

AZIENDA SPECIALIZZATA SETTORE MULTISERVIZI SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | 62029 TOLENTINO (MC) VIA ROMA 36 |
| Codice Fiscale | 01210690432 |
| Numero Rea | MC 15262 |
| P.I. | 01210690432 |
| Capitale Sociale Euro | 27613000.00 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI (SP) |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | DISTRIBUZIONE DI ENERGIA ELETTRICA (351300) |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | COMUNE DI TOLENTINO |
| Appartenenza a un gruppo | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 1) costi di impianto e di ampliamento | 8.241 | 16.482 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 15.753 | 51.212 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 23.994 | 67.694 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 16.303.455 | 16.544.254 |
| 2) impianti e macchinario | 26.109.882 | 26.747.688 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 752.531 | 801.319 |
| 4) altri beni | 6.087.568 | 6.085.003 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 3.768.237 | 3.049.505 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 53.021.673 | 53.227.769 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 167.039 | 167.039 |
| d-bis) altre imprese | 81.098 | 153.006 |
| Totale partecipazioni | 248.137 | 320.045 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.087.443 | 1.000.535 |
| Totale crediti | 1.087.443 | 1.000.535 |
| 3) altri titoli | 220.000 | 220.000 |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | 177.827 | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.733.407 | 1.540.580 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 54.779.074 | 54.836.043 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 721.789 | 655.871 |
| 5) acconti | 178.436 | 36.182 |
| Totale rimanenze | 900.225 | 692.053 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.126.402 | 8.702.048 |
| Totale crediti verso clienti | 5.126.402 | 8.702.048 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 48.090 | - |
| Totale crediti verso imprese controllate | 48.090 | - |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.762.463 | 1.763.139 |
| Totale crediti verso controllanti | 1.762.463 | 1.763.139 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 612.475 | 1.883.230 |
| Totale crediti tributari | 612.475 | 1.883.230 |
| 5-ter) imposte anticipate | - | 77.857 |
| 5-quater) verso altri | | |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 354.198 | 127.235 |
| Totale crediti verso altri | 354.198 | 127.235 |
| Totale crediti | 7.903.628 | 12.553.509 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 6) altri titoli | 2.475.759 | - |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 2.475.759 | - |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 11.260.725 | 9.679.380 |
| 3) danaro e valori in cassa | 13.929 | 44.550 |
| Totale disponibilità liquide | 11.274.654 | 9.723.930 |
| Totale attivo circolante (C) | 22.554.266 | 22.969.492 |
| D) Ratei e risconti | 72.150 | 102.821 |
| Totale attivo | 77.405.490 | 77.908.356 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 27.613.000 | 27.613.000 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 85.030 | 85.030 |
| III - Riserve di rivalutazione | 2.176.146 | 2.176.146 |
| IV - Riserva legale | 362.443 | 315.710 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 3.451.084 | 3.363.942 |
| Riserva avanzo di fusione | 1.974.736 | 1.974.736 |
| Riserva da conguaglio utili in corso | 2 | - |
| Varie altre riserve | - | 1 |
| Totale altre riserve | 5.425.822 | 5.338.679 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 142.346 | (216.560) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 554.868 | 934.652 |
| Totale patrimonio netto | 36.359.655 | 36.246.657 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 95.921 | 60.440 |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | - | 294.417 |
| 4) altri | 3.477.707 | 2.912.391 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 3.573.628 | 3.267.248 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.899.793 | 1.837.335 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 964.628 | 1.396.669 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 18.991.922 | 20.066.508 |
| Totale debiti verso banche | 19.956.550 | 21.463.177 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 8.338 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 439.202 | 433.082 |
| Totale acconti | 447.540 | 433.082 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 5.419.473 | 5.334.801 |
| Totale debiti verso fornitori | 5.419.473 | 5.334.801 |
| 9) debiti verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.283 | - |
| Totale debiti verso imprese controllate | 3.283 | - |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 243.187 | 383.187 |

| | | |
|---|------------|------------|
| Totale debiti verso controllanti | 243.187 | 383.187 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 150.536 | 1.140.113 |
| Totale debiti tributari | 150.536 | 1.140.113 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 426.603 | 424.289 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 426.603 | 424.289 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.524.746 | 2.548.520 |
| Totale altri debiti | 2.524.746 | 2.548.520 |
| Totale debiti | 29.171.918 | 31.727.169 |
| E) Ratei e risconti | 6.400.496 | 4.829.947 |
| Totale passivo | 77.405.490 | 77.908.356 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 17.272.547 | 15.884.937 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 596.178 | 514.154 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 1.397.343 | 91.583 |
| altri | 562.006 | 2.400.510 |
| Totale altri ricavi e proventi | 1.959.349 | 2.492.093 |
| Totale valore della produzione | 19.828.074 | 18.891.184 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 1.236.906 | 919.318 |
| 7) per servizi | 7.079.455 | 5.599.054 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 773.418 | 1.012.816 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 3.897.841 | 3.741.284 |
| b) oneri sociali | 1.454.624 | 1.404.830 |
| c) trattamento di fine rapporto | 164.077 | 120.981 |
| e) altri costi | 119.684 | 91.794 |
| Totale costi per il personale | 5.636.226 | 5.358.889 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 61.648 | 59.278 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 2.244.678 | 2.233.978 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 350.000 | 173.647 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 2.656.326 | 2.466.903 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (65.918) | (51.086) |
| 12) accantonamenti per rischi | 565.000 | 331.873 |
| 14) oneri diversi di gestione | 543.085 | 1.549.234 |
| Totale costi della produzione | 18.424.498 | 17.187.001 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 1.403.576 | 1.704.183 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| altri | 31.868 | 65.650 |
| Totale proventi da partecipazioni | 31.868 | 65.650 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 16.814 | 7.583 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 16.814 | 7.583 |
| Totale altri proventi finanziari | 16.814 | 7.583 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 319.442 | 215.822 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 319.442 | 215.822 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (270.760) | (142.589) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 1.132.816 | 1.561.594 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 577.948 | 626.942 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 577.948 | 626.942 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 554.868 | 934.652 |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 554.868 | 934.652 |
| Imposte sul reddito | 577.948 | 626.942 |
| Interessi passivi/(attivi) | 302.630 | 208.239 |
| (Dividendi) | (31.868) | (65.650) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 70 | 8.288 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 1.403.648 | 1.712.471 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 729.077 | 452.855 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 2.306.329 | 2.293.256 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 77.857 | (77.857) |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 3.113.263 | 2.668.254 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 4.516.911 | 4.380.725 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (208.172) | 285.056 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 3.575.646 | (3.552.696) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 87.986 | (1.159.662) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 30.671 | (53.477) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 1.570.549 | 1.324.623 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (500.632) | 3.227.888 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 4.556.048 | 71.732 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 9.072.959 | 4.452.457 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (302.628) | (208.239) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (512.494) | (176.309) |
| Dividendi incassati | 31.868 | 65.650 |
| (Utilizzo dei fondi) | 368.838 | (275.220) |
| Totale altre rettifiche | (414.416) | (594.118) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 8.658.543 | 3.858.339 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (2.038.583) | (4.418.899) |
| Disinvestimenti | (70) | (8.288) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (17.948) | (36.923) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (192.827) | (82.500) |
| Disinvestimenti | 2.094 | - |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | (2.475.759) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (4.723.093) | (4.546.610) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (429.727) | 966.271 |

| | | |
|---|-------------|-----------|
| Accensione finanziamenti | - | 2.559.500 |
| (Rimborso finanziamenti) | (1.508.943) | (279.699) |
| Mezzi propri | | |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (446.055) | (579.596) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (2.384.725) | 2.666.476 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 1.550.725 | 1.978.205 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 9.679.379 | 7.732.691 |
| Danaro e valori in cassa | 44.550 | 13.034 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 9.723.929 | 7.745.725 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 11.260.725 | 9.679.380 |
| Danaro e valori in cassa | 13.929 | 44.550 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 11.274.654 | 9.723.930 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a €554.868.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dalle particolari esigenze connesse a interventi di riorganizzazione aziendale in generale e la struttura amministrativa e contabile in particolare.

Attività svolte

L'ASSM è una multiservizi di medie dimensioni, partecipata dal Comune di Tolentino e, in quote minime, da altri 7 Comuni limitrofi, che svolge i seguenti servizi:

1. elettricità (produzione e distribuzione),
2. illuminazione pubblica,
3. lampade votive,
4. gas metano (solo distribuzione),
5. calore,
6. servizio idrico integrato (acqua potabile - fognature - depurazione),
7. trasporti,
8. parcheggi,
9. piscina comunale (da settembre 2015)
10. terme.

La Società esprime principalmente la sua attività nella produzione di energia elettrica e in secondo luogo nei servizi a rete: energia elettrica/metano/servizi idrici; sviluppa inoltre sinergie ed efficienza tramite l'impiego della propria struttura organizzativa anche in altri servizi (illuminazione pubblica e servizio calore, trasporti urbani e parcheggi, terme, piscina), di utilità per la comunità locale ed il Comune di Tolentino.

Le attività sono svolte nelle seguenti sedi:

1. Sede sociale – via Roma 36 - 62029 - Tolentino (MC),
2. Stabilimento Termale - Cda Santa Lucia - Tolentino (MC)
3. Ufficio tecnico, Magazzino, Centrale Elettrica - Cda Ributino 1 - Tolentino (MC)
4. Autorimessa autobus - Via Caduti di Nassiriya - Tolentino (MC)
5. Impianto depurazione - Via Sacharov - Tolentino (MC)
6. Piscina - C.da. Sticchi - Tolentino (MC)
7. Centro Alimentazione e Movimento (A&M) - viale XXX Giugno - Tolentino
8. Centro Alimentazione e Movimento (A&M) - via Filello 4 - Loreto (AN)
9. Centro Alimentazione e Movimento (A&M) – via Valenti - Macerata, dal 1512/2018. }

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono riportati nella Relazione sulla gestione.

Nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La Società ha applicato gli stessi principi contabili utilizzati negli esercizi precedenti.

Correzione di errori rilevanti

Non sono state necessarie correzioni derivanti da errori di un certo rilievo.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Qualora necessario, ai soli fini comparativi, sarebbero stati rideterminati gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto.

In sede di redazione del bilancio si è proceduto alla riclassifica di un importo al 31 dicembre 2021 pari ad euro 1.000.535, dalla voce "B III 3) Altri titoli" delle Immobilizzazioni finanziarie, nella voce B III 2) d-bis) Crediti immobilizzati verso altri entro 12 mesi, al fine di dare una rappresentazione corretta della voce. Tale riclassifica non ha portato nessun tipo di effetto nel bilancio aziendale.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla natura dei beni.

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

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

| Tipologia beni/Gestione | EL | EP | GM | CA | AP | DE | TR | PA | TE | FA | AM | SG |
|------------------------------|-------|------|------|----|------|------|----|----|----|------|-----|-----|
| Software | 33,33 | | | | | | | | | | | |
| Spese d'impianto | 20 | | | | | | | | | | | |
| Fabbricati | 2 | 1,5 | 2 | | 3,5 | 1,5 | 2 | | 2 | 1,5 | 2 | 1,5 |
| Costruzioni leggere | 5 | | | | | | | | | | | |
| Opere civili | 2 | 5 | 2,75 | | 2 | 1,5 | 2 | | | 1,5 | 2 | 1,5 |
| Terreni | 0 | | | | | | | | | | | |
| Impianti di produzione | | 3,5 | 5 | 5 | 1,75 | 5 | 5 | | 5 | 6,25 | | |
| Impianti di sollevamento | | | | | 6 | 6 | | | | | | |
| Condutture / fognature | | | 2,5 | | 2,5 | 1,25 | | | 5 | | | |
| Linee BT/MT e trasformazione | 2,67 | 2,67 | | | | | | | | | | |
| Contatori elettronici | 5,33 | | | | | | | | | | | |
| Serbatoi | | | | | 2 | | | | | | 2,5 | |

| Tipologia beni/Gestione | EL | EP | GM | CA | AP | DE | TR | PA | TE | FA | AM | SG |
|---------------------------------|------|-----|----|----|------|----|----|----|----|----|----|------|
| Attrezzatura | 5 | | | | | | | | | | | |
| Autoveicoli da trasporto | 10 | | | | | | 10 | | | | 20 | |
| Autovetture | 12,5 | | | | 12,5 | | | | 25 | | | 12,5 |
| Telecontrolli | 5 | 10 | 10 | | 5 | 10 | | | | | | |
| Mobili e macchine d'ufficio | 6 | | | | | | | | | | | |
| Macchine elettromedicali | | | | | | | | | 10 | | | |
| Macchine elettroniche | 20 | | | | | | | | | | | |
| Condotte forzate | | 4 | | | | | | | | | | |
| Opere gratuitamente devolvibili | 0,5 | 0,5 | | | 1,25 | | | 20 | 1 | | 2 | 10 |

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

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate solo in base alle leggi speciali. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La Società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria che, qualora presenti, sarebbero rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze originarie sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi e di imputazione graduale tra i proventi del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing).

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio al valore di presumibile realizzo, senza applicazione del criterio del costo ammortizzato, in quanto gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine.

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

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

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato è stato utilizzato per un mutuo acceso nel 2016, mentre non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi, né per quelli a medio/lungo termine (mutui), poiché sono stati inseriti in bilancio con riferimento ai corrispondenti piani di ammortamento.

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il costo di sostituzione desumibile dall'andamento del mercato, come per gli esercizi passati, con il criterio L.I.F.O. a scatti annuale, ad eccezione delle rimanenze della gestione Terme, che sono state valutate con il metodo F.I.F.O., queste ultime si riferiscono a cosmetici e ricambi per le apparecchiature con rotazione molto frequente.

Nel costo non sono stati inseriti gli oneri finanziari.

I lavori in corso su ordinazione, se presenti, sarebbero iscritti in base al criterio dello stato di avanzamento: i costi, i ricavi e il margine di commessa verrebbero riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva.

Per le rimanenze, se precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

Titoli

I titoli immobilizzati e non immobilizzati iscritti nell'attivo circolante sono iscritti al costo di acquisto che è costituito dal prezzo pagato comprensivo dei costi accessori.

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Le partecipazioni iscritte nell'attivo circolante, se presenti e non costituenti un investimento duraturo, sono valutate al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato applicando il costo specifico.

Per le partecipazioni, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

Azioni proprie

L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica voce con segno negativo.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono stati rilevati inizialmente quando la società ha acquisito i relativi diritti ed obblighi; la loro valutazione è stata fatta al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio. Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente sono state rilevate in bilancio nella voce Strumenti finanziari derivati attivi.

Gli strumenti finanziari derivati con fair value positivo sono stati iscritti nell'attivo di bilancio. La loro classificazione nell'attivo immobilizzato o circolante dipende dalla natura dello strumento stesso:

- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari o del fair value di un'attività segue la classificazione, nell'attivo circolante o immobilizzato, dell'attività coperta;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del fair value di una passività entro l'esercizio, di un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile è classificato nell'attivo circolante;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del fair value di una passività oltre l'esercizio è classificato nell'attivo immobilizzato;
- uno strumento finanziario derivato non di copertura è classificato nell'attivo circolante entro l'esercizio successivo.

In contropartita sono iscritti una riserva per flussi finanziari attesi e un fondo per imposte differite.

Gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo sono stati iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri, con contropartita una riserva di Patrimonio Netto negativa e crediti per imposte anticipate.

Gli strumenti finanziari derivati hanno natura di copertura in quanto destinati a limitare l'eventuale rialzo dei tassi di interesse su mutui.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, ma solo quelle trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Imposte sul reddito

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

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

La Società e la sua controllata Tolentino Salute e Benessere s.r.l. (TSB) non hanno esercitato l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale, che consente di determinare l'IRES su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta. In presenza di saldo a credito, questo è rilevato fra i Crediti tributari.

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

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

Riconoscimento ricavi

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

Eventuali ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

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

Criteri di rettifica

Nessuno.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La Società non ha effettuato operazioni in valuta estera.

Impegni, garanzie e passività potenziali

La Società non ha impegni non risultanti dallo stato patrimoniale, che rappresenterebbero obbligazioni assunte dalla società verso terzi derivanti da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali. La natura delle garanzie reali prestate è di tipo ipotecario.

La Società non ha rilasciato fidejussioni, singolarmente o in pool con altri garanti (co-fidejussione).

Altre informazioni

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

Informazioni relative alle quote di emissione di gas a effetto serra

Ai sensi dell'OIC N. 8 LE QUOTE DI EMISSIONE DI GAS A EFFETTO SERRA, si evidenzia che la Società non possiede né scambiato quote di tale natura.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il saldo, pari a ZERO, rappresenterebbe il residuo delle parti non richiamate.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 23.994 | 67.694 | (43.700) |

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 59.548 | 8.639 | 800.814 | 869.001 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 43.066 | 8.639 | 749.602 | 801.307 |
| Valore di bilancio | 16.482 | - | 51.212 | 67.694 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | 17.948 | 17.948 |
| Ammortamento dell'esercizio | 8.241 | - | 53.407 | 61.648 |
| Totale variazioni | (8.241) | - | (35.459) | (43.700) |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 59.548 | 8.639 | 818.762 | 886.949 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 51.307 | 8.639 | 803.009 | 862.955 |
| Valore di bilancio | 8.241 | - | 15.753 | 23.994 |

Sono stati iscritti in questa categoria, previo consenso del Collegio Sindacale se previsto, tutti quei costi sostenuti per l'acquisizione di beni, di natura immateriale, che oggettivamente esplicano la loro utilità in più esercizi e sono composte da:

- licenze per il software applicativo per il sistema centrale e per i computers in dotazione agli uffici aziendali.
- spese d'impianto sostenute per la realizzazione di uno studio di monitoraggio della rete fognaria realizzato nel 2021.

Nell'esercizio sono stati acquistati software applicativi.

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2022 non si è ritenuto necessario riclassificazione voci delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

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

La Società non ha svalutato o rivalutato valori relativi alle immobilizzazioni immateriali.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

| Descrizione costi | Valore 31/12/2021 | Incremento esercizio | Decremento esercizio | Ammortamento esercizio | Valore 31/12/2022 |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Spese relative a studi e progetti | 16.482 | | | 8.241 | 8.241 |
| Trasformazione | | | | | |
| Fusione | | | | | |
| Aumento capitale sociale | | | | | |
| Altre variazioni atto costitutivo | | | | | |
| Totale | 16.482 | | | 8.241 | 8.241 |

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per lo studio di monitoraggio della rete fognaria.

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 53.021.673 | 53.227.769 | (206.096) |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 22.643.571 | 46.145.387 | 2.847.337 | 12.848.878 | 3.049.505 | 87.534.678 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.399.737 | 19.397.699 | 2.046.018 | 6.763.875 | - | 33.607.329 |
| Svalutazioni | 699.580 | - | - | - | - | 699.580 |
| Valore di bilancio | 16.544.254 | 26.747.688 | 801.319 | 6.085.003 | 3.049.505 | 53.227.769 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 192.882 | 525.674 | 71.992 | 529.303 | 718.732 | 2.038.583 |
| Ammortamento dell'esercizio | 433.681 | 1.163.480 | 120.780 | 526.738 | - | 2.244.678 |
| Totale variazioni | (240.799) | (637.806) | (48.788) | 2.565 | 718.732 | (206.096) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 22.755.357 | 46.751.644 | 2.889.251 | 13.370.173 | 3.768.237 | 89.534.662 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.752.322 | 20.641.762 | 2.136.720 | 7.282.605 | - | 35.813.409 |
| Svalutazioni | 699.580 | - | - | - | - | 699.580 |
| Valore di bilancio | 16.303.455 | 26.109.882 | 752.531 | 6.087.568 | 3.768.237 | 53.021.673 |

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, si è provveduto nell'esercizio chiuso al 31.12.2006 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2006 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

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

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

Per quanto riguarda un commento relativo alle immobilizzazioni realizzate si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Non sono state operate svalutazioni o rivalutazioni.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2022 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali, esistenti alla data del 31.12.2007 e posseduti al 31.12.2008, sono state rivalutate in base all'articolo 15 del DL 185/2008, mentre non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando nelle rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

| Descrizione | Rivalutazione di legge | Rivalutazione economica | Totale rivalutazioni |
|--|------------------------|-------------------------|----------------------|
| Terreni e fabbricati | 2.676.021 | | 2.676.021 |
| Impianti e macchinari | | | |
| Attrezzature industriali e commerciali | | | |
| Altri beni | | | |
| Totale | 2.676.021 | | 2.676.021 |

Come richiesto dal principio contabile OIC 16 l'importo della rivalutazione al lordo degli ammortamenti risulta pari a €2.676.021, l'importo sugli ammortamenti è pari a €499.874 e l'effetto sul patrimonio netto è pari a €2.176.147

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha ricevuto contributi da tariffa idrica (FONI) per € 251.059, iscritti alla voce Risconti passivi.

Nel corso degli esercizi passati la Società ha ricevuto contributi in conto impianti, erogati per la maggior parte dalla Regione Marche, per finanziare acquedotti, fognature, autobus e autorimessa per il TPL.

È stato inserito in questa voce anche il credito d'imposta calcolato su quegli investimenti che hanno comportato delle attività di ricerca e sviluppo, anche con l'ausilio di Istituti universitari, credito valutato in € 26.533. Tali contributi sono stati ammortizzati parallelamente ai beni cui si riferiscono (metodo indiretto). La tabella che segue ne sintetizza le movimentazioni dell'esercizio.

| Movimentazione dei contributi in conto impianti | importi |
|---|-----------|
| Valore dei contributi in conto impianti all'1.1.2022 | 2.829.947 |
| Contributi in conto impianti riscossi nell'esercizio | 261.348 |
| Contributi su cespiti alienati | -447 |
| Parte del risarcimento assicurativo utilizzato per opere durevoli | 0 |
| Quota ammortizzata nell'esercizio | -125.472 |
| Valore dei contributi in conto impianti al 31.12.2022 | 2.965.376 |

L'erogazione dei contributi ha comportato restrizioni e vincoli al libero uso dei cespiti, relativamente agli autobus e all'autorimessa per gli stessi: tali beni non possono essere utilizzati per finalità diverse dal Trasporto Pubblico Locale. L'inosservanza delle clausole che prevedono tali restrizioni e vincoli comporta la possibilità per l'ente erogatore del richiamo del contributo medesimo.

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.733.407 | 1.540.580 | 192.827 |

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

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli | Strumenti finanziari derivati attivi |
|--|---------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 167.039 | 153.006 | 320.045 | 1.220.535 | - |
| Valore di bilancio | 167.039 | 153.006 | 320.045 | 220.000 | - |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | - | 86.908 | 177.827 |
| Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | - | 71.908 | 71.908 | - | - |
| Totale variazioni | - | (71.908) | (71.908) | 86.908 | 177.827 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 167.039 | 81.098 | 248.137 | 1.307.443 | 177.827 |
| Valore di bilancio | 167.039 | 81.098 | 248.137 | 220.000 | 177.827 |

Nella colonna altri titoli sono ricompresi anche i crediti immobilizzati

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società.

In data 27/01/2022 è stata ceduta la partecipazione della società SIG SpA, per un valore di vendita pari a € 74.003 contro un valore di bilancio per € 71.908.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione come pure per le altre partecipazioni.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito nell'esercizio svalutazioni per perdite durevoli di valore. Non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Per le seguenti partecipazioni in imprese controllate o collegate, valutate al costo di acquisto, che hanno un valore di iscrizione in bilancio superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata, non si è proceduto alla rivalutazione.

Strumenti finanziari derivati

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 177.827 | | 177.827 |

Con riferimento all'art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.), di seguito sono indicate le informazioni sull'entità e sulla natura dello strumento finanziario derivato posto in essere dalla Società e la finalità del suo utilizzo.

Allo scopo di coprire il rischio di rialzo dei tassi di interesse sul mutuo a tasso variabile acceso presso Intesa San Paolo (ex Veneto Banca), l'ASSM Spa ha stipulato parimenti un contratto di interest rate swap, essendoci sin dalla sottoscrizione una stretta relazione tra i connotati tecnici del mutuo e quelli dell'IRS, le cui caratteristiche principali sono qui di seguito riassunte:

| dati | Intesa San Paolo |
|---------------------------------|----------------------------|
| Contratto n. | 29504483 |
| Finalità | Copertura |
| Rischio finanziario sottostante | Rischio tasso di interesse |
| Data negoziazione | 31.01.2019 |
| Decorrenza | 31.12.2020 |
| Scadenza | 29.06.2029 |

| dati | Intesa San Paolo |
|---------------------------------|--|
| Importo nozionale | 3.685.886 |
| Tasso fisso | 1,79% |
| Periodicità liquidazione | Semestrale |
| Fair value al 31.12.2021 | -294.417 (di cui -216.560 a PN) |
| Fair value al 31.12.2022 | +177.827 (di cui +142.346 a PN) |
| Variazione del fair value | +472.244 (di cui +358.905 a PN) |

Si tratta di uno strumento sostanzialmente di natura semplice il cui valore di scambio viene comunicato mensilmente dalla banca, e copre la Società dal rischio di un rialzo anomalo del tasso di interesse sul finanziamento stesso. Data la natura di copertura di un flusso finanziario (cash flow hedge) ne consegue che il modello contabile adottato è quello dell'iscrizione del fair value e delle sue successive variazioni ad un'apposita riserva del Patrimonio Netto in contropartita all'attività finanziaria per strumenti derivati attivi e il fondo imposte differite, come si vedrà più avanti: alla fine del 2022 il fair value è positivo, pertanto è stato indicato in questa sezione, a differenza dell'esercizio precedente il cui valore era negativo per € 294.417.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | - | 86.909 | - | 1.087.443 |
| Totale crediti immobilizzati | 1.000.535 | 86.909 | 1.087.443 | 1.087.443 |

Il totale delle rivalutazioni, delle svalutazioni e dei ripristini di valore a fine esercizio risulta pari a ZERO.

| | Rivalutazioni | Svalutazioni | Ripristini di valore |
|--|---------------|--------------|----------------------|
| Imprese controllate | | | |
| Imprese collegate | | | |
| Imprese controllanti | | | |
| Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | |
| Altre imprese | | | |

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

| Descrizione | 31/12/2021 | Acquisizioni | Rivalutazioni | Riclassifiche | Cessioni | Svalutazioni | 31/12/2022 |
|--|----------------|--------------|---------------|---------------|-----------------|--------------|----------------|
| Imprese controllate | 167.039 | | | | | | 167.039 |
| Imprese collegate | | | | | | | |
| Imprese controllanti | | | | | | | |
| Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | | | | | | |
| Altri | 153.006 | | | | (71.909) | | 81.097 |
| Arrotondamento | | | | | | | |
| Totale | 320.045 | | | | (71.909) | | 248.136 |

La società non ha sottoscritto un contratto di tesoreria accentrata di gruppo (contratto di cash pooling).

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| TSB - Tolentino Salute e Benessere srl | Tolentino | 01777450436 | 100.000 | 27.664 | 196.623 | 100.000 | 100,00% | 167.039 |
| Totale | | | | | | | | 167.039 |

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica ha poco significato poiché la Clientela della Società ha sede in Italia (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| ITALIA | 1.087.443 | 1.087.443 |
| Totale | - | 1.087.443 |

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni di tale natura.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 220.000 | 220.000 | 0 |

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

| Descrizione | Incrementi per acquisizioni | Riclassifiche | Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio) | Rivalutazioni | Svalutazioni | Altre variazioni | Fair value |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------|---|---------------|--------------|------------------|------------|
| Titoli a cauzione | | | | | | | |
| Titoli in garanzia | | | | | | | |
| Altri | 0 | | | | | | |
| (F.do svalutazione titoli immob.ti) | | | | | | | |
| Strumenti finanziari derivati | | | | | | | |
| Arrotondamento | | | | | | | |
| Totale | 0 | | | | | | |

Voce B. III 3. Altri titoli ammontano a € 220.000 e sono costituiti dal fondo obbligazionario Arca Cedola 2018 Obbligazione Attiva IV - classe R (€ 220.000; stessa cifra del 2021 e un Fair Value al 31.12.22 di € 207.799) a garanzia finanziamento ex Veneto Banca.

Nessun titolo immobilizzato ha subito cambiamento di destinazione.

| | Valore contabile | Fair value |
|---------------------------------|------------------|------------|
| Partecipazioni in altre imprese | 248.137 | - |
| Crediti verso altri | 1.087.443 | - |
| Altri titoli | 220.000 | 207.799 |

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

| Descrizione | Valore contabile |
|---------------------------------------|------------------|
| Altre partecipazioni in altre imprese | 81.098 |
| Totale | 248.137 |

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione | Valore contabile | Fair value |
|--|------------------|------------|
| depositi cauzionali presso il MEF | 10.615 | 10.615 |
| TFR presso l'INPS (Legge Finanziaria 2007) | 934.900 | 934.900 |
| depositi cauzionali presso Terzi | 141.925 | 141.928 |
| Totale | 1.087.443 | - |

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

| Descrizione | Valore contabile | Fair value |
|-------------------------|------------------|----------------|
| Titoli in garanzia ARCA | 220.000 | 207.799 |
| Totale | 220.000 | 207.799 |

Nel bilancio è iscritto il titolo ARCA per un valore superiore al fair value: perché trattasi di riduzione del valore momentaneo legato all'andamento del mercato.

Attivo circolante

Rimanenze

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 900.225 | 692.053 | 208.172 |

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

Le giacenze di magazzino della voce si riferiscono **C. I. 1. materie prime, sussidiarie, di consumo e merci** a materiali utilizzati per il corrente esercizio degli impianti di distribuzione (Elettricità, Gas metano, Servizio Idrico Integrato, Calore) e sono state valutate (articolo 2426, primo comma, n. 9, C.c.), come per gli esercizi passati, con il criterio L.I.F. O. a scatti annuale, ad eccezione delle rimanenze della gestione Terme, che sono state valutate con il metodo F.I.F.O. e

si riferiscono a materiali di consumo come cosmetici e ricambi per le apparecchiature con alto tasso di rotazione. A fine 2022 il loro valore aumenta di € 65.918, passando da € 655.871 del 31.12.2021, a €21.789 al 31.12.2022. Non è stato costituito un fondo obsolescenza magazzino perché il materiale in esso contenuto è destinato esclusivamente alla manutenzione degli impianti (elettrici, SII, gas, IP) e non alla vendita, se non in valore marginale (cosmetici Terme).

Gli acconti si riferiscono alle anticipazioni concesse a fornitori su contratti per lavori in appalto.

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 655.871 | 65.918 | 721.789 |
| Acconti | 36.182 | 142.254 | 178.436 |
| Totale rimanenze | 692.053 | 208.172 | 900.225 |

La Società non esegue lavori per conto terzi.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

La Società non possiede beni di tale natura destinati alla vendita.

Non esistono immobilizzazioni destinate alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 7.903.628 | 12.553.509 | (4.649.881) |

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 8.702.048 | (3.575.646) | 5.126.402 | 5.126.402 |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | - | 48.090 | 48.090 | 48.090 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.763.139 | (676) | 1.762.463 | 1.762.463 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.883.230 | (1.270.755) | 612.475 | 612.475 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 77.857 | (77.857) | - | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 127.235 | 226.963 | 354.198 | 354.198 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 12.553.509 | (4.649.881) | 7.903.628 | 7.903.628 |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti poiché hanno tutti scadenza inferiore ai 12 mesi, pertanto l'impatto sarebbe irrilevante.

In questa categoria sono compresi tutti i crediti, iscritti in bilancio al loro valore nominale e ridotti a quello di presunto realizzo mediante la rettifica con gli appositi fondi di svalutazione, sia di natura commerciale sia di natura diversa.

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2022 sono così costituiti:

| Descrizione | Importo 2022 | Importo 2021 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|
| ASUR Marche | 478.956 | 353.089 |
| Gestore dei Servizi Elettrici Spa | 339.631 | 852.715 |
| Prometeo Spa | 110.793 | 186.284 |
| ASD Pallanuoto | 107.230 | 124.725 |
| Estra Spa | 49.088 | 156.885 |

Crediti verso clienti

In questa voce sono classificati i crediti di natura commerciale, verso operatori nazionali ed espressi solo in euro, iscritti in bilancio al loro valore nominale e ridotti a quello di presunto realizzo mediante la rettifica del fondo svalutazione crediti evidenziato con il segno negativo.

Al 31.12.2022 ammontano a €**5.126.402**, al netto del Fondo Svalutazione Crediti, con un decremento di €3.575.646 rispetto all'esercizio precedente (€ 8.702.048), dovuto alla ripresa della fatturazione e alla fine delle agevolazioni per la maggior parte degli utenti. Sono qui comprese anche le Bollette negative, cioè bollette da rimborsare agli utenti con valore delle note credito.

Non ci sono crediti con scadenza oltre l'anno successivo né oltre i cinque anni.

Crediti verso imprese controllate

Il credito vantato verso TSB ammonta a € 48.090 e si riferisce a normali operazioni poste fra le sue società (per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo dedicato alle operazioni con parti correlate).

Crediti verso imprese controllanti

Il credito verso il comune di Tolentino (Ente controllante) esposto in bilancio al 31.12.2022 ammonta a €**1.762.463** e deriva da operazioni commerciali correnti, come la somministrazione di acqua potabile, che avviene a prezzo stabilito dalle Autorità di settore, e le prestazioni su richiesta valutate al costo o determinati da contratti. Nella seguente tabella si dà l'analisi dei crediti, suddivisi per gestione e per natura confrontati con le risultanze dell'esercizio precedente:

| Crediti verso il Comune | 31.12.2022 | 31.12.2021 | Variazione |
|---|------------------|------------------|-------------|
| Bollette AP/LV | 115.953 | 49.250 | 66.703 |
| EL - lavori e gestione ill. Pubblica | 346.585 | 418.324 | -71.739 |
| EL - lavori e gestione IP (*) | 85.576 | 40.837 | 44.739 |
| AP - lavori | 89.544 | 89.354 | 190 |
| DE - lavori | 57.253 | 72.506 | -15.253 |
| GM - allacci | 3.538 | 3.538 | 0 |
| CA - acconto gestione impianti termici | 260.000 | 314.076 | -54.076 |
| CA - saldo gestione impianti (*) | 184.699 | 79.615 | 105.084 |
| TR - contratto di servizio | 39.486 | 629.549 | -590.063 |
| TR - contratto di servizio (*) | 475.045 | 0 | 475.045 |
| TR - corse su richiesta | 46.254 | 16.206 | 30.048 |
| TR - ristoro minori introiti (*) | 10.250 | 10.000 | 250 |
| PA - sanzioni elevate tramite VV.UU. | 34.149 | 30.857 | 3.292 |
| PA - sanzioni elevate tramite VV.UU. (*) | 14.132 | 9.026 | 5.106 |
| Totale complessivo crediti commerciali | 1.762.463 | 1.763.138 | -675 |

(*) fatture da emettere

Crediti tributari

I crediti tributari ammontano ad € 612.475 e comprendono: l'IVA a credito per € 76.131, crediti d'imposta per complessivi € 355.508 e per altri tributi per € 180.836. Rispetto al 2021 si registra un decremento pari ad € 1.270.755 principalmente dovuto all'utilizzo in compensazione del credito IVA del 2021 con gli altri tributi e con l'IVA delle fatture emesse nel 2022 a seguito della ripresa della fatturazione attiva, sospesa nel 2020 e 2021 a seguito del Covid.

Crediti per imposte anticipate

Le imposte anticipate presentano un saldo pari a ZERO rispetto ad un saldo a fine 2021 di € 77.857, che sono relative al derivato cui si rimanda per ulteriori informazioni.

Crediti verso altri

I crediti verso altri, al 31/12/2022, con un aumento di € 226.962 rispetto all'esercizio, sono pari a € 354.198 precedente, ed è composta dalle seguenti voci:

| descrizione | Saldo 2022 | Saldo 2021 | Variazione |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Regione Marche | 97.395 | 18.407 | 78.988 |
| AATO3 per perdite occulte | 12.843 | 25.930 | -13.087 |
| Altri crediti | 243.960 | 82.899 | 161.061 |
| Totale | 354.198 | 127.236 | 226.962 |

Crediti sono iscritti al valore nominale e non secondo il criterio del costo ammortizzato poiché non rilevante.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|------------------|------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 5.126.402 | 5.126.402 |
| Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante | 48.090 | 48.090 |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.762.463 | 1.762.463 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 612.475 | 612.475 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 354.198 | 354.198 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 7.903.628 | 7.903.628 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La Società non possiede crediti di tale natura.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

| Descrizione | F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile | F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|----------------------------|--|---|------------------|
| Saldo al 31/12/2021 | 540.492 | 198.403 | 738.895 |
| Utilizzo nell'esercizio | 0 | 0 | 0 |
| Accantonamento esercizio | 307.700 | 42.300 | 350.000 |
| Saldo al 31/12/2022 | 848.192 | 240.703 | 1.088.895 |

Il Fondo Svalutazione Crediti Ammonta a € 1.088.895 (+350.000 sul 2021). L'adeguamento del Fondo scaturisce da un'attenta analisi della possibilità di recupero dei crediti, perché sottoposti a procedure concorsuali o dichiarati irrecoverabili dai legali incaricati o di modesta entità, e tenendo anche conto della crisi economico-finanziaria in corso ormai da troppo tempo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.475.759 | | 2.475.759 |

| | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---------------------------|--------------------------|
| Altri titoli non immobilizzati | 2.475.759 | 2.475.759 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 2.475.759 | 2.475.759 |

Nella voce Altri titoli non immobilizzati figurano i saldi al 31.12 delle obbligazioni Istituto San Paolo, acquistate per investire temporaneamente un surplus di liquidità, così composto:

| Denominazione titolo | Scadenza | Importo nominale | Costo d'acquisto | Fair value al 31.12.22 |
|------------------------------|------------|------------------|------------------|------------------------|
| ISP 2. 125 23 XS1873219304 | 30/08/2023 | 600.000 | 598.554 | 598.320 |
| ISP 17- 24 1,37 XS1551306951 | 18/01/2024 | 600.000 | 591.306 | 590.340 |
| ISP 1,00% 19-24 XS2022425297 | 04/07/2024 | 600.000 | 580.908 | 578.580 |
| ISP 20-25 2.125 XS2179037697 | 26/05/2025 | 700.000 | 680.967 | 679.490 |
| Totale | | 2.500.000 | 2.451.735 | 2.446.730 |

Il costo d'acquisto si riferisce al corso tel quel pagato all'atto dell'acquisto, i relativi oneri corrisposti alla Banca sono stati addebitati al conto economico. Non si è ritenuto necessario adeguare il valore in bilancio al fair value registrato al 31.12 poiché la differenza non è stata considerata significativa.

La società non ha sottoscritto un contratto di tesoreria accentrata di gruppo per ottimizzare l'uso delle risorse finanziarie (contratto di cash pooling).

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

Imprese controllate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Imprese collegate

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 11.274.654 | 9.723.930 | 1.550.724 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 9.679.380 | 1.581.345 | 11.260.725 |
| Denaro e altri valori in cassa | 44.550 | (30.621) | 13.929 |
| Totale disponibilità liquide | 9.723.930 | 1.550.724 | 11.274.654 |

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

Ratei e risconti attivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 72.150 | 102.821 | (30.671) |

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 102.821 | (30.671) | 72.150 |
| Totale ratei e risconti attivi | 102.821 | (30.671) | 72.150 |

Non si registra disagio sui prestiti poiché la Società non ha emesso prestiti di alcun genere.

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

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| imposta sostitutiva e spese istruttoria sui mutui *canoni d'affitto | 35.462 |
| assistenza SW | 7.066 |
| canone disinfezione bagni | 798 |
| canone PA trasparente abbonamento a pubblicazioni | 640 |
| diritti di segreteria | 12.356 |
| premio fidejussione | 287 |
| premi assicurativi | 5.192 |
| bolli automezzi | 2.820 |
| pubblicità pubblicitarie | 4.590 |
| canoni manutenzione apparecchi | 1.423 |
| canoni attraversamenti | 1.097 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 419 |

| Descrizione | Importo |
|-------------|---------|
| | 72.150 |

I risconti attivi, al 31.12.2022, ammontano a € 72.150, di cui € 15.652 di competenza oltre il quinquennio, contro € 102.821, a fine 2021, e sono stati calcolati in base al principio della competenza temporale come prescritto dai Principi contabili.

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 36.359.655 | 36.246.657 | 112.998 |

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | |
| Capitale | 27.613.000 | - | - | - | | 27.613.000 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 85.030 | - | - | - | | 85.030 |
| Riserve di rivalutazione | 2.176.146 | - | - | - | | 2.176.146 |
| Riserva legale | 315.710 | 46.733 | - | - | | 362.443 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 3.363.942 | 887.919 | - | (800.777) | | 3.451.084 |
| Riserva avanzo di fusione | 1.974.736 | - | - | - | | 1.974.736 |
| Riserva da conguaglio utili in corso | - | - | - | - | | 2 |
| Varie altre riserve | 1 | - | 1 | - | | - |
| Totale altre riserve | 5.338.679 | 887.919 | 1 | (800.777) | | 5.425.822 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (216.560) | 358.906 | - | - | | 142.346 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 934.652 | (934.652) | - | - | 554.868 | 554.868 |
| Totale patrimonio netto | 36.246.657 | 358.906 | 1 | (800.777) | 554.868 | 36.359.655 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|-----------|
| Riserva straordinaria libera | 3.288.124 |
| Riserva straordinaria vincolata | 162.961 |
| Riserva per conferimento definitivo ex art.115 | 1.974.735 |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 2 |

A. VI. Altre riserve

Le altre riserve del Patrimonio Netto sono formate da:

1.Riserva straordinaria libera quale accantonamento del residuo utile degli esercizi precedenti, incrementata della quota di utile 2021, come disposto dall'assemblea per l'approvazione del bilancio 2020. La diminuzione che si registra a fine anno deriva dal pagamento ai soci di un dividendo straordinario di € 800.777, come da delibera assembleare del 13 /1/2022.

2.Riserva straordinaria vincolata. Si tratta di una riserva vincolata, costituita dall'accantonamento di € 23.151 degli utili 2001 e per differenza attingendo dalla Riserva per conferimento definitivo di cui al punto successivo, che copre la

misura degli ammortamenti anticipati fatti valere nella dichiarazione dei redditi del 2001. Il vincolo permane finché l'ammortamento civile non raggiungerà quello fiscale. Nel corso del 2022 non si registrano movimenti.

3.Riserva per conferimento definitivo ex art. 115 (D.Lgs. 267/00), si tratta del residuo importo derivante dai maggiori valori dei beni periziati al momento della trasformazione in Spa rispetto a quelli contabili. Questa riserva è destinata alla copertura di eventuali future perdite d'esercizio e non è distribuibile ai soci. Tale voce non registra variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020 e al 31/12/2021 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

[L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Il prospetto che segue non evidenzia perdite formatesi negli esercizi 2020 e 2021 perché i relativi bilanci chiudono in utile.

| | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 |
|---|---------------------|---------------------|
| Capitale sociale | 27.613.000 | 27.613.000 |
| Riserva legale | 362.443 | 315.710 |
| Altre Riserve | 7.829.344 | 7.383.295 |
| Utili (perdite) di esercizi precedenti | | |
| Utili (perdita) dell'esercizio | 554.868 | 934.652 |
| Totale patrimonio netto | 36.359.655 | 36.246.657 |
| di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020/2021 (residuo) | 0 | 0 |
| Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione | 36.359.655 | 36.246.657 |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi | |
|--|------------|------------------------------|-------------------|--|---|
| | | | | per altre ragioni | |
| Capitale | 27.613.000 | B | - | - | - |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni | 85.030 | A,B,C,D | 85.030 | - | - |
| Riserve di rivalutazione | 2.176.146 | A,B | - | - | - |
| Riserva legale | 362.443 | A,B | - | - | - |
| Riserve statutarie | - | A,B,C,D | - | - | - |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 3.451.084 | A,B,C,D | 2.650.307 | 800.777 | - |
| Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile | - | A,B,C,D | - | - | - |
| Riserva azioni o quote della società controllante | - | A,B,C,D | - | - | - |
| Riserva da rivalutazione delle partecipazioni | - | A,B,C,D | - | - | - |
| Versamenti in conto aumento di capitale | - | A,B,C,D | - | - | - |

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |
|--|-------------------|------------------------------|-------------------|--|
| | | | | per altre ragioni |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | - | A,B,C,D | - | - |
| Versamenti in conto capitale | - | A,B,C,D | - | - |
| Versamenti a copertura perdite | - | A,B,C,D | - | - |
| Riserva da riduzione capitale sociale | - | A,B,C,D | - | - |
| Riserva avanzo di fusione | 1.974.736 | A,B | - | - |
| Riserva per utili su cambi non realizzati | - | A,B,C,D | - | - |
| Riserva da conguaglio utili in corso | 2 | A,B,C,D | - | - |
| Totale altre riserve | 5.425.822 | | - | - |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 142.346 | E | - | - |
| Utili portati a nuovo | - | A,B,C,D | - | - |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | - | A,B,C,D | - | - |
| Totale | 35.804.787 | | - | - |

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 |
|--|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Riserva straordinaria libera | 3.288.124 | da utili | A,B,C,D | 2.650.307 |
| Riserva straordinaria vincolata | 162.961 | da utili | A,B | - |
| Riserva per conferimento definitivo ex art.115 | 1.974.735 | da conferimento | A,B | - |
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | 2 | | A,B,C,D | - |
| | - | | A,B,C,D | - |
| | - | | A,B,C,D | - |
| | - | | A,B,C,D | - |
| | - | | A,B,C,D | - |
| | - | | A,B,C,D | - |
| | - | | A,B,C,D | - |
| | - | | A,B,C,D | - |
| | - | | A,B,C,D | - |

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

Ai sensi dell'art.2431 cc, si può distribuire l'intero ammontare della Riserva da sovrapprezzo azioni, Straordinaria solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art.2430 cc. La quota non distribuibile è destinata a coprire i costi pluriennali non ancora ammortizzati (art.2426 n.5), il cui ammontare è pari a € 23.994.

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020, come modificato dall'art. 1, comma 711 della Legge 234/2021 e dall'art. 1 comma 5-quinquiesdecies della Legge 15/2022), la Società ha imputato normalmente, a conto economico, le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020/2022

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Con riferimento all'art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.), di seguito sono indicate le informazioni sull'entità e sulla natura dello strumento finanziario derivato posto in essere dalla Società e la finalità del suo utilizzo.

Allo scopo di coprire il rischio di rialzo dei tassi di interesse sul mutuo a tasso variabile acceso presso Intesa San Paolo (ex Veneto Banca), l'ASSM Spa ha stipulato parimenti un contratto di interest rate swap, essendoci sin dalla sottoscrizione una stretta relazione tra i connotati tecnici del mutuo e quelli dell'IRS, le cui caratteristiche principali sono qui di seguito riassunte:

| dati | Intesa San Paolo |
|---------------------------------|--|
| Contratto n. | 29504483 |
| Finalità | Copertura |
| Rischio finanziario sottostante | Rischio tasso di interesse |
| Data negoziazione | 31.01.2019 |
| Decorrenza | 31.12.2020 |
| Scadenza | 29.06.2029 |
| Importo nozionale | 3.685.886 |
| Tasso fisso | 1,79% |
| Periodicità liquidazione | Semestrale |
| Fair value al 31.12.2021 | -294.417 (di cui -216.560 a PN) |
| Fair value al 31.12.2022 | +177.827 (di cui +142.346 a PN) |
| Variazione del fair value | +472.244 (di cui +358.905 a PN) |

Si tratta di uno strumento sostanzialmente di natura semplice il cui valore di scambio viene comunicato mensilmente dalla banca, e copre la Società dal rischio di un rialzo anomalo del tasso di interesse sul finanziamento stesso. Data la natura di copertura di un flusso finanziario (cash flow hedge) ne consegue che il modello contabile adottato è quello dell'iscrizione del fair value e delle sue successive variazioni ad un'apposita riserva del Patrimonio Netto in contropartita al fondo rischi, come si vedrà più avanti.

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater.

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|-----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | (216.560) |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Rilascio a conto economico | 358.906 |
| Valore di fine esercizio | 142.346 |

Si descrivono le variazioni di valore per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati iscritte a patrimonio { }.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

| | Capitale sociale | Riserva legale | Altre riserve | Risultato d'esercizio | Totale |
|---|-------------------------|-----------------------|----------------------|------------------------------|---------------|
| All'inizio dell'esercizio precedente | 27.613.000 | 291.720 | 6.803.698 | 479.798 | 35.188.216 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| attribuzione dividendi | | | | | |

| | Capitale sociale | Riserva legale | Altre riserve | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|------------------|----------------|---------------|-----------------------|------------|
| altre destinazioni | | 23.990 | 455.808 | (479.798) | |
| Altre variazioni | | | | | |
| incrementi | | | 123.789 | | 123.789 |
| decrementi | | | | | |
| riclassifiche | | | | | |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | 934.652 | 934.652 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 27.613.000 | 315.710 | 7.383.295 | 934.652 | 36.246.657 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| attribuzione dividendi | | | | | |
| altre destinazioni | | 46.733 | 887.919 | (934.652) | |
| Altre variazioni | | | | | |
| incrementi | | | 358.907 | | 358.907 |
| decrementi | | | (800.777) | | (800.777) |
| riclassifiche | | | | | |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | 554.868 | 554.868 |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 27.613.000 | 362.443 | 7.829.344 | 554.868 | 36.359.655 |

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

| Riserve | Rivalutazione monetarie | Rivalutazione non monetarie |
|---------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Riserva DL 185/2008 | 2.176.146 | 0 |
| | | |

Si rimanda al commento sulle Immobilizzazioni materiali la descrizione di tali poste.

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

| Riserve | Valore |
|--|--------|
| Riserva per sovrapprezzo azioni | 85.030 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Riserva rivalutazione ex legge n. 126/2020 | |
| Riserva rivalutazione ex legge n. 72/1983 | |
| Riserva rivalutazione ex legge n. 576/1975 | |
| | |

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

| Riserve | Valore |
|-----------------------------|--------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Riserva sovrapprezzo azioni | |
| | |

Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale con utilizzo della riserva.

| Riserve | Valore |
|---------|--------|
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |

Riserve negativa per acquisto di azioni proprie

La movimentazione delle azioni proprie è la seguente: nessuna.

| Descrizione | 31/12/2021 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2022 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| AZIENDA SPECIALIZZATA SETTORE MULTISERVIZI SPA | | | | |

Fondi per rischi e oneri

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.573.628 | 3.267.248 | 306.380 |

| | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 60.440 | 294.417 | 2.912.391 | 3.267.248 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 35.481 | - | 565.316 | 600.797 |
| Altre variazioni | - | (294.417) | - | (294.417) |
| Totale variazioni | 35.481 | (294.417) | 565.316 | 306.380 |
| Valore di fine esercizio | 95.921 | - | 3.477.707 | 3.573.628 |

Il Fondo Rischi ed Oneri è composto come segue:

Fondo imposte differite

La cifra esposta in bilancio rappresenta le imposte calcolate sugli ammortamenti anticipati per € 186.111, fatti valere in dichiarazione dei redditi per l'esercizio 2001.

Strumenti finanziari derivati passivi

Allo scopo di coprire il rischio di rialzo dei tassi di interesse sul mutuo a tasso variabile acceso presso Intesa San Paolo (ex Veneto Banca), l'ASSM Spa ha stipulato parimenti un contratto di interest rate swap, essendoci sin dalla sottoscrizione una stretta relazione tra i connotati tecnici del mutuo e quelli dell'IRS, le cui caratteristiche principali sono qui di seguito riassunte:

| dati | Intesa San Paolo |
|---------------------------------|---------------------------------|
| Contratto n. | 29504483 |
| Finalità | Copertura |
| Rischio finanziario sottostante | Rischio tasso di interesse |
| Data negoziazione | 31.01.2019 |
| Decorrenza | 31.12.2020 |
| Scadenza | 29.06.2029 |
| Importo nozionale | 3.685.886 |
| Tasso fisso | 1,79% |
| Periodicità liquidazione | Semestrale |
| Fair value al 31.12.2021 | -294.417 (di cui -216.560 a PN) |

| | |
|---------------------------------|--|
| Fair value al 31.12.2022 | +177.827 (di cui +142.346 a PN) |
| Variazione del fair value | +472.244 (di cui +358.905 a PN) |

Fondo rinnovo impianti

Si tratta di un fondo destinato a coprire il costo residuo non ammortizzato di quei beni che dovranno essere sostituiti a seguito delle direttive dell'ARERA: e segnatamente i contatori per le utenze di elettricità e gas. La voce in discussione registra variazioni sotto riportate.

| | |
|---------------------------------|------------------|
| Situazione all'1.1.2022 | 1.604.739 |
| Utilizzo | 0 |
| Accantonamento d'esercizio | 300.000 |
| Situazione al 31.12.2021 | 1.904.739 |

Fondo manutenzioni per danni alluvione

Tale accantonamento è stato costituito, come si ricorderà, nel 2014 con i fondi risarciti dall'assicurazione, per far fronte ai danni subiti durante l'alluvione del novembre 2013, somma che sarà utilizzata per coprire le spese di riparazione effettuate negli esercizi futuri. Nel complesso ammonta a € 526.104, stesa cifra del 2021.

Fondo rischi per controversie legali in corso

Il è stato costituito un **fondo rischi** per coprire passività potenziali, che potrebbero derivare dalle controversie in essere al 31.12.2022.

La variazione che si rileva è dovuta all'accantonamento di € 265.000 a copertura della possibile passività che potrebbe derivare dal ricorso sull'affidamento dei lavori di costruzione della nuova struttura termale nell'area dell'ex imbottigliamento.

Non si è ritenuto necessario adeguare lo stanziamento di € 769.379, relativo alla causa di annullamento degli atti con cui la Regione Marche ha diffidato i gestori del SII (tra cui anche ASSM) al pagamento dell'imposta, che è stata introdotta con LR n.18/2008 e modificata dalla LR n.36/2014, di 4 eurocent a metro cubo di acqua erogata agli utenti, senza peraltro fornire un regolamento attuativo. Non è stato adeguato lo stanziamento per il contenzioso con la Regione Marche per canoni demaniali 2013-2016 per € 11.061. Infine si è accantonata la cifra di € 316 quale residuo produttività al personale Terme non distribuito al Fondo solidarietà aziendale che passa da € 1.108 a € 1.424.

Le movimentazioni del fondo rischi avvenute nell'esercizio sono state, pertanto, quelle evidenziate nella tabella seguente:

| | |
|--|------------------|
| Valore del FONDO RISCHI al 1.1.2022 | 781.548 |
| Accantonamento d'esercizio | 265.316 |
| Utilizzo del fondo per rischio cessato | 0 |
| Valore del FONDO RISCHI al 31.12.2022 | 1.046.864 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.899.793 | 1.837.335 | 62.458 |

La consistenza di tale fondo corrisponde alle indennità maturate alla fine dell'esercizio, calcolate secondo il dettato della Legge 297/82, integrato dai contratti collettivi nazionali di lavoro vigenti, con copertura integrale di quanto maturato fino alla fine dell'esercizio. Come nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data si ricorderà il D.Lgs. 252/05, di riforma della previdenza complementare, ha modificato le norme sul TFR: i dipendenti possono scegliere tra lasciare il TFR in azienda o destinarlo ad un fondo pensione. Il TFR maturato nel primo caso è stato versato presso la Tesoreria INPS, che ammonta a € 847.990, è compreso nel saldo del TFR, perché ASSM si interfaccia fra dipendente e

INPS, ed è evidenziato nell'Attivo fra i Crediti immobilizzati; nel secondo caso presso la forma pensionistica indicata dal lavoratore, queste cifre non sono comprese nel saldo del TFR esposto in bilancio, perché di competenza di terze parti che rispondono direttamente al lavoratore.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.837.335 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 164.077 |
| Utilizzo nell'esercizio | 146.883 |
| Altre variazioni | 45.264 |
| Totale variazioni | 62.458 |
| Valore di fine esercizio | 1.899.793 |

Nelle Altre variazioni sono comprese:

- la quota di rivalutazione del TFR presso l'INPS a suo carico, per € 72.771,
- l'acconto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR pagata a dicembre per € 11.891,
- il saldo dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione annuale del TFR che sarà versato a febbraio dell'anno successivo per € 15.616.

Debiti

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 29.171.918 | 31.727.169 | (2.555.251) |

Variazioni e scadenza dei debiti

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

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 21.463.177 | (1.506.627) | 19.956.550 | 964.628 | 18.991.922 | 10.411.906 |
| Acconti | 433.082 | 14.458 | 447.540 | 8.338 | 439.202 | - |
| Debiti verso fornitori | 5.334.801 | 84.672 | 5.419.473 | 5.419.473 | - | - |
| Debiti verso imprese controllate | - | 3.283 | 3.283 | 3.283 | - | - |
| Debiti verso controllanti | 383.187 | (140.000) | 243.187 | 243.187 | - | - |
| Debiti tributari | 1.140.113 | (989.577) | 150.536 | 150.536 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 424.289 | 2.314 | 426.603 | 426.603 | - | - |
| Altri debiti | 2.548.520 | (23.774) | 2.524.746 | 2.524.746 | - | - |
| Totale debiti | 31.727.169 | (2.555.251) | 29.171.918 | 9.740.794 | 19.431.124 | 10.411.906 |

I debiti verso i fornitori di importo più rilevante al 31/12/2022 risultano così costituiti:

| Descrizione | Importo |
|---------------------|---------|
| Prometeo Spa | 220.291 |
| Enel Energia Spa | 366.078 |
| Comune di Tolentino | 243.187 |
| Gala SpA | 311.876 |

Debiti verso banche

Il debito verso le **Banche** (voce **D.4**) esprime il debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili per i finanziamenti ricevuti. Nel corso dell'esercizio non sono state pagate le rate dovute, poiché l'Azienda si è avvalsa della facoltà prevista dal DL 189/2016 (convertito nella Legge 229/2016) e successive m. e i., il quale ha sospeso fino al 31 dicembre 2023 la scadenza delle rate a favore dei soggetti ricadenti nel cratere sismico determinato dai terremoti di agosto/ottobre 2016. Sono state evidenziate nei debiti a breve le sole quote dovute per i nuovi finanziamenti accesi successivamente al 2019, che non beneficiano della moratoria e per i quali sono state pagate quote capitale per € 1.506.485. Fra i debiti verso banche figura l'importo di € 3.500.471, assistito da ipoteca su immobili aziendali, il restante debito è di tipo chirografario.

D. 5. Debiti verso altri finanziatori

Nessun movimento da segnalare.

D. 6. Acconti

Questa voce accoglie i depositi cauzionali versati dagli utenti a garanzia dei contratti di somministrazione acqua e dai venditori a garanzia delle fatture di distribuzione energia elettrica e gas metano.

D. 7. Debiti verso fornitori

Il debito verso i Fornitori ha scadenza entro l'esercizio successivo, per tale motivo non sono stati iscritti al costo ammortizzato, ma al valore nominale delle fatture.

D. 9. Debiti verso imprese controllate

Il debito verso TSB ammonta a € 3.283, per maggiori dettagli si rinvia al paragrafo relativo alle operazioni con parti correlate.

D. 11. Debiti verso imprese controllanti

Il debito verso il Comune di Tolentino (Ente controllante), è determinato dalle seguenti poste:

Composizione debiti correnti verso il Comune

| Natura del debito | al 31.12.2022 | al 31.12.2021 | Variazione |
|---|----------------|----------------|-----------------|
| Saldo canone annuo su beni demaniali | 160.000 | 300.000 | -140.000 |
| Altri debiti non soggetti a fatturazione | 83.187 | 83.187 | 0 |
| Parziale (voce B11 del Passivo) | 243.187 | 383.187 | -140.000 |
| Altri debiti (compreso nel conto Fornitori) | 210.546 | 411.199 | -200.653 |
| Totale debiti | 453.733 | 794.386 | -340.653 |

D. 12. Debiti tributari

In questa voce sono accolte solo le passività per imposte certe e determinate verso lo Stato e soggetti in qualità di Enti impositori. Tra i più significativi figurano:

- verso l'Erario per imposte anticipate, per € 35.481;
- l'IRPEF sui compensi a lavoratori autonomi e sui lavori dipendenti per € 127.809;
- saldo imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR per € 15.616;
- debito IRES corrente per € 7.111;
- l'imposta di bollo per € 9.338.

D. 13. Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale

In questa voce sono raccolti i saldi a debito per i contributi dovuti agli Istituti assistenziali e previdenziali obbligatori e per la previdenza complementare.

D. 14. Altri debiti

Tale voce è composta come segue:

- **ferie non godute dal personale** al 31.12.2022 per un valore di €**231.200** contro € 217.479a causa della riduzione dei giorni di ferie non goduti al 31 dicembre e del loro valore unitario.

- **debito verso l'AATO3** per €**8.280** contro € 48.758al 31 dicembre 2021, quale valore del fondo destinato a risarcire parzialmente gli utenti vittime di perdite idriche causate da danni agli impianti a valle del contatore.

- **Altri debiti** è una voce residua che accoglie tutte quelle poste non altrimenti classificabili nelle voci precedenti, il dettaglio del saldo al 31 dicembre è riportato nella seguente tabella:

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Perequazioni stimate non ancora definite da CSEA | 1.798.740 |
| Quota funzionamento e perequativa ATO3 Centro Marche | 286.288 |
| Rate mutui ai Comuni | 152.530 |
| Welfare | 13.393 |
| TOSAP | 11.390 |
| Conguaglio Fondo Eventi Eccezionali | 12.497 |
| Altri | 10.428 |
| TOTALE GENERALE ASSM | 2.285.266 |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e quindi di non attualizzare i debiti in quanto esigibili entro l'esercizio successivo e pertanto con differenze trascurabili.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-------------------|-------------------|
| Debiti verso banche | 19.956.550 | 19.956.550 |
| Acconti | 447.540 | 447.540 |
| Debiti verso fornitori | 5.419.473 | 5.419.473 |
| Debiti verso imprese controllate | 3.283 | 3.283 |
| Debiti verso imprese controllanti | 243.187 | 243.187 |
| Debiti tributari | 150.536 | 150.536 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 426.603 | 426.603 |
| Altri debiti | 2.524.746 | 2.524.746 |
| Debiti | 29.171.918 | 29.171.918 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

- ipoteca sulla sede di corso Garibaldi e sul fabbricato della piscina comunale sui finanziamenti dell'Istituto San Paolo (ex UBI banca) e dell'Istituto di credito sportivo;
- fidejussione del Comune di Tolentino sui finanziamenti dell'Istituto San Paolo (ex Cassa di Risparmio di Foligno);
- credito di firma per i restanti finanziamenti.

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|------------------------------------|---|--|-------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso banche | 3.500.471 | 3.500.471 | 16.456.079 | 19.956.550 |
| Acconti | - | - | 447.540 | 447.540 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 5.419.473 | 5.419.473 |
| Debiti verso imprese controllate | - | - | 3.283 | 3.283 |
| Debiti verso controllanti | - | - | 243.187 | 243.187 |
| Debiti tributari | - | - | 150.536 | 150.536 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 426.603 | 426.603 |
| Altri debiti | - | - | 2.524.746 | 2.524.746 |
| Totale debiti | 3.500.471 | 3.500.471 | 25.671.447 | 29.171.918 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non esistono "Debiti verso soci per finanziamenti". (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

Operazioni di ristrutturazione del debito

La Società non in essere operazioni di tale natura.

Ratei e risconti passivi

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.400.496 | 4.829.947 | 1.570.549 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti passivi | 4.829.947 | 1.570.549 | 6.400.496 |
| Totale ratei e risconti passivi | 4.829.947 | 1.570.549 | 6.400.496 |

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

| Descrizione | Importo |
|--|------------------|
| Residuo contributi in conto impianti | 2.965.376 |
| Fondi dal MIT per lavori sfangamento lago Le Grazie | 2.000.000 |
| Acconto contributo regionale per nuova struttura termale | 1.280.000 |
| Sisma bonus | 155.120 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| Altri di ammontare non apprezzabile | |
| | 6.400.496 |

Rappresentano le partite di collegamento fra esercizi calcolate col criterio della competenza temporale. Sussistono, al 31/12/2022, risconti aventi durata superiore a cinque anni ma sono di difficile quantificazione, poiché saranno imputati a conto economico, anno per anno, secondo i piani di ammortamento dei cespiti a cui si riferiscono. Questa voce è composta dal residuo importo dei contributi in conto impianti da ammortizzare, sia erogati da enti pubblici, sia finanziati tramite le tariffe dell'SII (FONI). In questo esercizio sono stati erogati:

- dalla Regione Marche un acconto sui lavori di riqualificazione dell'area ex imbottigliamento per € 1.280.000;
- dal MISE dei fondi destinati a lavori di sfangamento del lago delle Grazie per l'importo di € 2.000.000: tali lavori saranno appaltati, diretti e collaudati dal Provveditorato per le opere pubbliche regionale, ASSM si farà carico della contabilizzazione delle fatture e dei pagamenti ai fornitori, previo finanziamento statale.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 19.828.074 | 18.891.184 | 936.890 |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|--|-------------------|-------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 17.272.547 | 15.884.937 | 1.387.610 |
| Variazioni rimanenze prodotti | | | |
| Variazioni lavori in corso su ordinazione | | | |
| Incrementi immobilizzazioni per lavori interni | 596.178 | 514.154 | 82.024 |
| Altri ricavi e proventi | 1.959.349 | 2.492.093 | (532.744) |
| Totale | 19.828.074 | 18.891.184 | 936.890 |

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

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

| categorie di attività | Valore esercizio corrente | Valore esercizio precedente |
|---|---------------------------|-----------------------------|
| produzione energia elettrica | 4.416.272 | 2.691.797 |
| distribuzione energia elettrica | 2.271.513 | 2.446.018 |
| distribuzione gas metano | 825.818 | 884.358 |
| gestione calore | 444.699 | 279.615 |
| servizio idrico integrato | 4.467.817 | 4.013.182 |
| ricavi dal traffico Trasporto Pubblico Locale | 543.280 | 497.183 |
| soste a pagamento | 293.673 | 268.523 |
| prestazioni termali | 2.525.423 | 2.177.728 |
| incentivi GRIN | 561.559 | 1.920.387 |
| altro | 922.493 | 706.146 |
| Totale | 17.272.547 | 15.884.937 |

L'esercizio 2022 chiude con un ammontare dei ricavi da vendite e prestazioni per € 17.272.547, con un incremento di € 1.387.610 rispetto al 2021, che ne ha totalizzato per € 15.884.937.

Le variazioni più consistenti rispetto al bilancio precedente sono analizzate di seguito:

Elettricità Produzione registra una crescita dei ricavi da vendita dell'energia prodotta dagli impianti idroelettrici dovuto all'aumento del prezzo di vendita, nonostante la produzione sia passata da 21.337 MWh del 2021 a 15.220 MWh del 2022, dovuto alla minore disponibilità di acqua.

Il contributo degli impianti fotovoltaici è pressoché irrilevante con i suoi € 15.151 di ricavo.

Elettricità Distribuzione, Gas metano e Calore fanno registrare variazioni poco rilevanti rispetto al 2021.

Il **Servizio Idrico Integrato** registra un incremento di € 454.635

Trasporti e Parcheggi registrano un incremento dei ricavi pari a € 71.244 rispetto al 2021, conseguenza dell'applicazione del nuovo piano parcheggi e un maggior corrispettivo per il contratto TPL.

Terme presenta un incremento dei ricavi per € 347.695 rispetto al 2021: il dato denota una parziale ripresa dell'attività rispetto al 2021, che ancora non raggiunge però i livelli pre-covid.

I ricavi dalla vendita dei c.d. **GRIN** (ex certificati verdi) ammontano a € 561.559, ottenuti, come si ricorderà, dalla riqualificazione dei due impianti idroelettrici di Ributino e Pianarucci. Rispetto all'esercizio precedente si registra un decremento di € 1.358.828 in conseguenza della minore energia idroelettrica prodotta e al minore valore unitario influenzato dal prezzo di vendita dell'energia.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|-----------------------|---------------------------|
| Altre | 17.272.547 |
| Totale | 17.272.547 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| Italia | 17.272.547 |
| Totale | 17.272.547 |

Di seguito si forniscono delle informazioni sulle seguenti voci di ricavi.

A. 4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

In questa voce sono compresi i costi interni sostenuti per la realizzazione degli impianti necessari allo svolgimento delle attività istituzionali, che hanno comportato un incremento del patrimonio aziendale.

In questa voce sono evidenziati solamente i costi dei materiali prelevati dal magazzino, il costo della manodopera interna utilizzata e le spese per l'uso delle attrezzature in dotazione al personale, escludendo i costi per gli appalti e i servizi, che comunque concorrono al valore delle immobilizzazioni iscritti a Patrimonio, ritenendo che, per le specifiche modalità con cui avviene la costruzione di tali cespiti, la procedura adottata è più aderente al principio contabile n.12 OIC, ciò è stato applicato già dal bilancio 2012.

5. Altri ricavi e proventi

I ricavi diversi diminuiscono di € 532.744 articolato come segue:

* i **contributi in conto esercizio** ammontano in totale a € **1.397.343** (+1.305.760 sul 2021) e sono costituiti prevalentemente, dai **crediti d'imposta**, per €**252.548**, dal contributo a finanziamento rinnovi ccnl Autoferrotramvieri, per € 80.018 e dal premio per la qualità del SII per € 984.264.

* i **restanti ricavi** ammontano in totale ad €**562.006**, fra cui spiccano:

- o **Quota ammortamento dei contributi in conto impianti** per €**126.239**,
- o **Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo** per complessivi €**137.315**.
- o **rimborsi per danni e penalità** ammontano a €**45.693**.
- o **Conguaglio corrispettivi relativi ad anni precedenti** per €**41.538** contro € 1.552.902 rilevati nel 2021 a seguito della ripresa della fatturazione attiva del SII, sospesa dai decreti sull'emergenza sisma 2016.
- o **Affitti attivi, recupero indennità infortuni e plusvalenze** per un totale di €**7.468**.

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale, per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 18.424.498 | 17.187.001 | 1.237.497 |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 1.236.906 | 919.318 | 317.588 |
| Servizi | 7.079.455 | 5.599.054 | 1.480.401 |
| Godimento di beni di terzi | 773.418 | 1.012.816 | (239.398) |
| Salari e stipendi | 3.897.841 | 3.741.284 | 156.557 |
| Oneri sociali | 1.454.624 | 1.404.830 | 49.794 |
| Trattamento di fine rapporto | 164.077 | 120.981 | 43.096 |
| Trattamento quiescenza e simili | | | |
| Altri costi del personale | 119.684 | 91.794 | 27.890 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 61.648 | 59.278 | 2.370 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 2.244.678 | 2.233.978 | 10.700 |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni | | | |
| Svalutazioni crediti attivo circolante | 350.000 | 173.647 | 176.353 |
| Variazione rimanenze materie prime | (65.918) | (51.086) | (14.832) |
| Accantonamento per rischi | 565.000 | 331.873 | 233.127 |
| Altri accantonamenti | | | |
| Oneri diversi di gestione | 543.085 | 1.549.234 | (1.006.149) |
| Totale | 18.424.498 | 17.187.001 | 1.237.497 |

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

SPESE PER ACQUISTI

L'incremento che si rileva dipende sostanzialmente dai maggiori acquisti di materiali per il magazzino. In questa voce sono compresi i costi di seguito descritti:

- gli acquisti per materiali ammontano ad € 781.131, con un incremento del valore di **magazzino** € 265.409 sul 2021. Gli articoli a magazzino non sono destinati alla vendita ma alla manutenzione e alla costruzione degli impianti a rete.
- gli **acquisti per materiali di consumo** ammontano a € 439.591, con un aumento rispetto al 2021 di € 48.917.
- le **spese di cancelleria** ammontano a € 16.184, + 3.264 € sul valore 2021.

SPESE PER SERVIZI

Nel 2022 sono stati spesi per servizi € **7.079.455**, con un incremento di € 1.480.401 rispetto a quanto registrato nell'esercizio precedente. In questa voce sono compresi:

- i costi di manutenzione, ammontano a € 1.373.959 con un incremento di € 144.169 rispetto all'esercizio precedente a causa dei maggiori interventi resisi necessari sugli impianti a rete e sui fabbricati e sulle opere civili;
- le spese pubblicitarie, ammontano a € 154.995, con una crescita di € 54.951 sul 2021, in cui sono comprese prevalentemente spese pubblicitarie e di sponsorizzazione.
- la spesa per l'acquisto di gas metano, utilizzato negli impianti termici della gestione Calore, per € 548.358, +271.482€ rispetto al valore 2021 a seguito della crescita sproporzionata del costo dell'energia;
- la spesa per l'energia elettrica, utilizzata per il sollevamento dell'acqua potabile, per l'impianto di depurazione e gli altri servizi, è stata pari € 1.625.963, cresciuta rispetto al 2021 di € 690.008, stessa osservazione del punto precedente;
- i costi di trasmissione per l'energia distribuita (CTR) ammontano a € 576.731 (-85.976€ sul 2021) a seguito della minore energia distribuita durante l'esercizio;
- le spese per altri servizi industriali ammontano a € 2.799.449, tra cui si evidenziano i seguenti costi: consulenze per € 1.265.876, premi assicurativi per € 242.449, smaltimento rifiuti speciali, fanghi e depurazione reflui per € 215.717, corrispettivo per l'attingimento acqua dal Nera per € 222.222, pulizie per € 135.248, la gestione delle bollette per € 144.083, spese telefoniche per € 56.929, spese bancarie per € 29.249, i compensi al CdA e al collegio sindacale per € 87.007.

GODIMENTO BENI DI TERZI

L'ammontare di tali spese è stato di € **773.418**, con un decremento di € 239.398 rispetto al 2021, tra cui: i canoni di concessione sui beni del demanio comunale per € 552.026 (-198.480), in conseguenza della minore produzione elettrica, i canoni statali e provinciali di derivazione acqua e per attraversamenti stradali e fluviali con linee elettriche, tubature idriche e metanodotti per € 112.493 (-9.595), i canoni d'affitto per locali utilizzati come ambulatori e per punto operativo a Camerino, nonché il noleggio di attrezzature per € 108.900 (-31.323).

La variazione netta che si rileva rispetto all'esercizio precedente è dovuta principalmente al maggior canone sui beni in uso per la produzione elettrica e sui canoni riconosciuti a favore dei vari comuni per il tramite dell'AATO3.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e dai contratti collettivi. Il costo complessivo è stato pari ad € **5.636.226**, con un incremento pari a € 277.338.

Nel corso dell'anno sono state erogate indennità di TFR per un ammontare pari ad € **93.429**, per cessazioni e/o anticipazioni.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Gli **ammortamenti** sono stati calcolati in base alla residua possibilità di utilizzo dei beni applicando i coefficienti stabiliti dall'ARERA (per i settori EL-EP-GM-SII) e quelli fissati ai fini fiscali, per gli altri settori non interessati dalla delibera dell'Autorità, perché ritenuti rappresentativi dell'effettivo deperimento degli stessi.

Gli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali dell'esercizio raggiungono la cifra complessiva di € **2.306.326**, con una crescita di € 13.070, rispetto all'esercizio precedente.

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

Altre svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante.

L' accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato adeguato mediante lo stanziamento di € 350.000, con una variazione di € +176.353 rispetto all'esercizio precedente, in considerazione della morosità sull'utenza.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Non si sono verificati, nell'esercizio, casi di svalutazione a carico delle immobilizzazioni.

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

Non si sono verificati, nell'esercizio, casi di svalutazione a carico delle voci dell'attivo circolante o delle disponibilità liquide.

Accantonamento per rischi

Come già esposto alla voce Fondo rischi ed oneri del Passivo dello Stato Patrimoniale, è stata accantonata la somma di € 265.000, a copertura della controversia sull'affidamento dei lavori presso l'ex imbottigliamento.

Per adeguare l'onere derivante dalla minusvalenza che si determinerà nel momento in cui saranno sostituiti i contatori elettronici, è stata accantonata la somma di € 300.000 al Fondo rinnovo impianti, portandolo a € 1.904.739, di cui euro 135.000 per i contatori gas ed € 1.769.739 per i contatori elettrici, così da coprire al 94% tale minusvalore.

Altri accantonamenti

Nessun accantonamento da segnalare.

Oneri diversi di gestione

Le **spese generali** sostenute nel 2022 sono state pari a € **543.085**, con un calo pari a € 1.006.149 rispetto al 2021. In particolare si evidenzia:

l'I.V.A. non detraibile sugli acquisti soggetti a pro-rata per € 198.772,

TOSAP, IMU ed altre imposte e tasse per complessivi € 156.482,

contributi alle Autorità e Organismi di settore per € 55.764 (di cui € 3.840 all'ARERA, € 7.148 all'AATO3, alle associazioni di categoria e ad altri organismi per € 21.076),

minusvalenze derivanti per la sostituzione ordinaria di impianti a rete per € 2.332,

sopravvenienze passive per € 73.533.

Il totale dei costi della produzione ammonta a € 18.424.498 con un incremento di € 1.237.497 sul bilancio 2021, che aveva chiuso a € 17.187.001.

La differenza tra il valore e i costi della produzione (A. - B.) rappresenta il margine prodotto dalle attività industriali della Società registrando un valore di € 1.403.576, in diminuzione di € 300.607 sul 2021, che aveva registrato un margine di 1.704.183.

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (270.760) | (142.589) | (128.171) |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Da partecipazione | 31.868 | 65.650 | (33.782) |
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | | | |
| Da titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| Proventi diversi dai precedenti | 16.814 | 7.583 | 9.231 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (319.442) | (215.822) | (103.620) |
| Utili (perdite) su cambi | | | |
| Totale | (270.760) | (142.589) | (128.171) |

PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Nel corso dell'esercizio sono stati incassati dividendi da partecipazioni per un importo complessivo pari a € **31.868**, rispetto al 2021, si registra una variazione negativa di € 33.782, per effetto della riscossione del dividendo sulla partecipazione di Prometeo spa sull'utile 2021, mentre nell'esercizio precedente erano stati incassati i dividendi relativi agli utili 2019 e 2020.

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Sono stati conseguiti altri proventi finanziari per un totale di € **16.814** costituiti da interessi sui depositi bancari e postali per € 13.926, da interessi di mora per € 134 ed altri interessi per € 2.726 sui titoli obbligazionari.

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari ammontano ad un totale di € **319.442**, con una crescita di € 103.620 rispetto al bilancio chiuso al 31.12.2021. Sono stati pagati interessi solo sulle rate sui mutui accessi dopo la moratoria sisma, per € 247.549 e interessi per € 71.867, di cui l'onere derivante dal contratto di interest rate swap ammonta a € 64.634.

La gestione finanziaria presenta un saldo negativo per € 270.760, contro un saldo per € 142.589 del bilancio al 31 dicembre 2021, con una variazione € -128.171.

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

| Descrizione | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre |
|--|-------------|-----------|--------------|--|---------------|
| Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi | | | | | |
| | | | | | |
| Dividendi | | | | | 31.868 |
| Totale | | | | | 31.868 |

| | Proventi diversi dai dividendi |
|----------|--------------------------------|
| Da altri | 31.868 |
| Totale | 31.868 |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 312.182 |
| Altri | 7.260 |
| Totale | 319.442 |

| Descrizione | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre | Totale |
|---|-------------|-----------|--------------|--|---------|---------|
| Interessi su obbligazioni | | | | | | |
| Interessi bancari | | | | | | |
| Interessi fornitori | | | | | 508 | 508 |
| Interessi medio credito | | | | | 312.182 | 312.182 |
| Sconti o oneri finanziari | | | | | | |
| Interessi su finanziamenti | | | | | 6.752 | 6.752 |
| Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni | | | | | | |
| Altri oneri su operazioni finanziarie | | | | | | |
| Accantonamento al fondo | | | | | | |

| Descrizione | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre | Totale |
|-----------------|-------------|-----------|--------------|--|----------------|----------------|
| rischi su cambi | | | | | | |
| Arrotondamento | | | | | | |
| Totale | | | | | 319.442 | 319.442 |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Controllate | Collegate | Controllanti | Imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Altre | Totale |
|----------------------------------|-------------|-----------|--------------|--|---------------|---------------|
| Interessi su obbligazioni | | | | | | |
| Interessi su titoli | | | | | | |
| Interessi bancari e postali | | | | | 13.927 | 13.927 |
| Interessi su finanziamenti | | | | | | |
| Interessi su crediti commerciali | | | | | | |
| Altri proventi | | | | | 2.888 | 2.888 |
| Arrotondamento | | | | | (1) | (1) |
| Totale | | | | | 16.814 | 16.814 |

Utile e perdite su cambi

La Società non avendo posto in essere operazioni in valuta non ha conseguito utili o perdite su cambi.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La Società non ha poste di bilancio sottoposte a svalutazione/rivalutazione.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| | | |

Rivalutazioni

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|--|------------|------------|------------|
| Di partecipazioni | | | |
| Di immobilizzazioni finanziarie | | | |
| Di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| Di strumenti finanziari derivati | | | |
| Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | | | |
| Totale | | | |

Svalutazioni

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|--|------------|------------|------------|
| Di partecipazioni | | | |
| Di immobilizzazioni finanziarie | | | |
| Di titoli iscritti nell'attivo circolante | | | |
| Di strumenti finanziari derivati | | | |
| Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria | | | |
| Totale | | | |

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

| Voce di ricavo | Importo |
|---|---------|
| premierità sulla qualità tecnica del SII nella voce Altri ricavi e proventi | 984.264 |

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 577.948 | 626.942 | (48.994) |

| Imposte | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| Imposte correnti: | 577.948 | 626.942 | (48.994) |
| IRES | 424.779 | 468.276 | (43.497) |
| IRAP | 153.169 | 158.666 | (5.497) |
| Imposte sostitutive | | | |
| Imposte relative a esercizi precedenti | | | |
| Imposte differite (anticipate) | | | |
| IRES | | | |
| IRAP | | | |
| Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale | | | |
| Totale | 577.948 | 626.942 | (48.994) |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|-----------|---------|
| Risultato prima delle imposte | 1.132.816 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 24 | 271.876 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | 0 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Totale | | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | 0 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Totale | | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | 0 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Totale | | |
| Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi | 0666666 | 0 |
| | 637.096 | 152.903 |
| - ammortamenti non deducibili | 77.630 | |
| - ripresa ecced. Sval.crediti civile | 307.000 | |
| - altre variazioni | 252.466 | |
| | | |
| | | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|-----------|---------|
| | | |
| | | |
| | | |
| Totale | 637.096 | 152.903 |
| Imponibile fiscale | 1.769.912 | |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio | | 424.779 |

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|------------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 7.954.802 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | 180.803 | |
| cuneo fiscale | (4.305.595) | |
| premio INAIL | (62.015) | |
| | | |
| Ricavi non rilevanti ai fini IRAP | (529.746) | |
| | | |
| | | |
| Totale | 3.238.249 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 4,73 | 153.169 |
| Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi: | 0 | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| Imponibile Irap | 3.238.249 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 153.169 |

1 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Il carico fiscale dell'esercizio ammonta a € 782.236 (50,24% sull'utile lordo), di cui IRES € 482.967 e IRAP per € 299.269, nel 2014 hanno gravato rispettivamente per € 417.910 e per € 290.009 per un totale di € 707.919.

Le imposte sono state determinate rettificando opportunamente le voci di costo e di ricavo in base alle disposizioni del DPR 917/86 (TUIR) vigente e del D.Lgs. 446/97.

| | esercizio 31 /12/2022 | esercizio 31/12 /2022 | esercizio 31 /12/2022 | esercizio 31/12 /2022 | esercizio 31 /12/2021 | esercizio 31/12 /2021 | esercizio 31 /12/2021 | esercizio 31/12 /2021 |
|--|--|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|-----------------------|
| | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale IRAP | Ammontare delle differenze temporanee IRES | Effetto fiscale IRES | Ammontare delle differenze temporanee IRAP | Effetto fiscale IRAP |
| Totale | | | | | | | | |
| Imposte differite (anticipate) nette | | | | | | | | |
| Perdite fiscali riportabili a nuovo | Ammontare | Effetto fiscale | Ammontare | Effetto fiscale | Ammontare | Effetto fiscale | Ammontare | Effetto fiscale |
| - dell'esercizio | | | | | | | | |
| - di esercizi precedenti | | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | | |
| Perdite recuperabili | | | | | | | | |
| Aliquota fiscale | 24 | | | | 24 | | | |
| (Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite | | | | | | | | |
| | 31/12/2022 | 31/12 /2022 | 31/12/2022 | 31/12 /2022 | 31/12/2021 | 31/12 /2021 | 31/12/2021 | 31/12 /2021 |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | | |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|--|--------------------|----------------------|
| | Aliquota fiscale | Aliquota fiscale |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 24,00% | 24,00% |

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

Per i dati relativi all'occupazione si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione.

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

Ai componenti del CdA e del Collegio Sindacale sono stati imputati solamente i compensi di cui alla delibera assembleare di nomina. Nessun altro compenso, agevolazione o beneficio è ivi previsto.

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 57.800 | 22.471 |

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 10.000 |
| Altri servizi di verifica svolti | 2.000 |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | 1.500 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 13.500 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.), alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono solamente i seguenti:

n. 276.130 azioni ordinarie del valore unitario nominale di € 100.

La Società non possiede a fine esercizio, né sono state compravendute azioni proprie.

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|-------------------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Azioni Ordinarie | 276.130 | 27.613.000 | 276.130 | 27.613.000 |

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale | Consistenza finale, numero | Consistenza finale, valore nominale |
|---------------|------------------------------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Totale | 276.130 | 27.613.000 | 276.130 | 27.613.000 |

Titoli emessi dalla società

La Società non ha emesso altro tipo di titoli rappresentativi di quote di capitale sociale o loro opzioni.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Di seguito vengono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, primo comma, n. 19 del codice civile. la Società non ha emesso altro tipo di titoli rappresentativi di quote di capitale sociale o loro opzioni.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

Con riferimento alla norma sopra indicata, di seguito sono indicate le informazioni sull'entità e sulla natura dello strumento finanziario derivato posto in essere dalla Società e la finalità del suo utilizzo.

Allo scopo di coprire il rischio di rialzo dei tassi di interesse sul mutuo a tasso variabile acceso presso Intesa San Paolo (ex Veneto Banca), l'ASSM spa ha stipulato parimenti un contratto di interest rate swap, essendoci sin dalla sottoscrizione una stretta relazione tra i connotati tecnici del mutuo e quelli dell'IRS, le cui caratteristiche principali sono state riassunte in precedenza al commento della voce **Strumenti finanziari derivati attivi**.

| dati | Intesa San Paolo |
|---------------------------------|--|
| Contratto n. | 29504483 |
| Finalità | Copertura |
| Rischio finanziario sottostante | Rischio tasso di interesse |
| Data negoziazione | 31.01.2019 |
| Decorrenza | 31.12.2020 |
| Scadenza | 29.06.2029 |
| Importo nozionale | 3.685.886 |
| Tasso fisso | 1,79% |
| Periodicità liquidazione | Semestrale |
| Fair value al 31.12.2021 | -294.417 (di cui -216.560 a PN) |
| Fair value al 31.12.2022 | +177.827 (di cui +142.346 a PN) |
| Variazione del fair value | +472.244 (di cui +358.905 a PN) |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale: per quanto a conoscenza della Società non sono stati presi impegni o fornite garanzie o sottostare a passività potenziali che non risultino dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La Società non ha costituito patrimoni o acceso finanziamenti destinati ad uno specifico affare. Tuttavia si segnala che la Società ha ricevuto fondi, in acconto per € 2.000.000, erogati dal MIT e destinati ai lavori di sfangamento del lago delle Grazie: tali lavori saranno appaltati, diretti e collaudati dal Provveditorato per le opere pubbliche regionale, ASSM si farà carico del pagamento ai fornitori, previo finanziamento statale

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Di seguito sono indicati l'importo, la natura dell'importo e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative a tali operazioni, in quanto non concluse a condizioni di mercato.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata indicazione sia stata ritenuta necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

| Natura dell'operazione | Importo | Altre informazioni (SI/NO) |
|---|---------|----------------------------|
| Canoni uso impianti demaniali Comune di Tolentino | 442.000 | vedi sotto punto 1 |
| Canoni uso rete SII Comune di Belforte | 3.303 | vedi sotto punto 2 |
| Canoni uso rete SII Comune di Caldara | 3.858 | vedi sotto punto 2 |
| Canoni uso rete SII Comune di Camporotondo | 12.803 | vedi sotto punto 2 |
| Canoni uso rete SII Comune di Cessapalombo | 14.102 | vedi sotto punto 2 |
| Canoni uso rete SII Comune di Serrapetrona | 3.075 | vedi sotto punto 2 |
| Canoni uso rete SII Comune di Camerino | 15.377 | vedi sotto punto 2 |
| Canoni uso rete SII Comune di C.S. Angelo | 3.569 | vedi sotto punto 2 |
| Canoni uso rete SII Comune di Valfornace | 21.398 | vedi sotto punto 2 |
| Servizio segreteria/contabile a TSB | 9.500 | vedi sotto punto 3 |
| Servizio segreteria/contabile a Unidra | 2.500 | vedi sotto punto 3 |
| Quota parte premio RCT a TSB | 16.800 | vedi sotto punto 3 |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Per meglio comprendere le operazioni sopra evidenziate occorre considerare quanto segue:

1. i canoni per uso dei beni demaniali sono stati determinati nel rispetto del contratto di affidamento di tali beni siglato con il Comune di Tolentino;
2. i canoni per le reti SII con gli altri Comuni soci derivano prevalentemente dalle rate dei mutui accesi dagli stessi per finanziare le opere necessarie al SII, dalle quote di funzionamento dell'AATO3 dei Comuni e dai contratti di servizio, tali importi sono validati dall'AATO3, cui possono aggiungersi canoni per altri diritti quali uso di sorgenti in capo a

terzi; 3. i servizi di segreteria/contabilità a favore di TSB e di Unidra, nonché l'assistenza infermieristica sono stati valorizzati al costo.

Altre operazioni con parti correlate realizzate dalla Società, aventi natura di somministrazione acqua potabile, non indicate nella tabella precedente, sono state concluse a condizioni normali di mercato, sulla base delle tariffe approvate dall'ARERA.

Stessa annotazione vale per le forniture di energia e gas con Prometeo Spa

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Queste informazioni sono meglio esposte nella Relazione sulla gestione.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

| | Insieme più grande |
|--|-------------------------|
| Nome dell'impresa | Comune di Tolentino End |
| Città (se in Italia) o stato estero | Tolentino |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 83000110433 End |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Tolentino |

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

La vostra Società appartiene al “Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Tolentino”, ed è una società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI TOLENTINO, in quanto socio di maggioranza.

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato del suddetto Ente che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, infine, che il comune di Tolentino redige il bilancio consolidato, comprendendo i bilanci delle sue partecipate fra cui il bilancio di ASSM Spa.

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

Ultimo esercizio

Esercizio precedente

| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| B) Immobilizzazioni | 179.194.673 | 168.667.777 |
| C) Attivo circolante | 37.587.064 | 22.798.901 |
| Totale attivo | 216.781.737 | 191.466.678 |
| A) Patrimonio netto | | |
| Riserve | 86.839.598 | 84.566.623 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 6.615.567 | 1.745.395 |
| Totale patrimonio netto | 93.455.165 | 86.312.018 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 860.349 | 1.974.211 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.000 | 0 |
| D) Debiti | 41.959.820 | 45.759.679 |
| E) Ratei e risconti passivi | 80.505.402 | 57.420.770 |
| Totale passivo | 216.781.737 | 191.466.678 |

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

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
| A) Valore della produzione | 29.747.528 | 22.394.371 |
| B) Costi della produzione | 23.569.088 | 20.157.189 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 789.115 | (115.152) |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | (122.121) | (173.048) |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 229.867 | 203.587 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 6.615.567 | 1.745.395 |

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

La Società non rientra in tali categorie, né partecipa in società di tale natura.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute, nel corso dell'esercizio 2022, sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni. In particolare sono stati imputati al conto economico i seguenti importi:

| Soggetto erogante | Causale | importo |
|-------------------|---|---------|
| Regione Marche | contributi per rinnovo CCNL autoferrotramvieri (erogati con bonifici) | 80.018 |
| Stato Italiano | riduzione sulle accise per autotrasporto (compensato su F24) | 1.036 |
| Stato Italiano | credito d'imposta art bonus (compensato su F24) | 2.600 |
| Stato Italiano | credito d'imposta energy bonus (compensato su F24) | 249.746 |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

| Risultato d'esercizio al 31/12/2022 | Euro | 554.868 |
|--|-------------|----------------|
| a riserva legale 5% | Euro | 27.743 |
| a riserva straordinaria il restante utile | Euro | 527.125 |

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Nando Ottavi

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

Data, 30/05/2023