

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: AISA IMPIANTI S.P.A.
Sede: STR.VICINALE DEI MORI,LOC.SAN ZENO AREZZO AR
Capitale sociale: 6.650.000,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: AR
Partita IVA: 02134160510
Codice fiscale: 02134160510
Numero REA: 164281
Forma giuridica: SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO): 382109
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: no
Denominazione della società capogruppo:
Paese della capogruppo:
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------------|------------|------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | - | - |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| dell'ingegno | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere | - | 1.444 |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 92.926 | 4.159 |
| 5) avviamento | 413 | 693 |
| 7) altre | 15.888 | 493 |
| <i>Totale immobilizzazioni immateriali</i> | <i>109.227</i> | <i>6.789</i> |
| II - Immobilizzazioni materiali | - | - |
| 1) terreni e fabbricati | 22.991.492 | 15.219.600 |
| 2) impianti e macchinario | 37.788.850 | 28.754.900 |
| 4) altri beni | 43.254 | 45.793 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 1.379.836 | 8.935.214 |
| <i>Totale immobilizzazioni materiali</i> | <i>62.203.432</i> | <i>52.955.507</i> |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | - | - |
| 1) partecipazioni in | - | - |
| a) imprese controllate | 102.377 | 102.377 |
| d-bis) altre imprese | 233.559 | 233.559 |
| <i>Totale partecipazioni</i> | <i>335.936</i> | <i>335.936</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni finanziarie</i> | <i>335.936</i> | <i>335.936</i> |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>62.648.595</i> | <i>53.298.232</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | - | - |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 1.125.650 | 888.597 |
| <i>Totale rimanenze</i> | <i>1.125.650</i> | <i>888.597</i> |
| II - Crediti | - | - |
| 1) verso clienti | 2.750.306 | 6.471.736 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.750.306 | 6.471.736 |
| 2) verso imprese controllate | - | 60.781 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 60.781 |
| 5-bis) crediti tributari | 980.901 | 1.803.096 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 843.304 | 1.268.150 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 137.597 | 534.946 |
| 5-quater) verso altri | 633.081 | 830.289 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 633.081 | 830.289 |
| <i>Totale crediti</i> | <i>4.364.288</i> | <i>9.165.902</i> |
| III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | - | - |
| 6) altri titoli | 11.999.515 | 9.999.766 |
| <i>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> | <i>11.999.515</i> | <i>9.999.766</i> |
| IV - Disponibilita' liquide | - | - |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1) depositi bancari e postali | 6.931.628 | 3.573.035 |
| 3) danaro e valori in cassa | 1.315 | 431 |
| <i>Totale disponibilita' liquide</i> | <i>6.932.943</i> | <i>3.573.466</i> |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>24.422.396</i> | <i>23.627.731</i> |
| D) Ratei e risconti | 221.779 | 210.091 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>87.292.770</i> | <i>77.136.054</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | 44.114.286 | 43.907.178 |
| I - Capitale | 6.650.000 | 6.650.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | 34.877.218 | 34.877.218 |
| IV - Riserva legale | 150.422 | 128.608 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | - | - |
| Varie altre riserve | 2.229.540 | 1.815.081 |
| <i>Totale altre riserve</i> | <i>2.229.540</i> | <i>1.815.081</i> |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 207.106 | 436.271 |
| Totale patrimonio netto | 44.114.286 | 43.907.178 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 949.661 | 964.569 |
| 4) altri | 75.937 | 76.297 |
| <i>Totale fondi per rischi ed oneri</i> | <i>1.025.598</i> | <i>1.040.866</i> |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 850.234 | 854.217 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | 32.715.499 | 23.562.670 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.213.173 | 2.908.935 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 28.502.326 | 20.653.735 |
| 7) debiti verso fornitori | 6.045.597 | 5.806.011 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 6.045.597 | 5.806.011 |
| 11) debiti verso controllanti | 105.027 | 40.923 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 105.027 | 40.923 |
| 12) debiti tributari | 227.951 | 77.511 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 227.951 | 77.511 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 154.364 | 149.833 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 154.364 | 149.833 |
| 14) altri debiti | 192.876 | 165.592 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 192.876 | 165.592 |
| <i>Totale debiti</i> | <i>39.441.314</i> | <i>29.802.540</i> |
| E) Ratei e risconti | 1.861.338 | 1.531.253 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>87.292.770</i> | <i>77.136.054</i> |

Conto Economico Ordinario

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 12.907.460 | 14.286.965 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 2.742.578 | 532.096 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| contributi in conto esercizio | 265.298 | 165.498 |
| altri | 322.261 | 224.162 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>587.559</i> | <i>389.660</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>16.237.597</i> | <i>15.208.721</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.114.273 | 1.720.640 |
| 7) per servizi | 5.637.563 | 5.777.706 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 339.960 | 133.364 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 2.054.672 | 1.856.233 |
| b) oneri sociali | 683.657 | 599.525 |
| c) trattamento di fine rapporto | 135.588 | 147.529 |
| e) altri costi | 15.306 | 32.832 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>2.889.223</i> | <i>2.636.119</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 13.320 | 9.499 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 3.959.733 | 3.622.861 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | - | 4.701 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | <i>3.973.053</i> | <i>3.637.061</i> |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (237.053) | (92.004) |
| 14) oneri diversi di gestione | 567.073 | 324.149 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>15.284.092</i> | <i>14.137.035</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 953.505 | 1.071.686 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | - | - |
| d) proventi diversi dai precedenti | - | - |
| altri | 34.677 | 2.329 |
| <i>Totale proventi diversi dai precedenti</i> | <i>34.677</i> | <i>2.329</i> |

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------|----------------|
| <i>Totale altri proventi finanziari</i> | 34.677 | 2.329 |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 725.400 | 471.634 |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | 725.400 | 471.634 |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | (690.723) | (469.305) |
| Risultato prima delle imposte (A-B+C+D) | 262.782 | 602.381 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 70.584 | 177.463 |
| imposte relative a esercizi precedenti | - | 3.555 |
| imposte differite e anticipate | (14.908) | (14.908) |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | 55.676 | 166.110 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 207.106 | 436.271 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | Importo al 31/12/2023 | Importo al 31/12/2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 207.106 | 436.271 |
| Imposte sul reddito | 55.676 | 166.110 |
| Interessi passivi/(attivi) | 690.723 | 469.305 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (12.265) | (3.411) |
| <i>1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</i> | <i>941.240</i> | <i>1.068.275</i> |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | | 4.701 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 3.973.053 | 3.632.360 |
| <i>Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i> | <i>3.973.053</i> | <i>3.637.061</i> |
| <i>2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>4.914.293</i> | <i>4.705.336</i> |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (237.053) | (92.004) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 3.721.430 | (389.224) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 239.586 | (236.899) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (11.688) | (80.773) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 330.085 | 1.507.209 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 1.327.066 | (2.955.618) |
| <i>Totale variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>5.369.426</i> | <i>(2.247.309)</i> |
| <i>3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto</i> | <i>10.282.719</i> | <i>2.458.027</i> |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (690.723) | (469.305) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (55.676) | (166.110) |
| (Utilizzo dei fondi) | (7.506) | (14.908) |
| <i>Totale altre rettifiche</i> | <i>(753.905)</i> | <i>(650.323)</i> |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 9.529.814 | 1.807.704 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (14.711.261) | (11.120.066) |
| Disinvestimenti | 1.503.602 | 48.000 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (115.758) | |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |

| | Importo al 31/12/2023 | Importo al 31/12/2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| (Investimenti) | (2.000.000) | |
| Disinvestimenti | 251 | 234 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (15.323.166) | (11.071.832) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 32.272 | 1.356.474 |
| Accensione finanziamenti | 11.830.000 | 5.700.000 |
| (Rimborso finanziamenti) | (2.714.443) | (1.618.369) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | | (150.000) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 9.152.829 | 5.288.105 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 3.359.477 | (3.976.023) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.573.035 | 7.548.111 |
| Danaro e valori in cassa | 431 | 1.378 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 3.573.466 | 7.549.489 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 6.931.628 | 3.573.035 |
| Danaro e valori in cassa | 1.315 | 431 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 6.932.943 | 3.573.466 |
| Differenza di quadratura | | |

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

Si specifica che, sulla base di quanto richiesto dal principio contabile OIC 10, la società non presenta saldi di disponibilità liquide che non sono liberamente utilizzabili, né tantomeno sono state effettuate operazioni di acquisizione o cessione di ramo d'azienda.

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

A.I.S.A. Impianti S.p.A. è stata costituita il 27 dicembre 2012 a seguito della scissione della società A.I.S.A. S.p.A. (giorno di efficacia dell'atto 2 gennaio 2013).

Più precisamente è stato trasferito in AISA IMPIANTI il ramo d'azienda dedicato allo smaltimento e trattamento dei rifiuti attraverso la selezione la termovalorizzazione ed il compostaggio.

L'attività oggetto di scissione, che specificatamente comprende un complesso organizzato di beni idonei a costituire un ramo d'Azienda nonché il personale necessario a svolgere l'attività di gestione degli impianti posti in Arezzo, località San Zeno, ha avuto come riferimento prospettico anche l'attuazione delle tre convenzioni sottoscritte con ATO TOSCANA SUD e precisamente:

1) Convenzione per la gestione dell'impianto di Termovalorizzazione sito in località San Zeno nel Comune di Arezzo, sottoscritto in data 4 maggio 2012 con l'Autorità per il Servizio di Gestione Integrato dei Rifiuti Urbani ATO TOSCANA SUD e A.I.S.A. spa;

2) Convenzione per la gestione dell'impianto di Compostaggio sito in località San Zeno nel Comune di Arezzo, sottoscritto in data 4 maggio 2012 con l'Autorità per il Servizio di Gestione Integrato dei Rifiuti Urbani ATO TOSCANA SUD e A.I.S.A. spa;

3) Convenzione per la gestione dell'impianto di Selezione sito in località San Zeno nel Comune di Arezzo, sottoscritto in data 4 maggio 2012 con l'Autorità per il Servizio di Gestione Integrato dei Rifiuti Urbani ATO TOSCANA SUD e A.I.S.A. spa.

Aisa Impianti è una società a prevalente partecipazione azionaria del Comune di Arezzo.

Per approfondimenti relativi all'attività svolta nel 2023 e alle prospettive future si rimanda a quanto contenuto nella Relazione sulla Gestione redatta ex art. 2428 c.c.

Compagnie sociali (in ordine di partecipazione al capitale decrescente)

| | |
|------------------|--|
| Comune di Arezzo | quota detenuta pari al 84,91% del Capitale Sociale |
|------------------|--|

| | |
|-------------------|---|
| Comune di Cortona | quota detenuta pari al 3,15% del Capitale Sociale |
|-------------------|---|

| | |
|------------------------------|---|
| Iren Ambiente Toscana S.p.A. | quota detenuta pari al 3,00% del Capitale Sociale |
|------------------------------|---|

| | |
|---------------------------------|---|
| Comune di Castiglion Fiorentino | quota detenuta pari al 1,72% del Capitale Sociale |
|---------------------------------|---|

| | |
|-----------------------------------|---|
| Comune di Civitella Val di Chiana | quota detenuta pari al 1,23% del Capitale Sociale |
| Comune di Foiano | quota detenuta pari al 1,20% del Capitale Sociale |
| Comune di Monte San Savino | quota detenuta pari al 1,16% del Capitale Sociale |
| Termo Meccanica Ecologia S.p.A. | quota detenuta pari al 1,00% del Capitale Sociale |
| Comune di Subbiano | quota detenuta pari al 0,78% del Capitale Sociale |
| Comune di Capolona | quota detenuta pari al 0,69% del Capitale Sociale |
| Comune di Lucignano | quota detenuta pari al 0,49% del Capitale Sociale |
| Comune di Marciano della Chiana | quota detenuta pari al 0,39% del Capitale Sociale |
| Comune di Castiglion Fibocchi | quota detenuta pari al 0,28% del Capitale Sociale |

Consiglio di Amministrazione

Il Consiglio di Amministrazione, in carica fino all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2023, è formato dai seguenti membri:

| | |
|-------------------|-------------|
| Giacomo Cherici | Presidente |
| Chiara Legnaiuoli | Consigliere |
| Enrico Galli | Consigliere |

Collegio Sindacale

Il Collegio Sindacale, in carica fino all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2024, è formato dai seguenti membri effettivi:

| | |
|-----------------|-------------------|
| Fabio Diozzi | Presidente |
| Maria Bidini | Sindaco effettivo |
| Andrea Magi | Sindaco effettivo |
| Roberto Barbini | Sindaco supplente |

Attività svolte

La Società svolge l'attività di trattamento e recupero dei rifiuti urbani mediante la gestione degli impianti di selezione, di termovalorizzazione e di compostaggio posti in Arezzo, località San Zeno, utilizzando tecnologie avanzate e personale altamente qualificato applicando le migliori pratiche nei settori di tutela ambientale, di sicurezza del lavoro e della qualità dei processi.

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, 3° comma del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di Euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del c.c.
Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art.2423-bis c.2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art.2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Introduzione

I valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono stati valutati secondo quanto previsto dall'articolo 2426 del codice civile e in conformità ai principi contabili nazionali. Nelle sezioni relative alle singole poste sono indicati i criteri applicati nello specifico.

Immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|---|--------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni in quote costanti |
| Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 3 anni in quote costanti |
| Software | 3 anni in quote costanti |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 5 anni in quote costanti |

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art.10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad Euro 13.320, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad Euro 109.227.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Costi di impianto e ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|---------------------------------|---|---|--------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 17.571 | 10.000 | 77.177 | 1.400 | 17.020 | 123.168 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 17.571 | 8.556 | 73.018 | 707 | 16.527 | 116.379 |
| Valore di bilancio | - | 1.444 | 4.159 | 693 | 493 | 6.789 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 96.770 | - | 18.988 | 115.758 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 1.444 | 8.003 | 280 | 3.593 | 13.320 |
| <i>Totale variazioni</i> | - | <i>(1.444)</i> | <i>88.767</i> | <i>(280)</i> | <i>15.395</i> | <i>102.438</i> |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 17.571 | 10.000 | 173.949 | 1.400 | 36.008 | 238.928 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 17.571 | 10.000 | 81.023 | 987 | 20.120 | 129.701 |
| Valore di bilancio | - | - | 92.926 | 413 | 15.888 | 109.227 |

Commento

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti iscrivibili tra le immobilizzazioni immateriali per Euro 115.758, principalmente riferibili ai costi d'investimento sostenuti per la fornitura e l'installazione dei software necessari al funzionamento della nuova stazione di pesatura dell'impianto di recupero totale di rifiuti di San Zeno.

Immobilizzazioni materiali

Introduzione

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al valore riportato nell'atto di scissione e, per quelli direttamente acquisiti dalla società, al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino all'entrata in funzione del bene.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

Per quanto concerne le modalità di ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, non sono stati rilevati elementi che possono andare a modificare le aliquote utilizzate dalla scissa che pertanto sono state confermate ed è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|---|-------------------|
| Fabbricati civili strumentali | 2,00% |
| Fabbricati industriali | 2,50% |
| Impianti specifici | 5,20% |
| Impianto trattamento fumi | 4,49% |
| Impianti tecnologici nuovo reparto compostaggio | 7,14% |
| Impianti tecnologici digestore anaerobico | 6,76% |
| Attrezzature industriali e commerciali | 10,00% |
| Macchine d'ufficio elettroniche | 20,00% |
| Mobili e arredi | 12,50% |

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice Civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Si ricorda che nel corso dell'esercizio 2020 è stata iscritta una rivalutazione dei beni d'impresa ex art. 110 del D.L. n. 104, 14 agosto 2020, in conformità a quanto previsto dai principi contabili OIC 16 (immobilizzazioni materiali) OIC 28 (patrimonio netto).

Si ricorda che conformemente a quanto disposto dal principio contabile n. 16 sulle immobilizzazioni materiali, sono stati riclassificati tra le immobilizzazioni materiali, ricambi di rilevante costo unitario e uso non ricorrente, ciascuno abbinato al proprio cespite di riferimento.

Terreni

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad Euro 104.587.990; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad Euro 42.384.558.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 20.868.436 | 61.439.071 | 203.309 | 8.935.214 | 91.446.030 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.648.836 | 32.684.171 | 157.516 | - | 38.490.523 |
| Valore di bilancio | 15.219.600 | 28.754.900 | 45.793 | 8.935.214 | 52.955.507 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 8.220.767 | 14.034.422 | 37.356 | - | 22.292.545 |
| Ammortamento dell'esercizio | 448.875 | 3.496.870 | 13.989 | - | 3.959.734 |
| Altre variazioni | - | (1.503.602) | (25.906) | (7.555.378) | (9.084.886) |
| <i>Totale variazioni</i> | <i>7.771.892</i> | <i>9.033.950</i> | <i>(2.539)</i> | <i>(7.555.378)</i> | <i>9.247.925</i> |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 29.089.203 | 73.904.192 | 214.759 | 1.379.836 | 104.587.990 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 6.097.711 | 36.115.342 | 171.505 | - | 42.384.558 |
| Valore di bilancio | 22.991.492 | 37.788.850 | 43.254 | 1.379.836 | 62.203.432 |

Commento

Si riporta di seguito il dettaglio delle movimentazioni delle immobilizzazioni materiali:

- il valore storico dei terreni e fabbricati nel 2023 si è incrementato complessivamente per un importo pari a Euro 8.220.767. Tale incremento è imputabile principalmente ai costi sostenuti per realizzazione del fabbricato della nuova linea di digestione anaerobica e del fabbricato della nuova stazione di pesatura;
- l'incremento del valore storico degli impianti e macchinari ammonta ad Euro 14.034.422. Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati principalmente i seguenti investimenti:
 - o Euro 8.716.020 riferibili a tutti gli impianti tecnologici della nuova linea di digestione anaerobica per la produzione di biometano dal trattamento dell'organico. Tale investimento, avviato nel mese di dicembre 2021, è stato completato e messo in ammortamento a decorrere dal 30 novembre 2023, data in cui è stato effettuato il collaudo dell'impianto;
 - o Euro 1.287.602 per la realizzazione del nuovo sistema di estrazione fumi e di riduzione selettiva catalitica dei gas di combustione completato ed entrato in funzione a decorrere dal 18 marzo 2023;
 - o Euro 589.010 per la realizzazione degli impianti della nuova stazione di pesatura dell'impianto di recupero integrale. Tale investimento è stato completato ed attivato in data 30 ottobre 2023;
 - o Gli investimenti di cui sopra rientrano tra i beni strumentati funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» che possono essere oggetto di agevolazione sotto forma di credito d'imposta; sono stati sostenuti ulteriori costi d'investimento in impianti e macchinari strumentali al mantenimento in perfetta efficienza, all'ammodernamento e alle migliorie delle linee di trattamento dell'impianto di recupero totale di rifiuti di San Zeno.
 - o nel corso dell'esercizio 2023 sono state acquistate due nuove macchine operatrici per un investimento complessivo pari a euro 720.550 e nel contempo sono state perfezionate n. 6 operazioni di lease back aventi oggetto i beni in parola e ulteriori macchine operatrici e mezzi d'opera acquistate nel corso dell'esercizio 2022. Tali operazioni di lease back hanno determinato complessivamente una variazione negativa pari a Euro 1.503.602 come evidenziato nella tabella inerente l'analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali;

Si segnala che quota parte degli investimenti di cui sopra sono stati realizzati negli esercizi 2021 e 2022 e pertanto erano iscritti alla voce immobilizzazioni in corso.

Le immobilizzazioni in corso hanno subito una variazione negativa complessivamente pari a Euro 7.555.378. Quota parte degli investimenti effettuati per il digestore anaerobico, il sistema di riduzione selettiva catalitica SCR dei gas di combustione e la nuova stazione di pesatura sono stati realizzati negli esercizi 2021 e 2022 e pertanto erano stati iscritti alla voce immobilizzazioni in corso. Il completamento dei progetti in parola ha pertanto determinato una riduzione delle immobilizzazioni in corso a favore dei cespiti ammortizzabili iscritti tra i fabbricati industriali, impianti e macchinari. Al 31/12/2023 il valore delle immobilizzazioni in corso risulta pari a Euro 1.379.836 in quanto ancora in corso di realizzazione gli investimenti afferenti la realizzazione della linea di recupero energetico da 75.000 tonnellate (linea L75), della linea di recupero energetico da 45.000 tonnellate (linea L45), per la realizzazione del sistema di ridondanza dei biofiltri a servizio del nuovo reparto di compostaggio Verde 70 e per la realizzazione dei nuovi uffici a servizio dell'impianto di recupero totale di rifiuti di San Zeno. Si segnala che sono stati capitalizzati anche gli oneri finanziari relativi a finanziamenti dedicati alla realizzazione della linea di recupero energetico da 75.000 tonnellate (c.d. L75) per Euro 274.148 (per maggiori informazioni si rimanda all'apposito paragrafo Proventi e oneri finanziari), oltre a costi del personale dedicati alla realizzazione dei progetti d'investimento per Euro 734.594. A tal proposito è utile evidenziare che sono stati capitalizzati i costi del personale dipendente direttamente impiegato nella commessa e opportunamente identificato sulla base di schede di rilevazione delle presenze e incrociato con il costo sostenuto dall'Azienda per ciascun soggetto.

Operazioni di locazione finanziaria

Introduzione

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

Contratto n. 01500857/001 in essere con Banca Monte dei Paschi di Siena

Descrizione bene: Pala gommata Liebherr L 550 Xpower nuova

| | |
|--|-------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno | 37.063,05 |
| a) quota interessi di competenza dell'anno | 5.075,51 |
| b) quota interessi dell'anno riferibile a conguagli indicizzazioni | 329,73 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 5.405,24 |
| c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12 | 189.460,33 |
| d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 1.692,52 |
| Totale (c+d) | 191.152,86 |

Contratto n. 01497880/001 in essere con Banca Monte dei Paschi di Siena

Descrizione bene: Sollevatore telescopico rotativo Merlo montato su carro gommato autotrazionato nuovo

| | |
|--|-------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno | 40.830,04 |
| a) quota interessi di competenza dell'anno | 5.525,44 |
| b) quota interessi dell'anno riferibile a conguagli indicizzazioni | 1.704,08 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 7.229,52 |
| c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12 | 161.858,89 |
| d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 1.624,99 |
| Totale (c+d) | 163.483,89 |

Contratto n. 01499890/001 in essere con Banca Monte dei Paschi di Siena

Descrizione bene: Trituratore Doppstadt nuovo, non trazionato, montato su semirimorchio o rimorchio, a rotazione veloce

| | |
|--|-------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno | 65.237,41 |
| a) quota interessi di competenza dell'anno | 10.009,95 |
| b) quota interessi dell'anno riferibile a conguagli indicizzazioni | 791,02 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 10.800,97 |
| c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12 | 391.160,05 |
| d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 3.061,44 |
| Totale (c+d) | 394.221,50 |

Contratto n. 01499892/001 in essere con Banca Monte dei Paschi di Siena

Descrizione bene: Vaglio mobile Doppstadt nuovo per la raffinazione di ammendante compostato misto

| | |
|--|-------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno | 61.844,54 |
| a) quota interessi di competenza dell'anno | 9.489,37 |
| b) quota interessi dell'anno riferibile a conguagli indicizzazioni | 749,88 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 10.239,25 |
| c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12 | 370.816,64 |
| d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 2.902,22 |
| Totale (c+d) | 373.718,87 |

Contratto n. 01499937/001 in essere con Banca Monte dei Paschi di Siena

Descrizione bene: Polipo elettroidraulico per gru a ponte Euromec

| | |
|--|-----------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno | 9.370,78 |
| a) quota interessi di competenza dell'anno | 1.283,77 |
| b) quota interessi dell'anno riferibile a conguagli indicizzazioni | 97,92 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 1.381,69 |
| c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12 | 47.903,14 |
| d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 427,89 |

| | |
|---------------------|------------------|
| Totale (c+d) | 48.331,04 |
|---------------------|------------------|

Contratto n. 01497901/001 in essere con Banca Monte dei Paschi di Siena

Descrizione bene: Trattore industriale semovente Terberg

| | |
|--|-------------------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nell'anno | 27.248,19 |
| a) quota interessi di competenza dell'anno | 3.637,22 |
| b) quota interessi dell'anno riferibile a conguagli indicizzazioni | 1.133,48 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 4.770,70 |
| c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12 | 108.964,13 |
| d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 1.094,78 |
| Totale (c+d) | 110.058,92 |

Immobilizzazioni finanziarie

Introduzione

Tutte le partecipazioni iscritte in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Il totale al 31/12/2023 delle partecipazioni viene qui sotto indicato:

| | 31/12/2023 |
|---------------------|-------------------|
| Imprese controllate | 102.377 |
| Altre imprese | 233.559 |
| | 335.936 |

Qui di seguito viene fornito il dettaglio.

Imprese controllate

| Denominazione | Città o Stato Estero | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile/ Perdita | % Poss. | Corrispondente quota di PN | Valore bilancio |
|----------------------------|----------------------|------------------|------------------|----------------|---------|----------------------------|-----------------|
| Gestione Ambientale S.r.l. | Arezzo (AR) | 33.619 | 430.815 | 62.471 | 100,00 | 430.815 | 102.377 |

In merito al valore di carico della partecipazione in Gestione Ambientale S.r.l., si segnala il maggior valore della quota di patrimonio netto di spettanza di Aisa Impianti, pari al 100%, rispetto al valore iscritto a bilancio. I valori di riferimento della partecipazione in Gestione Ambientale S.r.l. sono relativi al bilancio al 31/12/2022.

Altre Imprese

| Denominazione | Città o Stato Estero | Capitale sociale | Patrimonio netto | Utile/ (Perdita) | Poss. | Corrispondente quota di PN | Valore bilancio |
|---------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------|
| C.R.C.M. S.r.l. | Terranuova Bracciolini (AR) | 3.062.000 | 3.462.791 | 47.052 | 5,84 | 202.227 | 218.923 |
| AISA S.p.A. in liquidazione | Arezzo (AR) | 3.867.640 | 939.766 | 55.048 | 0,69 | 6.484 | 6.012 |
| Consorzio Energia Toscana Sud | Roma | 41.246 | 46.101 | 3.722 | n. 1 quota su 30 quote | 1.537 | 1.291 |
| Consorzio Italiano Compostatori | Roma | 466.890 | 576.424 | 40.695 | n. 5 quote su 125 quote | 23.057 | 4.000 |
| Fondazione Energia Ambiente | ITS Colle di Val d'Elsa | 169.667 | 207.980 | 6.844 | n. 1 quote su 28 quote | 7.428 | 3.333 |

Si segnala che per le società nel prospetto di cui sopra è stato già preso a riferimento il bilancio al 31/12/2022. Relativamente alla partecipazione detenuta in C.R.C.M. S.r.l., secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 17, nonostante il valore corrispondente alla quota di patrimonio netto sia inferiore al valore iscritto a bilancio, non sono state operate svalutazioni in considerazione del fatto che non si ritiene che ciò configuri una perdita durevole di valore delle partecipate e che tale differenza ha un effetto irrilevante al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

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

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti di partecipazioni, altri titoli, strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 102.377 | 238.240 | 340.617 |
| Svalutazioni | - | 4.681 | 4.681 |
| Valore di bilancio | 102.377 | 233.559 | 335.936 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 102.377 | 238.240 | 340.617 |
| Svalutazioni | - | 4.681 | 4.681 |
| Valore di bilancio | 102.377 | 233.559 | 335.936 |

Commento

Non si segnalano variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Attivo circolante

Introduzione

Gli elementi dell'attivo circolante sono valutati secondo quanto previsto dai numeri da 8 a 11-bis dell'articolo 2426 del codice civile. I criteri utilizzati sono indicati nei paragrafi delle rispettive voci di bilancio.

Rimanenze

Introduzione

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 2426, numero 10, il costo delle rimanenze di magazzino sono valutate con il metodo del costo medio ponderato.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

Analisi delle variazioni delle rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| materie prime, sussidiarie e di consumo | 888.597 | 237.053 | 1.125.650 |
| <i>Totale</i> | <i>888.597</i> | <i>237.053</i> | <i>1.125.650</i> |

Commento

Le rimanenze si riferiscono a ricambi e materiali necessari per assicurare il costante funzionamento dei processi di trattamento dei rifiuti presso l'impianto integrato di San Zeno, nonché alle scorte di combustibili e reagenti necessari per il corretto funzionamento dell'Impianto. Si segnala che il valore delle rimanenze al 31/12/2023 ammonta ad Euro 1.125.650. Si ricorda che conformemente a quanto disposto dal principio contabile n. 16 sulle immobilizzazioni materiali, sono stati riclassificati tra le immobilizzazioni materiali, ricambi di rilevante costo unitario e uso non ricorrente, ciascuno abbinato al proprio cespite di riferimento, per un importo al 31/12/2023 pari a euro 422.582.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Tuttavia ai sensi di quanto previsto dall'art. 2423, comma 4, del codice civile, per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Per le motivazioni di cui sopra, tenuto conto del criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., ma ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2423, comma 4, del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono interamente rilevati secondo il presumibile valore di realizzo.

Analisi delle variazioni del fondo svalutazione crediti

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Utilizzi | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|--|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Fondo svalutazione crediti | 42.754 | - | 7.147 | (7.147) | 35.607 |
| Totale | 42.754 | - | 7.147 | (7.147) | 65.607 |

Commento

La variazione negativa del fondo svalutazione crediti è stata pari ad Euro 7.147 per effetto dell'adeguamento del fondo a seguito delle valutazioni effettuate sul grado di rischiosità dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti non avviene a livello di portafoglio crediti complessivo bensì, considerato l'esiguo numero dei clienti della Società, viene fatta una singola valutazione sull'esigibilità di ciascun credito verso clienti. Premesso quanto sopra si precisa che tale variazione è dovuta ad una riduzione del fondo svalutazione crediti per effetto dell'adeguamento dello stesso a seguito delle valutazioni effettuate sul grado di rischiosità dei crediti al 31.12.2023.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti | 6.471.736 | (3.721.430) | 2.750.306 | 2.750.306 | - |
| Crediti verso imprese controllate | 60.781 | (60.781) | - | - | - |
| Crediti tributari | 1.803.096 | (822.195) | 980.901 | 843.304 | 137.597 |
| Crediti verso altri | 830.289 | (197.208) | 633.081 | 633.081 | - |
| Totale | 9.165.902 | (4.801.614) | 4.364.288 | 4.226.691 | 137.597 |

Commento

Si riporta di seguito un commento degli importi più significativi per i crediti iscritti nell'attivo circolante:

- i crediti verso clienti sono relativi quasi interamente a crediti vantati nei confronti di Sei Toscana Srl per l'attività di conferimento dei rifiuti all'impianto integrato di San Zeno. La quota residua deriva dai crediti nei confronti dei soggetti conferitori di rifiuti organici da raccolta differenziata provenienti da territori extra ambito e da crediti nei confronti del GSE per la cessione dell'energia elettrica prodotta dall'impianto di recupero integrale dei rifiuti di San Zeno;

- i crediti verso imprese controllate, costituiti -al termine dell'esercizio precedente- interamente da crediti derivanti dalla tassazione di gruppo a seguito dell'adesione al consolidato fiscale per i periodi d'imposta 2015 - 2022, sono stati interamente riscossi nel corso dell'esercizio;
- i crediti tributari sono rappresentati principalmente dagli acconti IRES 2023 pagati a seguito del consolidato fiscale in essere con la società Gestione Ambientale S.r.l. per Euro 121.863 e da crediti d'imposta per investimenti in beni strumentali iscritti ai sensi della Legge 160/2019, della Legge 178/2020 e della Legge 234/2021 per Euro 836.484. Quota parte del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali industria 4.0, pari a Euro 137.597, è esigibile oltre l'esercizio successivo.

Il credito originario di cui alla L. 178/2020 e alla L. 234/2021 (credito di imposta investimenti in beni strumentali), oggi in parte utilizzato in compensazione con altri tributi, era così composto (importo complessivo pari ad Euro 2.085.939, importo utilizzato in compensazione al 31/12/2023 pari ad Euro 1.253.029):

- a) Impianti tecnologici nuovo reparto compostaggio, credito pari a Euro 1.413.201. Si tratta del credito maturato nell'esercizio in corso a seguito dell'intervenuta interconnessione dell'esercizio dell'impianto di compostaggio della frazione organica da raccolta differenziata, di cui all'Allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» - categoria Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti, come da perizia dell'Ing. Mario Di Felice. L'importo delle spese agevolabili riferito all'impianto di compostaggio ammonta ad Euro 3.044.004 - dato che l'investimento è avvenuto nell'esercizio 2021, il credito di imposta è stato calcolato nella misura del 50% per la quota di investimenti fino a 2,5 milioni e nella misura del 30% per la parte eccedente;
- b) Pala gommata Liebherr L550, credito pari ad Euro 90.176. Si tratta di un investimento di cui all'Allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» - categoria Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti, come da perizia dell'Ing. Mario Di Felice. Trattandosi di un investimento effettuato nell'anno 2022, di importo pari ad Euro 225.440, il credito di imposta è stato calcolato pari al 40% delle spese sostenute e certificate;
- c) Sollevatore telescopico Merlo, credito pari ad Euro 101.462. Si tratta di un investimento di cui all'Allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» - categoria Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti, come da perizia dell'Ing. Mario Di Felice. Trattandosi di un investimento prenotato nell'anno 2021, di importo pari ad Euro 202.923, il credito di imposta è stato calcolato pari al 50% delle spese sostenute e certificate;
- d) Trattore industriale semovente Terberg, credito pari ad Euro 68.310. Si tratta di un investimento di cui all'Allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» - categoria Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti, come da perizia dell'Ing. Ivo Campanelli. Trattandosi di un investimento prenotato nell'anno 2021, di importo pari ad Euro 136.620, il credito di imposta è stato calcolato pari al 50% delle spese sostenute e certificate;
- e) Pala gommata Liebherr L546, credito pari ad Euro 57.710. Si tratta di un investimento di cui all'Allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» - categoria Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti, come da perizia dell'Ing. Renzo Gattoni. Trattandosi di un investimento effettuato nell'anno 2023, di importo pari ad Euro 288.550, il credito di imposta è stato calcolato pari al 20% delle spese sostenute e certificate;
- f) Vaglio Doppstadt SM720, credito pari ad Euro 172.800. Si tratta di un investimento di cui all'Allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» - categoria Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti, come da perizia dell'Ing. Renzo Gattoni. Trattandosi di un investimento prenotato nell'anno 2022, di importo pari ad Euro 432.000, il credito di imposta è stato calcolato pari al 40% delle spese sostenute e certificate;

- g) Trituratore Doppstadt AK435, credito pari ad Euro 182.280. Si tratta di un investimento di cui all'Allegato A annesso alla legge 11 dicembre 2016, n. 232 - Beni funzionali alla trasformazione tecnologica e digitale delle imprese secondo il modello «Industria 4.0» - categoria Beni strumentali il cui funzionamento è controllato da sistemi computerizzati o gestito tramite opportuni sensori e azionamenti, come da perizia dell'Ing. Renzo Gattoni. Trattandosi di un investimento realizzato nell'anno 2022, di importo pari ad Euro 455.700, il credito di imposta è stato calcolato pari al 40% delle spese sostenute e certificate;
- i crediti verso altri sono composti da crediti per lo smobilizzo del trattamento di fine rapporto versato presso il fondo di tesoreria INPS, pari ad Euro 515.955, anticipi a fornitori per Euro 80.150 e depositi cauzionali per Euro 36.852.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Introduzione

Si ricorda che la Società ha perfezionato in data 29/11/2021 un contratto di finanziamento chirografario di Euro 10.000.000, della durata di 120 mesi, con l'istituto di credito Banca Monte dei Paschi di Siena propedeutico alla realizzazione della fase 2B del progetto di riposizionamento dell'impianto di recupero integrale di San Zeno ossia per la realizzazione dell'efficientamento della linea di recupero energetico. Nell'ambito di tale operazione, in conformità a quanto previsto dal contratto di finanziamento in parola, la Società ha stipulato un contratto di escrow con la società Monte Paschi Fiduciaria S.p.A. per l'apertura di un conto corrente fiduciario, vincolato a favore di AISA Impianti, su cui è stato accreditato il finanziamento erogato da Banca Monte dei Paschi di Siena in data 29/11/2021 per un importo di Euro 10.000.000 che sarà svincolato dall'Escrow Agent a favore di AISA Impianti in funzione degli stati di avanzamento lavori e dei conseguenti pagamenti che AISA Impianti dovrà effettuare per la realizzazione del progetto di efficientamento della linea di recupero energetico. Nel corso dell'esercizio 2023 l'Azienda ha perfezionato con Banca Monte dei Paschi di Siena un'operazione di finanziamento di Euro 2.000.000,00 della durata di 120 mesi che, analogamente al finanziamento erogato nel 2021, è stato accreditato nel conto corrente fiduciario vincolato a favore di AISA Impianti e che sarà utilizzato con le medesime modalità di cui sopra. Premesso che non è stata ancora avviata la realizzazione del progetto in parola e tale voce si è ridotta esclusivamente per effetto delle spese e commissioni bancarie addebitate sul conto corrente fiduciario, per un importo pari a Euro 251 nell'esercizio 2023.

Analisi delle variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Descrizione voce | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| altri titoli | 9.999.766 | 1.999.749 | 11.999.515 |
| <i>Totale</i> | <i>9.999.766</i> | <i>1.999.749</i> | <i>11.999.515</i> |

Disponibilità liquide

Introduzione

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| depositi bancari e postali | 3.573.035 | 3.358.593 | 6.931.628 |
| danaro e valori in cassa | 431 | 884 | 1.315 |
| <i>Totale</i> | <i>3.573.466</i> | <i>3.359.477</i> | <i>6.932.943</i> |

Ratei e risconti attivi

Introduzione

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a due esercizi.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | - | 30.573 | 30.573 |
| Risconti attivi | 210.092 | (18.886) | 191.206 |
| Totale ratei e risconti attivi | 210.092 | 11.687 | 221.779 |

Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|-----------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Ratei attivi | 30.573 |
| | Risconti attivi | 191.206 |
| | Totale | 221.779 |

Alla chiusura dell'esercizio non sussistono ratei e risconti attivi con durata superiore a 5 anni.

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato, distintamente per ogni voce, l'ammontare degli interessi e degli altri oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Gli oneri finanziari capitalizzati sono riferiti interamente agli interessi passivi sostenuti per i finanziamenti stipulati per finanziare la realizzazione della linea di recupero energetico da 75.000 tonnellate (linea L75) e pertanto sono stati interamente contabilizzati tra le immobilizzazioni in corso.

| Descrizione voce | Importi capitalizzati |
|--|-----------------------|
| <i>immobilizzazioni in corso e acconti</i> | |
| Interessi passivi su finanziam. di terzi | 274.148 |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Introduzione

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni | Altre variazioni - Incrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|--|-------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 6.650.000 | - | - | - | 6.650.000 |
| Riserve di rivalutazione | 34.877.218 | - | - | - | 34.877.218 |
| Riserva legale | 128.608 | 21.814 | - | - | 150.422 |
| Varie altre riserve | 1.815.081 | 414.457 | 2 | - | 2.229.540 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 436.271 | (436.271) | - | 207.106 | 207.106 |
| Totale | 43.907.178 | - | 2 | 207.106 | 44.114.286 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|---------------------|------------------|
| Avanzo da scissione | 192.702 |
| Altre riserve | 2.036.838 |
| Totale | 2.229.540 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|-----------------------------|-------------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 6.650.000 | Capitale | B | 6.650.000 |
| Riserve di rivalutazione | 34.877.218 | Capitale | B | 34.877.218 |
| Riserva legale | 150.422 | Utili | A;B | 150.422 |
| Varie altre riserve | 2.229.540 | Utili | A;B;C | 2.229.540 |
| Totale | 43.907.180 | | | 43.907.180 |
| Quota non distribuibile | | | | 41.677.640 |
| Residua quota distribuibile | | | | 2.229.540 |

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo | Origine/Natura | Possibilità di utilizzazioni | Quota disponibile |
|---------------------|------------------|----------------|------------------------------|-------------------|
| Avanzo da scissione | 192.702 | Utili | A;B;C | 192.702 |
| Altre riserve | 2.036.838 | Utili | A;B;C | 2.036.838 |
| Totale | 2.229.540 | | | - |

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

Commento

In riferimento all'utilizzo da parte della società delle riserve di rivalutazione, così come evidenziato nel prospetto relativo alle movimentazioni delle voci del patrimonio netto, si specifica che la società non potrà procedere alla distribuzione di utili fin tanto che le stesse riserve non siano reintegrate nel loro ammontare o ridotte in misura corrispondente con delibera assembleare (ex art. 6 L. 72/83 e successive leggi di rivalutazione).

Tra le varie altre riserve sono iscritte riserve per ammortamenti anticipate attribuite in sede di scissione. Tali riserve, pari a 254.888 Euro, risultano ad oggi distribuibili perché integralmente liberate.

Nel corso dell'esercizio 2023 non sono stati distribuiti dividendi agli azionisti.

Si precisa inoltre che la riserva di rivalutazione è composta da:

- Euro 4.375.000 derivanti dalla rivalutazione effettuata nel 2008 ai sensi dell'art. 15, commi da 16 a 23, del D.L. 185/2008 (cd. Decreto anti-crisi) convertito nella legge n.2 del 28 gennaio 2009 - valida ai soli civilistici - di parte dei cespiti ammortizzabili e del fabbricato tutti facenti parte del ramo d'azienda scisso dalla società A.I.S.A. S.p.A.;
- Euro 8.733.645 derivanti dalla rivalutazione effettuata al 31/12/2013 sui cespiti IMPIANTI SPECIFICI e TRATTAMENTO FUMI. Per ulteriori informazioni si rimanda all'apposito paragrafo e alla Relazione sulla Gestione del bilancio relativo all'esercizio 2013. La riserva è esposta al netto del debito per imposta sostitutiva dovuta all'Erario in relazione all'operazione di rivalutazione (civilistica e fiscale);
- Euro 11.839.234 derivanti dalla rivalutazione effettuata al 31/12/2018 sui cespiti IMPIANTI SPECIFICI e TRATTAMENTO FUMI. Per ulteriori informazioni si rimanda all'apposito paragrafo e alla Relazione sulla Gestione del bilancio relativo all'esercizio 2018. La riserva è esposta al netto del debito per imposta sostitutiva dovuta all'Erario in relazione all'operazione di rivalutazione (civilistica e fiscale);
- Euro 9.929.339 derivanti dalla rivalutazione effettuata al 31/12/2020 su cespiti facenti parte delle categorie IMPIANTI SPECIFICI e TRATTAMENTO FUMI. Per ulteriori informazioni si rimanda all'apposito paragrafo e alla Relazione sulla Gestione del bilancio relativo all'esercizio 2020. La riserva è esposta al netto del debito per imposta sostitutiva dovuta all'Erario in relazione all'operazione di rivalutazione (civilistica e fiscale).

Fondi per rischi e oneri

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Utilizzo | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|
| Fondo per imposte, anche differite | 964.569 | 14.908 | (14.908) | 949.661 |
| Altri fondi | 76.297 | 360 | (360) | 75.937 |
| Totale | 1.040.866 | 15.268 | (15.268) | 1.025.598 |

Commento

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del codice civile.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|--------------|-------------------------------------|----------------------------|
| <i>altri</i> | | |
| | F.do rischi ambientali e ripristino | 50.000 |
| | F.do svalutazione magazzino | 25.937 |
| | Totale | 75.937 |

Si riportano di seguito le variazioni degli altri fondi nel corso dell'esercizio 2023:

- il fondo svalutazione magazzino è stato adeguato al valore delle rimanenze obsolete presenti a magazzino al 31/12/2023 pari ad Euro 25.937;
- non sono intercorse variazioni relativamente al fondo rischi ambientali e ripristino.

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati accantonamenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|--|------------------------------------|--------------------------|
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 854.217 | 135.588 | (139.571) | (3.983) | 850.234 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio - Accantonamento | Variazioni nell'esercizio - Altre variazioni | Variazioni nell'esercizio - Totale | Valore di fine esercizio |
|---------------|----------------------------|--|--|------------------------------------|--------------------------|
| Totale | 854.217 | 135.588 | (139.571) | (3.983) | 850.234 |

Commento

Il Fondo T.F.R. si riferisce a n. 51 dipendenti in forza presso la società al 31/12/2023. Nel corso dell'esercizio è stato accantonato un importo pari ad Euro 135.588. La variazione in diminuzione rispetto al periodo precedente è prevalentemente da attribuirsi ai versamenti effettuati ai fondi di previdenza complementare e in misura minore al trattamento di fine rapporto liquidato a favore dei dipendenti collocati a riposo nel corso dell'esercizio.

Debiti

Introduzione

I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Per le motivazioni di cui sopra, tenuto conto del criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., ma ricorrendo i presupposti di cui all'art. 2423, comma 4, del codice civile, i debiti iscritti in bilancio sono interamente rilevati secondo il valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 23.562.670 | 9.152.829 | 32.715.499 | 4.213.173 | 28.502.326 |
| Debiti verso fornitori | 5.806.011 | 239.586 | 6.045.597 | 6.045.597 | - |
| Debiti verso imprese controllanti | 40.923 | 64.104 | 105.027 | 105.027 | - |
| Debiti tributari | 77.511 | 150.440 | 227.951 | 227.951 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 149.833 | 4.531 | 154.364 | 154.364 | - |
| Altri debiti | 165.592 | 27.284 | 192.876 | 192.876 | - |
| Totale | 29.802.540 | 9.638.774 | 39.441.314 | 10.938.988 | 28.502.326 |

Commento

Si riporta di seguito un commento degli importi più significativi dei debiti iscritti nel passivo:

- i debiti verso banche sono rappresentati interamente da finanziamenti. Non sono presenti debiti finanziari derivanti da affidamenti a breve termine. I debiti verso banche esigibili oltre 5 anni sono relativi ai seguenti finanziamenti:
 - finanziamento chirografario di euro 1.700.000 della durata complessiva di 84 mesi, erogato in pool dagli istituti di credito ICCREA e Banca di Credito Cooperativo di Anghiari e Stia, garantito da garanzia SACE Supportitalia;
 - finanziamento chirografario di euro 2.000.000 della durata complessiva di 120 mesi, erogato da Banca Monte dei Paschi di Siena;
 - mutuo ipotecario stipulato con Intesa Sanpaolo per euro 2.000.000 della durata complessiva di 108 mesi, garantito da garanzia SACE Green;
 - mutuo ipotecario stipulato con Banco BPM per euro 6.500.000, della durata di 121 mesi, erogato al 31.12.2023 per un importo pari a 3.250.000 euro;
- i debiti verso fornitori, che ammontano ad Euro 6.045.597, sono frazionati tra un elevato numero di fornitori e non vi sono soggetti con quote aventi scadenza oltre l'esercizio successivo;
- i debiti verso controllanti sono riferiti al debito per l'indennità di disagio ambientale dovuta al Comune di Arezzo per i conferimenti extra ambito;
- i debiti tributari sono relativi a debiti erariali per ritenute su redditi da lavoro dipendente (Euro 62.343) e per ritenute su redditi da lavoro autonomo (Euro 22.392) ed al debito IVA riferito all'ultimo trimestre 2023 per Euro 143.216;
- i debiti verso istituti previdenziali sono interamente relativi a trattenute e contributi su redditi da lavoro dipendente e autonomo;
- gli altri debiti sono costituiti principalmente da debiti verso il personale dipendente e debiti per depositi cauzionali ricevuti.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Introduzione

Non si fornisce la ripartizione per area geografica poiché l'informazione non è significativa.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, c. 1 n. 6 del codice civile, si riportano di seguito le informazioni relative ai debiti sociali assistiti da garanzie reali:

- Mutuo assistito da ipoteca su immobile di Via Trento e Trieste 165 erogato per Euro 900.000,00 in data 17/03/2016 dall'istituto Banco Popolare (oggi Banco BPM), con scadenza in data 31/03/2027;
- Mutuo assistito da privilegio speciale, su tutti i beni e le attrezzature costituenti la nuova linea di compostaggio, e da ipoteca sul complesso immobiliare ubicato in Comune di Arezzo, località San Zeno, composto da un fabbricato industriale adibito a reparto di compostaggio e biostabilizzazione della frazione organica da raccolta differenziata rappresentati al Catasto Fabbricati del Comune di Arezzo, Sezione B, Foglio 53 particelle 216 e 217, stipulato con Intesa Sanpaolo per Euro 2.800.000 in data 29/07/2021, a rogito del Notaio Francesco Cirianni di Arezzo (rep. 32.788 racc. 21.830), con scadenza in data 30/04/2032;
- Mutuo assistito da privilegio speciale, su tutti i beni e le attrezzature costituenti l'impianto di produzione di biometano, e da ipoteca sul complesso immobiliare ubicato in Comune di Arezzo, località San Zeno, composto da un fabbricato industriale adibito a reparto di compostaggio e biostabilizzazione della frazione organica da raccolta differenziata rappresentati al Catasto Fabbricati del Comune di Arezzo, Sezione B, Foglio 53 particelle 216 e 217, stipulato con Intesa Sanpaolo per Euro 7.200.000 in data 29/07/2021, a rogito del Notaio Francesco Cirianni di Arezzo (rep. 32.787 racc. 21.829), con scadenza in data 30/04/2032.;
- Mutuo assistito da privilegio speciale, su tutti i beni e le attrezzature costituenti l'impianto di produzione di biometano, e da ipoteca sul complesso immobiliare ubicato in Comune di Arezzo, località San Zeno, composto da un fabbricato industriale adibito a reparto di compostaggio e biostabilizzazione della frazione organica da raccolta differenziata rappresentati al Catasto Fabbricati del Comune di Arezzo, Sezione B, Foglio 53 particelle 216 e 217, stipulato con Intesa Sanpaolo per Euro 2.000.000 in data 31/10/2023, a rogito del Notaio Francesco Cirianni di Arezzo (rep. 36.630 racc. 24.506), con scadenza in data 30/09/2032;
- Mutuo assistito da privilegio speciale, su tutti i beni e le attrezzature costituenti la linea di selezione meccanica e di recupero energetico da 75.000 tonnellate, e da ipoteca sul complesso immobiliare ubicato in Comune di Arezzo, località San Zeno, composto da due opifici industriali integrati da due aree urbane e da un fabbricato industriale rappresentati al Catasto Fabbricati del Comune di Arezzo, Sezione B, Foglio 53 particelle 110 subalterno 2, 228, 229 subalterni 8 e 11, e 248, stipulato con Banco BPM per Euro 6.500.000 in data 06/11/2023, a rogito del Notaio Francesco Cirianni di Arezzo (rep. 36.639 racc. 24.509), con scadenza in data 30/11/2033;

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------|---|--|-------------------|
| Debiti verso banche | 14.519.986 | 14.519.986 | 18.195.513 | 32.715.499 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 6.045.597 | 6.045.597 |
| Debiti verso imprese controllanti | - | - | 105.027 | 105.027 |
| Debiti tributari | - | - | 227.951 | 227.951 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 154.364 | 154.364 |
| Altri debiti | - | - | 192.876 | 192.876 |
| Totale debiti | 14.519.986 | 14.519.986 | 24.921.328 | 39.441.314 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Introduzione

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a due esercizi.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 26.434 | 10.206 | 36.640 |
| Risconti passivi | 1.504.819 | 319.879 | 1.824.698 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti passivi | 1.531.253 | 330.085 | 1.861.338 |

Commento

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

| Descrizione | Dettaglio | Importo esercizio corrente |
|-------------------------|------------------|----------------------------|
| <i>RATEI E RISCONTI</i> | | |
| | Ratei passivi | 36.640 |
| | Risconti passivi | 1.824.698 |
| | Totale | 1.861.338 |

I risconti passivi derivano integralmente dal metodo di contabilizzazione scelto (metodo indiretto) dei contributi in conto impianti (trattasi del credito di imposta per nuovi investimenti in beni strumentali). Attraverso tale metodo, essi sono portati indirettamente a riduzione del costo dell'investimento in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di "risconti passivi" (metodo indiretto).

Tale metodo prevede l'imputazione a conto economico degli ammortamenti delle immobilizzazioni calcolati sul costo lordo delle immobilizzazioni stesse e la quota parte del contributo di competenza dell'esercizio a indiretta rettifica degli ammortamenti.

Per completezza, si riporta qui di seguito la tabella riepilogativa.

| Esercizio | Beni non industria 4.0 | | Beni industria 4.0 | |
|---------------|------------------------|--------------|--------------------|------------------|
| | Risconto passivo | Ricavo | Risconto passivo | Ricavo |
| 2021 | 4.982 | 554 | | |
| 2022 | 4.428 | 554 | 1.500.390 | 104.448 |
| 2023 | 3.875 | 554 | 1.820.823 | 160.667 |
| 2024 | 3.321 | 554 | 1.652.607 | 168.217 |
| 2025 | 2.768 | 554 | 1.484.390 | 168.217 |
| 2026 | 2.214 | 554 | 1.316.173 | 168.217 |
| 2027 | 1.661 | 554 | 1.147.956 | 168.217 |
| 2028 | 1.107 | 554 | 979.740 | 168.217 |
| 2029 | 554 | 554 | 811.523 | 168.217 |
| 2030 | | 554 | 643.306 | 168.217 |
| 2031 | | | 475.090 | 168.217 |
| 2032 | | | 310.378 | 164.711 |
| 2033 | | | 201.886 | 108.493 |
| 2034 | | | 100.943 | 100.943 |
| 2035 | | | | 100.943 |
| Totale | | 5.536 | | 2.085.939 |

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|--|---------------------------|
| Prestazioni trattamento compostaggio | 4.702.262 |
| Prestazioni trattamento termovalorizzatore | 4.920.949 |
| Prestazioni trattamento selezione | 2.622.223 |
| Cessione energia elettrica | 530.752 |
| Caricamento e stoccaggio imballaggi in vetro | 22.793 |
| Cessione compost | 8.252 |
| Cessione biometano avanzato | 7.822 |
| Ricavi diversi | 89.361 |
| Vendita rottami | 3.016 |
| Totale | 12.907.430 |

Per ulteriori dettagli relativi ai ricavi delle vendite e delle prestazioni si rimanda a quanto contenuto nella relazione sulla gestione.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Introduzione

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche non viene indicata in quanto non ritenuta significativa per la comprensione e il giudizio dei risultati economici.

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il

passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi finanziari sono stati iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

La voce C17 - oneri finanziari - del Conto Economico, per un importo complessivo pari ad Euro 725.400, comprende per Euro 274.148 gli interessi capitalizzati che trovano per tale importo contropartita nella voce A4 "incrementi di immobilizzazioni per lavori interni", come già evidenziato nell'apposito paragrafo riferito alle immobilizzazioni materiali.

Si segnala infatti che nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati oneri finanziari riferiti a fondi (cd. finanziamenti di scopo) presi a prestito specificatamente per finanziare la realizzazione della linea di recupero energetico da 75.000 tonnellate (linea L75).

Tali oneri sono stati capitalizzati entro il limite del valore recuperabile del bene.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione.

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile diversi dai dividendi, né dividendi incassati.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Debiti verso banche | Totale |
|-------------------------------------|---------------------|---------|
| Interessi ed altri oneri finanziari | 725.400 | 725.400 |

Commento

Gli oneri finanziari sono interamente relativi ai costi generati dai rapporti e dai debiti finanziari nei confronti degli istituti di credito.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Commento

Non si segnalano rettifiche di valore intervenute nel corso dell'esercizio

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

Introduzione

Nel corso del presente esercizio sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali per Euro 12.422, riferiti a costi e ricavi di competenza degli esercizi precedenti e costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali per Euro 62.778.

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte correnti

Le imposte correnti dell'esercizio ammontano ad Euro 70.584 (Euro 177.463 nell'esercizio 2022) e sono così composte:

- IRES pari ad Euro 785 (Euro 102.592 nell'esercizio 2022).
- IRAP pari ad Euro 69.799 (Euro 74.871 nell'esercizio 2022).

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

Il fondo imposte differite deriva dalla scissione di AISA S.p.A. e ammonta a inizio 2013 ad Euro 1.524.797.

Tale importo è stato stanziato, originariamente, a seguito di:

- ammortamenti anticipati effettuati nel periodo 2001/2002 (saldo fondo al momento della scissione Euro 113.836);
- rivalutazione monetaria 2008 di parte dei cespiti ammortizzabili e del fabbricato (saldo fondo al momento della scissione Euro 1.410.961).

In relazione agli ammortamenti effettuati nell'esercizio sulla rivalutazione 2008, nel Conto Economico 2023 sono state stornate imposte differite IRES ed IRAP per un totale di Euro 14.908. Al termine dell'esercizio, il fondo imposte differite ammonta ad Euro 949.661.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

| | Dirigenti | Quadri | Impiegati | Operai | Totale dipendenti |
|--------------|-----------|--------|-----------|--------|-------------------|
| Numero medio | 1 | 3 | 12 | 35 | 51 |

Commento

L'organico del personale si è incrementato di 5 unità rispetto all'esercizio precedente, in conformità a quanto previsto dal programma aziendale di fabbisogno del personale e in conseguenza delle nuove esigenze operative dovute principalmente alla concretizzazione delle prime fasi progetto di riposizionamento dell'impianto di San Zenò, ossia della realizzazione del nuovo reparto di compostaggio Verde 70 e della nuova linea di digestione anaerobica per la produzione di biometano.

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 16 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 22.000 | 21.000 |

Commento

Gli importi indicati nella tabella di cui sopra si riferiscono al costo iscritto a bilancio, al netto di oneri previdenziali e assistenziali.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione legale dei conti.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

| | Revisione legale dei conti annuali | Altri servizi diversi dalla revisione contabile | Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione |
|--------|------------------------------------|---|---|
| Valore | 7.636 | 3.100 | 10.736 |

Commento

Il totale dei corrispettivi spettanti alla società di revisione sono comprensivi dei compensi per l'attività di asseverazione dei rapporti di credito e debito nei confronti degli enti pubblici, dell'attività di redazione del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale e dell'attività di certificazione del bilancio sociale.

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Analisi delle categorie di azioni emesse dalla società

| | Consistenza iniziale, numero | Consistenza finale, numero |
|--------|------------------------------|----------------------------|
| Azioni | 266.000 | 266.000 |

Titoli emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Nei conti d'ordine troviamo le seguenti garanzie passive:

- Euro 80.000 per fideiussione assicurativa n. 2019/13/6442253 rilasciata da Italiana Assicurazioni a favore del Ministero dell'Ambiente;
- Euro 1.196.214 per fideiussione bancaria n. 00021/8200/00005069 rilasciata da Banca Prossima (oggi Intesa Sanpaolo) a favore della Regione Toscana;
- Euro 1.800.000 per un'ipoteca sull'immobile di Via Trento e Trieste 165, rilasciata a favore dell'istituto di credito Banco Popolare a garanzia del mutuo ipotecario erogato a Gestione Ambientale e trasferito ad Aisa Impianti con la scissione.
- Euro 1.600.000 per garanzia rilasciata dal Fondo di Garanzia Mediocredito Centrale (Fondo garanzia ex Legge 662/96), a favore dell'istituto di credito CREDEM a garanzia del mutuo di Euro 2.000.000 erogato in data 30/07/2020;
- Euro 500.000 per lettera di patronage forte rilasciata a favore dell'istituto Banco BPM a garanzia delle obbligazioni assunte dalla controllata Gestione Ambientale Srl nei confronti dell'istituto in parola;
- Euro 2.800.000 per garanzia rilasciata dal Fondo di Garanzia Mediocredito Centrale (Fondo garanzia ex Legge 662/96), a favore dell'istituto di credito Banco BPM a garanzia del mutuo di Euro 3.500.000 erogato in data 19/03/2021;
- Euro 600.000 per garanzia rilasciata dal Fondo di Garanzia Mediocredito Centrale (Fondo garanzia ex Legge 662/96), a favore dell'istituto di credito CREDEM a garanzia del mutuo di Euro 1.000.000 erogato in data 29/03/2021;
- Euro 1.530.000 per garanzia rilasciata da SACE SpA, a favore dell'istituto di credito ICCREA a garanzia del mutuo di Euro 1.700.000 erogato in data 24/02/2023;
- Euro 1.600.000 per garanzia rilasciata da SACE SpA, a favore dell'istituto di credito Intesa Sanpaolo a garanzia del mutuo di Euro 2.000.000 erogato in data 31/10/2023;
- Euro 14.400.000 per ipoteca sul complesso immobiliare ubicato in Comune di Arezzo, località San Zeno, composto da un fabbricato industriale adibito a reparto di compostaggio e biostabilizzazione della frazione organica da

raccolta differenziata rappresentati al Catasto Fabbricati del Comune di Arezzo, Sezione B, Foglio 53 particelle 216 e 217, a favore dell'istituto Intesa Sanpaolo a garanzia del mutuo ipotecario stipulato in data 29/07/2021 per Euro 7.200.000 e del mutuo ipotecario stipulato in data 31/10/2023 per Euro 2.000.000;

- Euro 5.600.000 per ipoteca sul complesso immobiliare ubicato in Comune di Arezzo, località San Zeno, composto da un fabbricato industriale adibito a reparto di compostaggio e biostabilizzazione della frazione organica da raccolta differenziata rappresentati al Catasto Fabbricati del Comune di Arezzo, Sezione B, Foglio 53 particelle 216 e 217, a favore dell'istituto Intesa Sanpaolo a garanzia del mutuo ipotecario stipulato in data 29/07/2021 per Euro 2.800.000 e del mutuo ipotecario stipulato in data 31/10/2023 per Euro 2.000.000;

- Euro 9.750.000 per ipoteca sul complesso immobiliare ubicato in Comune di Arezzo, località San Zeno, composto da due opifici industriali integrati da due aree urbane e da un fabbricato industriale rappresentati al Catasto Fabbricati del Comune di Arezzo, Sezione B, Foglio 53 particelle 110 subalterno 2, 228, 229 subalterni 8 e 11, e 248, a favore dell'istituto di credito con Banco BPM a garanzia del mutuo ipotecario stipulato in data 06/11/2023, a rogito del Notaio Francesco Cirianni di Arezzo (rep. 36.639 racc. 24.509), per Euro 6.500.000;

Tra le garanzie ricevute è presente la fideiussione di Euro 7.800.000 rilasciata da Monte dei Paschi nell'interesse di SEI Toscana Srl a copertura dei pagamenti dovuti da Sei Toscana per il conferimento all'Impianto di San Zeno dei rifiuti regolamentati di Ambito. Tra i conti d'ordini sono altresì presenti fideiussioni attive rilasciate da vari fornitori per la partecipazione alle gare d'appalto per un importo complessivo di Euro 3.261.516.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di una completa trasparenza, nonostante ai sensi della normativa vigente non vi sia l'obbligo di indicazione dei tali informazioni in quanto concluse a condizioni di mercato, nel corso dell'esercizio sono state effettuate le seguenti operazioni con parti correlate:

| Parte correlata | Costi | Descrizione dell'operazione |
|-------------------------|---------|---|
| Gestione Ambientale Srl | 234.376 | Prestazione di servizi di carattere tecnico |
| Gestione Ambientale Srl | 41.200 | Prestazione servizi diversi |

| Parte correlata | Ricavi | Descrizione dell'operazione |
|-------------------------|-----------|--|
| Gestione Ambientale Srl | 37.241 | Contratto per lo svolgimento di servizi amministrativi |
| Gestione Ambientale Srl | 1.102.850 | Ricavi per attività di trattamento compostaggio |
| Gestione Ambientale Srl | 7.800 | Contratto di locazione di porzione dell'immobile di Via Trento e Trieste |
| Gestione Ambientale Srl | 14.330 | Accordo di distacco del personale |
| Gestione Ambientale Srl | 15.500 | Compenso reversibile dell'Amministratore Unico |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico. Si rimanda in ogni caso a quanto riportato nella relazione sulla gestione redatta ex art. 2428 c.c.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Introduzione

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis c. 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, la Società attesta che nel corso dell'esercizio 2023 non ha percepito sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'organo amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- Euro 10.356 alla riserva legale;
- Euro 196.750 alla riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci, Vi confermiamo che 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 della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

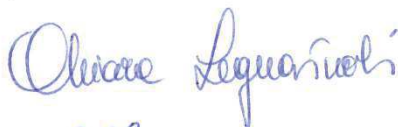
Arezzo, 18/03/2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Giacomo Cherici, Presidente



Chiara Legnaiuoli, Consigliere



Enrico Galli, Consigliere

