPOSTA GAS	€ 21.626
DONAZIONI VOLONTARIE	€ 85
TOTALE	€ 93.864

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 2022	Esercizio 2021	Variazione
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 139.270	€ 161.276	-€ 22.006
7) per servizi	€ 466.069	€ 311.483	€ 154.586
8) per godimento di beni di terzi	€ 85.414	€ 76.901	€ 8.513
9.a) salari e stipendi	€ 1.175.504	€ 1.162.970	€ 12.534
9.b) oneri sociali	€ 349.157	€ 336.710	€ 12.447
9.c) trattamento di fine rapporto	€ 122.695	€ 89.734	€ 32.961
9.d) trattamento di quiescenza e simili			€ 0
9.e) altri costi	€ 6.979	€ 6.730	€ 249
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 12.041	€ 10.881	€ 1.160
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 128.159	€ 127.423	€ 736
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	€ 0	€ 1.713	-€ 1.713
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	€ 167	-€ 8.502	€ 8.669
12) accantonamenti per rischi	€ 35.000	€ 40.000	-€ 40.000
13) altri accantonamenti			€ 0
14) oneri diversi di gestione	€ 50.288	€ 149.517	-€ 99.261
Totali	€ 2.570.743	€ 2.466.836	€ 68.875

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

Materie prime	2022	2021
MATERIALE DI CONSUMO	€ 99.983	€ 122.755
MATERIALE DI CONSUMO "BITUME"	€ 21.144	€ 22.289
CARBURANTI	€ 13.097	€ 11.361
CANCELLERIA E STAMPATI	€ 1.673	€ 1.268
ABBIGLIAMENTO DA LAVORO	€ 3.373	€ 3.603

Materie prime	2022	2021
TOTALE	€ 139.270	€ 161.276

La voce “Servizi” è così suddivisa:

DESCRIZIONE	2022	2021
TRASPORTI PER ACQUISTI	€ 990	€ 314
LAVORAZIONI ESTERNE	€ 8.660	€ 9.280
CUSTODIA CANI PRESSO ALTRO CANILE	€ 1.642	€ 0
UTENZE	€ 196.554	€ 91.992
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	€ 57.310	€ 35.096
ASSICURAZIONI	€ 28.241	€ 27.175
SERVIZI DI PULIZIA	€ 7.270	€ 7.310
COMPENSI PROFESSIONALI PER L'AMMINISTRAZ.	€ 41.240	€ 41.240
ANALISI LABORATORIO	€ 6.834	€ 2.800
SPESE POSTALI	€ 213	€ 933
SPESE DI RAPPRESENTANZA	€ 2.972	€ 3.817
SPESE RISTORANTI E ALBERGHI	€ 800	€ 570
SMALTIMENTO RIFIUTI	€ 12.818	€ 10.250
LAVORI DI DISINFESTAZIONE	€ 790	€ 780
QUOTA COMUNE DI SAN BENEDETTO TR.	€ 18.000	€ 18.000
ELABORAZIONE DATI	€ 6.706	€ 4.357
SERVIZI VARI	€ 3.955	€ 4.059
RIMBORSI SPESE	€ 2.397	€ 133
SMALTIMENTO/CONTAMINAZ.MONETE	€ 3.713	€ 2.017
COMPENSI PROFESSIONALI E DI LAVORO AUTONOMO	€ 41.266	€ 35.260
SPESE MEDICHE VETERINARIE	€ 6.488	€ 1.734
SPESE INVIO PAGAMENTO TRIBUTI	€ 4.635	€ 7.024
SISTEMI PROTEZIONE COVID	€ 0	€ 1.094
SPESE CONDOMINIALI	€ 144	€ 143
SERVIZI DI CONSULENZA	€ 12.431	€ 6.100
PEDAGGI AUTOSTRADALI	€ 0	€ 5
TOTALE	€ 466.069	€ 311.483

La voce “Godimento di beni di terzi” è così suddivisa:

Godimento beni di terzi	2022	2021
LOCAZIONI FINANZIARIE	€ 17.287	€ 15.873
LOCAZIONI	€ 31.640	€ 34.439
NOLEGGIO	€ 35.942	€ 26.078
LOCAZIONI OPERATIVE	€ 545	€ 511
TOTALE	€ 85.414	€ 76.901

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, perdite su crediti 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 2022	ANNO 2021
Interessi passivi di C/C bancario	€ 4.400	€ 7.436
Interessi passivi su mutuo	€ 8.723	€ 11.867
Interessi passivi vari	€ 3.547	€ 3.705
Interessi passivi su mutui chirografari	€ 22.642	€ 28.861
Oneri e commissioni bancarie	€ 11.797	€ 11.034
Altri oneri finanziari	€ 1.685	€ 1.720
Interessi di mora	€ 430	€ 2.432
Svalutazione titoli di partecipazione	€ 2.582	€ 0
TOTALE	€ 55.806	€ 67.055

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	35.252
Altri	20.554
Totale	55.806

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

Le imposte correnti di competenza dell'esercizio sono costituite da Irap per € 13.149 calcolata con aliquota 4,73%, mentre non è dovuta Ires.

Fiscalità differita attiva.

Le attività per imposte anticipate, pari ad euro 76.711, sono relative ad IRES calcolata con aliquota pari al 24% sull'importo di € 198.794 relativa alle perdite fiscali di anni precedenti, sull'importo di € 63.292 relativa all'accantonamento per fondo rischi su crediti e sull'importo di € 57.543 relativi a interessi indeducibili dal calcolo del 30% del ROL. 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:

- 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);
- 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 - "CII4-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	15
Operai	19
Totale Dipendenti	35

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 € 41.240.

I compensi per i Sindaci ammontano ad € 14.560,00 mentre il compenso per il revisore è pari ad € 4.680.

	Amministratori
Compensi	41.240

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

	Importo
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	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	132.647.598	129.905.935
C) Attivo circolante	36.675.867	32.434.670
D) Ratei e risconti attivi	5.486.290	8.397.214
Totale attivo	174.809.755	170.737.819
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	129.946.148	125.547.270
Totale patrimonio netto	129.946.148	125.547.270
B) Fondi per rischi e oneri	3.276.646	4.011.151
D) Debiti	34.210.827	35.015.954
E) Ratei e risconti passivi	7.376.134	6.163.444
Totale passivo	174.809.755	170.737.819

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	62.635.585	58.887.784
B) Costi della produzione	62.271.727	59.221.236
C) Proventi e oneri finanziari	(309.154)	(437.005)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	4.120.001	(4.760.055)
Imposte sul reddito dell'esercizio	725.168	747.127

Utile (perdita) dell'esercizio

3.449.537

(6.277.639)

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

Si specifica che nel corso del 2022 sono stati ricevuti i seguenti pagamenti da Amministrazioni Pubbliche:

PAGAMENTI RICEVUTI NEL 2022 DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE		
COMUNE DI GROTTAMMARE	LAVORI DI SEGNALETICA	€ 27.769
COMUNE DI S.B.T.	APERTURA AUDITORIUM	€ 521
COMUNE DI S.B.T.	CANILE	€ 61.490
COMUNE DI S.B.T.	CONVENZIONE PARCHEGGI	€ 445.256
COMUNE DI S.B.T.	CONVENZIONE SEGNALETICA	€ 160.100
COMUNE DI S.B.T.	DATA ENTRY & CASSA	€ 25.999
COMUNE DI S.B.T.	DIGITALIZZ.ARCHIVIO CALDAIE	€ 10.198
COMUNE DI S.B.T.	FORNO CREMATORIO	€ 411.965
COMUNE DI S.B.T.	GIARDINAGGIO	€ 83.000
COMUNE DI S.B.T.	IMPOSTA DI SOGGIORNO	€ 10.908
COMUNE DI S.B.T.	LAVORI DI SEGNALETICA	€ 4.076
COMUNE DI S.B.T.	MANUTENZIONE STRADE	€ 147.541
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZI CIMITERIALI	€ 130.000
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZI DI GUARDIANIA	€ 27.257
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO AUDITORIUM	€ 545
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO CONCORDIA	€ 4.126
COMUNE DI S.B.T.	SERVIZIO INCASSO TRIBUTI	€ 435.319
COMUNE DI S.B.T.	TEATRO CONCORDIA	€ 370
	TOTALE	€ 1.986.441

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

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concess.
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407 /2013	Regime di aiuti	8833257	Sicurezza e qualità	30/5/22
18852	SA.59255	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020)	Regime di aiuti	8190693	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020)	19/2/22
18852	SA.59255	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020)	Regime di aiuti	8150419	Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 3 D.L. 104/2020)	19/2/22
15884	SA.57717	Garanzia del fondo a valere sulla sezione speciale di cui all'art.56 del decreto-legge del 17 marzo 2020 n.18	Regime di aiuti	7781839	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N.18	17/12 /21
		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				

Identificativo di riferimento della misura di aiuto (CAR)	Numero di riferimento della misura di aiuto (CE)	Titolo Misura	Tipo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concess.
19754	SA.58159	dalla decisione C (2022) 171 final su SA 101076)	Regime di aiuti	7110922	Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP	1/12/21
15884	SA.57717	Garanzia del fondo a valere sulla sezione speciale di cui all'art.56 del decreto-legge del 17 marzo 2020 n. 18	Regime di aiuti	5955249	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N.18	10/9/21
15884	SA.57717	Garanzia del fondo a valere sulla sezione speciale di cui all'art.56 del decreto-legge del 17 marzo 2020 n. 18	Regime di aiuti	5951281	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N.18	10/9/21
12627	SA.56966	COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020/N)	Regime di aiuti	3914265	COVID-19: Fondo di garanzia PMI Aiuto di stato SA. 56966 (2020 /N)	20/12 /20
15884	SA.57717	Garanzia del fondo a valere sulla sezione speciale di cui all'art.56 del decreto-legge del 17 marzo 2020 n. 18	Regime di aiuti	3822668	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N.18	4/12/20
15884	SA.57717	Garanzia del fondo a valere sulla sezione speciale di cui all'art.56 del decreto-legge del 17 marzo 2020 n. 18	Regime di aiuti	3818640	Garanzia Del Fondo Su Sezione Speciale Articolo 56 DI 17 Marzo 2020 N.18	4/12/20
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessione di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n.651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407 /2013	Regime di aiuti	856308	Il sistema di gestione aziendale	25/2/19

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 a € 3.123 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, 04/05/2023

Il Presidente del CdA
Ing. Angelo Massi

Dichiarazione di conformità del bilancio

Io sottoscritto, Angelo Massi, 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.