

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 € **721.789** 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 soprapprezzo 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

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.

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

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dal saldo del fondo imposte per l'importo di €95.922, di cui € 60.440 rappresentano le imposte calcolate sugli ammortamenti anticipati per € 186.111, fatti valere in dichiarazione dei redditi per l'esercizio 2001, e per € 35.482 conseguenti al valore dello strumento finanziario attivo.

Le imposte differite, qualora se ne ravvisassero le condizioni, sarebbero calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

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

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti. Non si rilevano differenze tali da giustificare la loro apposizione in bilancio.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	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
Imposte anticipate:								
Totale								
Imposte differite:								

	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2021 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