

GEST SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | 06125 PERUGIA (PG) STRADA DELLA MOLINELLA 7 - LOC. CASE SPARSE |
| Codice Fiscale | 03111240549 |
| Numero Rea | PG 264388 |
| P.I. | 03111240549 |
| Capitale Sociale Euro | 100.000 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR) |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 38 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |
| Appartenenza a un gruppo | si |
| Denominazione della società capogruppo | SOCESFIN SRL |
| Paese della capogruppo | ITALIA (I) |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|--------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 85 | 127 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | - | 4.236.624 |
| 7) altre | 12.369.755 | 10.156.784 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 12.369.840 | 14.393.535 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 517.393 | 649.622 |
| 4) altri beni | 1.681.333 | 2.520.850 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.198.726 | 3.170.472 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | 304.481 | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 304.481 | - |
| Totale immobilizzazioni (B) | 14.873.047 | 17.564.007 |
| C) Attivo circolante | | |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 9.884.260 | 9.198.935 |
| Totale crediti verso clienti | 9.884.260 | 9.198.935 |
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.323.556 | 32.245 |
| Totale crediti verso controllanti | 1.323.556 | 32.245 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 519 | 14.385 |
| Totale crediti tributari | 519 | 14.385 |
| 5-ter) imposte anticipate | 35.221 | 39.493 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 524.538 | 775.737 |
| Totale crediti verso altri | 524.538 | 775.737 |
| Totale crediti | 11.768.094 | 10.060.795 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 1.431.740 | 807.789 |
| 3) danaro e valori in cassa | 32 | 48 |
| Totale disponibilità liquide | 1.431.772 | 807.837 |
| Totale attivo circolante (C) | 13.199.866 | 10.868.632 |
| D) Ratei e risconti | 43.101 | 35.554 |
| Totale attivo | 28.116.014 | 28.468.193 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 100.000 | 100.000 |
| IV - Riserva legale | 17.980 | 17.686 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 280.561 | 274.991 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 6.240.708 | 6.240.708 |
| Varie altre riserve | (1) ⁽¹⁾ | - |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Totale altre riserve | 6.521.268 | 6.515.699 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 243.345 | (23.030) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 25.518 | 5.863 |
| Totale patrimonio netto | 6.908.111 | 6.616.218 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 61.136 | - |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | - | 30.302 |
| 4) altri | 130.000 | 115.000 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 191.136 | 145.302 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 9.343 | 6.881 |
| D) Debiti | | |
| 3) debiti verso soci per finanziamenti | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.750.000 | 1.750.000 |
| Totale debiti verso soci per finanziamenti | 1.750.000 | 1.750.000 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.178.755 | 2.156.687 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 7.158.894 | 9.338.268 |
| Totale debiti verso banche | 9.337.649 | 11.494.955 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.780.283 | 4.898.737 |
| Totale debiti verso fornitori | 4.780.283 | 4.898.737 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.796.879 | 2.933.645 |
| Totale debiti verso controllanti | 4.796.879 | 2.933.645 |
| 11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 16.995 | 25.803 |
| Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 16.995 | 25.803 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 16.056 | 9.670 |
| Totale debiti tributari | 16.056 | 9.670 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.638 | 2.327 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 3.638 | 2.327 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 305.561 | 584.655 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 363 | - |
| Totale altri debiti | 305.924 | 584.655 |
| Totale debiti | 21.007.424 | 21.699.792 |
| Totale passivo | 28.116.014 | 28.468.193 |

(1)

| Varie altre riserve | 31/12/2022 |
|--|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1) |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 79.616.276 | 80.120.310 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 129.940 | 40.654 |
| altri | 3.602.587 | 2.972.561 |
| Totale altri ricavi e proventi | 3.732.527 | 3.013.215 |
| Totale valore della produzione | 83.348.803 | 83.133.525 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 2.400 | - |
| 7) per servizi | 79.160.930 | 79.663.194 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 461.466 | 432.992 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 31.457 | 31.802 |
| b) oneri sociali | 8.678 | 3.566 |
| c) trattamento di fine rapporto | 2.579 | 2.190 |
| Totale costi per il personale | 42.714 | 37.558 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 2.039.138 | 1.396.041 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 971.745 | 971.745 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 3.010.883 | 2.367.786 |
| 12) accantonamenti per rischi | 30.000 | - |
| 14) oneri diversi di gestione | 127.728 | 95.949 |
| Totale costi della produzione | 82.836.121 | 82.597.479 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 512.682 | 536.046 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| da imprese controllanti | 30.647 | 24.126 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 30.647 | 24.126 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| da imprese controllanti | 32.848 | 51.396 |
| altri | 26.008 | 98 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 58.856 | 51.494 |
| Totale altri proventi finanziari | 89.503 | 75.620 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 535.958 | 567.585 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 535.958 | 567.585 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (446.455) | (491.965) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 66.227 | 44.081 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 43.710 | 34.032 |
| imposte differite e anticipate | (3.001) | 4.186 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 40.709 | 38.218 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 25.518 | 5.863 |

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 | 25.518 | 5.863 |
| Imposte sul reddito | 40.709 | 38.218 |
| Interessi passivi/(attivi) | 446.455 | 491.965 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 512.682 | 536.046 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 32.579 | 2.190 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 3.010.883 | 2.367.786 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 3.043.462 | 2.369.976 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 3.556.144 | 2.906.022 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (685.325) | 5.033.704 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (118.454) | (1.238.960) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (7.547) | 81.054 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 773.412 | (880.944) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (37.914) | 2.994.854 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 3.518.230 | 5.900.876 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (445.804) | (467.807) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (22.323) | (41.594) |
| (Utilizzo dei fondi) | 51.061 | 50.014 |
| Totale altre rettifiche | (417.066) | (459.387) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 3.101.164 | 5.441.489 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (15.443) | (5.738.952) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (304.481) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (319.924) | (5.738.952) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Accensione finanziamenti | - | 2.121.172 |
| (Rimborso finanziamenti) | (2.157.305) | (1.879.096) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (2.157.305) | 242.076 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 623.935 | (55.387) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 807.789 | 863.208 |
| Danaro e valori in cassa | 48 | 16 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 807.837 | 863.224 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.431.740 | 807.789 |
| Danaro e valori in cassa | 32 | 48 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.431.772 | 807.837 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 25.518.

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.

Criteri di formazione

Il bilancio d'esercizio di Gest Srl (nel seguito anche 'Società'), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate ed integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

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 migliaia di Euro (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. e art. 2423-bis C.c.)

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice Civile), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice Civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice Civile, è presentato secondo le disposizioni del principio contabile OIC 10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dagli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile.

La Nota Integrativa che segue analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati.

Le voci non espressamente riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico, previste dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile e nel Rendiconto Finanziario presentato in conformità al principio contabile OIC 10, si intendono a saldo zero. La facoltà di non indicare tali voci si intende relativa al solo caso in cui le stesse abbiano un importo pari a zero sia nell'esercizio in corso sia nell'esercizio precedente.

Per quanto concerne le informazioni aggiuntive sulla situazione della Società e sull'andamento e sul risultato della gestione, nel suo complesso e nei vari settori in cui essa ha operato, anche attraverso imprese controllate, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché per una descrizione dei principali rischi ed incertezze cui la Società è esposta, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla gestione dell'organo amministrativo.

In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del Bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

La rilevazione, valutazione, presentazione e informativa delle voci può differire da quanto disciplinato dalle disposizioni di legge sul bilancio nei casi in cui la loro mancata osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio. A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa. Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci di bilancio quando interessate dalla sua applicazione. La rilevanza delle singole voci è giudicata nel contesto di altre voci analoghe.

Si sono inoltre osservati i principi statuiti dall'art. 2423-bis del Codice Civile come di seguito illustrato.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Per ciascuna operazione o fatto, e comunque per ogni accadimento aziendale, è stata pertanto identificata la sostanza dello stesso qualunque sia la sua origine ed è stata valutata l'eventuale interdipendenza di più contratti facenti parte di operazioni complesse.

Gli utili indicati in Bilancio sono esclusivamente quelli realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

I proventi e gli oneri indicati sono quelli di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la data di chiusura dell'esercizio.

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati ed iscritti separatamente.

A norma dell'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Qualora le voci non siano comparabili, quelle dell'esercizio precedente sono opportunamente adattate e la non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo sono segnalati e commentati nella presente Nota Integrativa.

A norma dell'art. 2423-ter, comma 2, del Codice Civile, le voci precedute da numeri arabi possono essere ulteriormente suddivise, senza eliminazione della voce complessiva e dell'importo corrispondente; esse possono essere raggruppate soltanto quando il raggruppamento, a causa del loro importo, è irrilevante per la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio o quando favorisce la chiarezza del bilancio. In questo secondo caso la Nota Integrativa contiene distintamente le voci oggetto di raggruppamento.

Il Bilancio e tutti i valori di commento e dei prospetti della presente Nota Integrativa sono espressi in unità di Euro.

Le informazioni della presente Nota Integrativa relative alle voci dello Stato Patrimoniale e delle connesse voci di Conto Economico sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico ai sensi dell'art. 2427, comma 2, del Codice Civile.

Presupposto della continuità aziendale

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, assumendo che l'impresa operi e continui ad operare nel prevedibile futuro come un'entità in funzionamento, riferito ad un orizzonte temporale di almeno 12 mesi.

Con riferimento al tema della continuità aziendale nel processo di redazione del bilancio, la società ha esaminato gli effetti sulla continuità aziendale derivanti dalla pandemia Covid-19 e dal conflitto russo-ucraino esploso a fine febbraio 2022, constatando l'assenza di effetti di rilievo sulla attività esercitata. Tutti i contratti di servizio stipulati con gli Enti Pubblici committenti di Gest proseguono nella normale esecuzione e tenuto conto degli accordi in essere tra i soci e la società, che prevedono una percentuale fissa dei ricavi a favore della stessa, consentono la marginalità per assicurare la copertura dei costi di struttura.

Al 31 dicembre 2022 la Società presenta un Capitale Sociale di euro 100.000; il Patrimonio netto totale risulta essere pari a euro 6.908.111, comprensivo di un utile di esercizio pari a euro 25.518 e di riserve libere per un ammontare di euro 6.521.268.

Il presente paragrafo informa circa le principali incertezze, che possono determinare dubbi significativi sulla capacità della Società di poter continuare ad operare come un'entità in funzionamento, ed illustra le considerazioni dell'amministratore unico a sostegno della decisione di adottare il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022, subordinata al realizzarsi degli eventi descritti.

Come già ampiamente descritto nel paragrafo "Principali contenziosi" contenuto nella Relazione sulla Gestione:

- in data 22 maggio 2023 la sentenza della Corte dei Conti ha condannato la Società al risarcimento del danno in favore dell'A.T.I. 2, nella misura complessiva di euro 25.303.530,53 oltre rivalutazione ed interessi legali, nonché al pagamento delle spese di giudizio. La condanna ha previsto per la Società il risarcimento in solido con gli altri convenuti fino alla concorrenza dell'importo di euro 25.303.530,53. La Società ha proposto tempestiva impugnazione nei confronti della predetta sentenza, con appello notificato alla Corte dei Conti in data 20 luglio 2023. La proposizione dell'appello ha determinato l'automatica sospensione dell'esecutività della sentenza ex art. 190 del Codice di giustizia contabile. Allo stato, quindi, la pronuncia è priva di efficacia esecutiva. Si attendono tempistiche superiori ai 12 mesi per la formulazione del giudizio sull'appello.
- Sulla base del parere del legale incaricato della difesa della Società e della bontà delle motivazioni presentate nell'atto di appello, e dell'esito analogo del procedimento penale l'amministratore unico ritiene che la sentenza di appello possa riformare la sentenza di primo grado un esito positivo della sentenza di appello avanti alla Corte dei Conti. Tuttavia, nel caso in cui si manifesti un giudizio avverso per la Società e pur essendo di difficile quantificazione una concreta ipotesi di risarcimento da corrispondere per "danno erariale", gli amministratori delle società coinvolte nel procedimento che partecipano al capitale sociale della Gest S.r.l., hanno ritenuto prudente un accantonamento nella voce di bilancio denominata "Altri fondi", comprensivo anche delle spese legali e amministrative necessarie a portare a termine l'intero contenzioso.

L'articolata controversia descritta e l'incertezza sull'esito del giudizio promosso in appello avanti la Corte dei Conti costituiscono una significativa incertezza sulla capacità prospettica dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento in quanto nel caso in cui la Società fosse soccombente nel giudizio d'appello e venisse confermato l'importo di cui alla sentenza di primo grado a titolo di "danno erariale", Gest potrebbe registrare difficoltà a far fronte al significativo impatto finanziario che ne deriverebbe.

Tuttavia, tenuto conto: dei pareri legali acquisiti; dei validi motivi di opposizione alla base dell'appello; delle sentenze di non luogo a procedere intervenute in favore di Gest in sede penale per i medesimi fatti di reato; delle tempistiche necessarie per avere un pronunciamento nel successivo grado di giudizio superiore a dodici mesi; l'amministratore unico, ha ritenuto appropriato l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale nella redazione del Bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2022.

Criteri di valutazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

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 aveva 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.

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo d'acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata. Nel caso in cui il pagamento sia differito rispetto alle

normali condizioni di mercato, le immobilizzazioni sono iscritte al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 "Debiti".

Gli oneri pluriennali sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.

Di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno concessioni, licenze e marchi, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili e il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

Alla voce "Altre" sono iscritte le altre immobilizzazioni immateriali relative a costi sostenuti per opere di manutenzione straordinaria e migliorie realizzate su beni di terzi ed aree di terzi. Sono ammortizzate in base al periodo minore tra la vita utile del bene e la durata contrattuale del diritto di utilizzo dei beni di terzi.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a quote costanti, come segue:

| | | |
|--|--------|--------|
| - Costi d'impianto e ampliamento | 20,00% | |
| - Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno | 33,33% | |
| - Concessioni, licenze e marchi | | 20,00% |

Le altre immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate in relazione alla ripartizione economica, desunta contrattualmente, del relativo valore. In particolare in tale voce sono ricompresi:

- i costi relativi al contratto Ex-ATI 2 PG, ammortizzati secondo la durata del contratto (15 anni);
- gli indennizzi derivanti dal subentro nel diritto di superficie sulla discarica di Borgo Giglione e dal subentro nel diritto di usufrutto concesso dal Comune di Perugia sul compendio impiantistico di Ponte Rio (Pg) e sull'area impiantistica di Pietramelina. Tali oneri sono ammortizzati in funzione della durata del contratto di appalto (scadenza 31/12/2024);

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di pertinenza, e sono presentate in bilancio al netto degli ammortamenti accumulati e di eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene ed include anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato. Nel caso in cui il pagamento sia differito rispetto alle normali condizioni di mercato il cespite è iscritto in bilancio al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 "Debiti".

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote sono ridotte della metà nel primo esercizio in cui il bene è disponibile per l'uso, approssimando in tal modo il minor periodo di utilizzo dell'immobilizzazione. L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

I terreni non sono oggetto di ammortamento salvo i casi in cui essi abbiano una utilità destinata ad esaurirsi nel tempo; se il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono, il valore del fabbricato è scorporato per essere ammortizzato. L'ammortamento inizia dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine del periodo di vita utile che viene stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida. L'ammortamento viene interrotto se, in seguito all'aggiornamento della stima, il presumibile valore residuo risulta pari o superiore al valore netto contabile.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, contabilizzati in diminuzione del costo storico dei beni sono stati calcolati per quote costanti in funzione della durata della convenzione tra Gest e l'Ex-ATI 2 di Perugia (Scadenza 31/12/2024).

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

– In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

Quando non è possibile stimare il valore recuperabile di una singola immobilizzazione tale analisi è effettuata con riferimento alla cosiddetta “unità generatrice di flussi di cassa” (nel seguito “UGC”), ossia il più piccolo gruppo identificabile di attività che include l'immobilizzazione oggetto di valutazione e genera flussi finanziari in entrata che sono ampiamente indipendenti dai flussi finanziari in entrata generati da altre attività o gruppi di attività.

Il valore d'uso è determinato sulla base del valore attuale dei flussi finanziari futuri che si prevede abbiano origine dall'immobilizzazione lungo la sua vita utile, risultanti dai più recenti piani approvati dall'organo amministrativo.

I flussi finanziari futuri sono stimati facendo riferimento alle condizioni correnti delle immobilizzazioni e pertanto non includono i flussi in entrata o in uscita che si suppone debbano derivare da future ristrutturazioni per le quali la Società non si è ancora impegnata, o dal miglioramento o dall'ottimizzazione del rendimento dell'immobilizzazione.

Il tasso di sconto usato ai fini del calcolo del valore attuale è il tasso al lordo delle imposte che riflette le valutazioni correnti di mercato del valore temporale del denaro nonché dei rischi specifici dell'immobilizzazione per i quali le stime dei flussi finanziari futuri non sono state rettifiche. Tale tasso è stimato attraverso il costo medio ponderato del capitale della Società.

– Il fair value è determinato prendendo a riferimento prioritariamente l'eventuale prezzo pattuito in un accordo vincolante di vendita stabilito in una libera transazione o il prezzo di mercato in un mercato attivo. Se non esiste un accordo vincolante di vendita né alcun mercato attivo, il fair value è determinato in base alle migliori informazioni disponibili per riflettere l'ammontare che la Società potrebbe ottenere, alla data di riferimento del bilancio, dalla vendita dell'attività in una libera transazione tra parti consapevoli e disponibili. Nel determinare tale ammontare, si considera il risultato di recenti transazioni per attività similari effettuate all'interno dello stesso settore in cui opera la Società.

Ai fini della determinazione del valore recuperabile, dal fair value sono sottratti i costi di vendita.

In presenza di una perdita durevole di valore, la stessa viene imputata in primo luogo, qualora esistente, a riduzione del valore dell'avviamento iscritto in bilancio e, successivamente, alle altre attività, in proporzione al loro valore netto contabile.

La svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo, vale a dire tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Crediti verso clienti ed Altri crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi.

I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste “titolo” al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi e al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere conto della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza e ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore

dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data di bilancio.

L'accantonamento al fondo svalutazione dei crediti assistiti da garanzie tiene conto degli effetti relativi all'escussione di tali garanzie. Con riferimento ai crediti assicurati, l'accantonamento si limita alla quota non coperta dall'assicurazione, solo se vi è la ragionevole certezza del riconoscimento dell'indennizzo.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Quando il credito è cancellato dal bilancio in presenza delle condizioni sopra esposte, la differenza fra il corrispettivo e il valore contabile del credito al momento della cessione è rilevata a conto economico come perdita su crediti, salvo che il contratto di cessione non consenta di individuare altre componenti economiche di diversa natura, anche finanziaria.

Strumenti finanziari derivati

Si considera strumento finanziario derivato uno strumento finanziario o altro contratto che possiede le seguenti tre caratteristiche:

- a) il suo valore varia come conseguenza della variazione di un determinato tasso di interesse, prezzo di strumenti finanziari, prezzo di merci, tasso di cambio, indice di prezzo o di tasso, rating di credito o indice di credito o altra variabile, a condizione che, nel caso di una variabile non finanziaria, tale variabile non sia specifica di una delle controparti contrattuali (a volte chiamato il sottostante);
- b) non richiede un investimento netto iniziale o richiede un investimento netto iniziale che sia minore di quanto sarebbe richiesto per altri tipi di contratti da cui ci si aspetterebbe una risposta simile a variazioni di fattori di mercato;

è regolato a data futura sono considerati strumenti finanziari derivati anche quei contratti di acquisto e vendita di merci che conferiscono all'una o all'altra parte contraente il diritto di procedere alla liquidazione del contratto per contanti o mediante altri strumenti finanziari ad eccezione del caso in cui si verificano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- a) il contratto sia stato concluso e sia mantenuto per soddisfare le esigenze di acquisto, vendita o di utilizzo merci;
- b) il contratto sia destinato a tale scopo fin dalla sua conclusione;
- c) si preveda che il contratto sia eseguito mediante consegna della merce.

Gli strumenti finanziari derivati (nel seguito anche solo "derivati") sono rilevati inizialmente quando la Società, divenendo parte delle clausole contrattuali, ossia alla data di sottoscrizione del contratto, è soggetta ai relativi diritti e obblighi e sono iscritti al fair value, anche qualora siano incorporati in altri strumenti finanziari derivati.

I derivati incorporati in contratti ibridi sono separati dal contratto primario non derivato e rilevati separatamente se le caratteristiche economiche e i rischi del derivato incorporato non sono strettamente correlati a quelli del contratto primario e sono soddisfatti tutti gli elementi di definizione di strumento finanziario derivato previsti dal principio. La verifica dell'esistenza di derivati incorporati da scorporare e rilevare separatamente è effettuata esclusivamente alla data di rilevazione iniziale dello strumento ibrido o alla data di modifica delle clausole contrattuali.

Ad ogni data di chiusura del bilancio gli strumenti finanziari derivati sono valutati al fair value e classificati nello stato patrimoniale nelle apposite voci dell'attivo circolante o immobilizzato (ove di copertura di attività immobilizzate o di passività esigibili oltre i 12 mesi) nei casi di fair value positivo o dei fondi per rischi e oneri nei casi di fair value negativo. Il fair value è il prezzo che si percepirebbe per la vendita di una attività ovvero che si pagherebbe per il trasferimento di una passività in una regolare operazione tra operatori di mercato alla data di valutazione e, nei casi di derivati non quotati, è determinato dalla Società facendo ricorso a tecniche di valutazione appropriate, mediante assunzioni, parametri e livelli di gerarchia del fair value previsti dal principio contabile di riferimento.

Le variazioni di fair value rispetto all'esercizio precedente dei derivati che non soddisfano i requisiti per essere qualificati come operazioni di copertura sono rilevate nelle specifiche voci di conto economico.

Operazioni di copertura

Gli strumenti finanziari derivati possono essere designati come operazioni di copertura quando:

- a) la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili;
- b) all'inizio della relazione di copertura vi è una designazione e una documentazione formale della relazione di copertura, degli obiettivi della Società nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;

- c) la relazione di copertura soddisfa i requisiti, sia qualitativi sia quantitativi, di efficacia della copertura.

Conseguentemente, se i derivati sono utilizzati da un punto di vista gestionale con finalità di pura copertura ma non rispettano pienamente i criteri previsti per essere designati come strumenti di copertura gli stessi sono valutati secondo le regole generali precedentemente descritte.

L'efficacia della relazione di copertura è documentata, oltre che inizialmente, in via continuativa. Ad ogni data di chiusura di bilancio la Società valuta se la relazione di copertura soddisfi ancora i requisiti di efficacia.

Quando sono soddisfatti tutti i requisiti precedentemente descritti, le operazioni di copertura possono essere contabilizzate secondo i seguenti modelli contabili.

Coperture di fair value

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione al rischio di variazioni di fair value di attività o passività iscritte in bilancio o impegni irrevocabili, che in assenza di copertura potrebbero influenzare il risultato d'esercizio, le variazioni di fair value sia dello strumento di copertura sia della componente relativa al rischio oggetto di copertura dell'elemento coperto sono rilevate nelle apposite voci di conto economico, salvo i casi in cui la variazione del fair value dell'elemento coperto sia maggiore della variazione del fair value dello strumento di copertura, nel qual caso l'eccedenza è rilevata nella voce di conto economico interessata dall'elemento coperto. Nello stato patrimoniale, lo strumento di copertura è valutato al fair value e rilevato come un'attività o una passività mentre il valore contabile dell'elemento coperto, in deroga ai principi di riferimento, è adeguato per tener conto della valutazione al fair value della componente relativa al rischio oggetto di copertura, nei limiti, per le attività, del valore recuperabile.

Coperture di flussi finanziari

Se un derivato è designato a copertura dell'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad attività o passività iscritte in bilancio, ad impegni irrevocabili oppure operazioni programmate altamente probabili, che in assenza di copertura potrebbero influenzare il risultato d'esercizio, le variazioni di fair value relative alla parte efficace dello strumento di copertura sono rilevate nell'apposita riserva di patrimonio netto mentre quelle associate a una copertura o parte di copertura divenuta inefficace sono rilevate a conto economico.

Gli importi (utili o perdite) accumulati nella riserva di patrimonio netto sono riclassificati a conto economico nello stesso esercizio o negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari futuri coperti hanno un effetto sul risultato d'esercizio; nel caso in cui l'impegno irrevocabile o l'operazione programmata altamente probabile comportino successivamente la rilevazione di attività o passività non finanziarie, gli importi accumulati nella riserva sono riclassificati nel valore contabile dell'attività (nei limiti del valore recuperabile) o della passività al momento della loro rilevazione.

Qualora si verificano le circostanze che determinano la cessazione della contabilizzazione dell'operazione come di copertura ma si prevede che si verifichino ancora futuri flussi finanziari dall'elemento coperto, gli importi accumulati nella riserva rimangono a patrimonio netto fino al verificarsi dei flussi finanziari futuri. Qualora invece non si prevedono più i flussi finanziari futuri o l'operazione programmata non si prevede più sia altamente probabile, gli importi accumulati nella riserva sono riclassificati immediatamente a conto economico.

Quando le operazioni di copertura riguardano strumenti finanziari derivati aventi caratteristiche del tutto simili a quelle dell'elemento coperto e lo strumento finanziario derivato è stipulato a condizioni di mercato (ad esempio un forward oppure swap che hanno un fair value prossimo allo zero) alla data di rilevazione iniziale, si applica il modello contabile previsto per le cosiddette coperture semplici, di seguito descritto, se:

- a) la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili;
- b) all'inizio della relazione di copertura vi è una designazione e una documentazione formale della relazione di copertura, degli obiettivi della Società nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
- c) gli elementi portanti dello strumento di copertura e dell'elemento coperto (quali l'importo nominale, la data di regolamento dei flussi finanziari, la scadenza e la variabile sottostante) corrispondono o sono strettamente allineati e il rischio di credito della controparte non è tale da incidere significativamente sul fair value sia dello strumento di copertura sia dello strumento coperto.

Ad ogni data di chiusura di bilancio la Società valuta la sussistenza dei requisiti di efficacia sopra descritti, inclusa la verifica del rischio di credito della controparte dello strumento di copertura e dell'elemento coperto che qualora significativo potrebbe determinare la cessazione della relazione di copertura.

Le variazioni di fair value dello strumento di copertura sono rilevate interamente nell'apposita riserva di patrimonio netto, senza necessità di calcolare quanta parte della copertura sia inefficace e quindi vada rilevata a conto economico. Si seguono poi i medesimi modelli contabili sopra descritti per il rilascio degli importi accumulati nella riserva di patrimonio netto.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427-bis, comma 1, del Codice Civile sul fair value degli strumenti finanziari derivati e quelle richieste dall'OIC 32.

Disponibilità liquide

– Rappresentano i saldi attivi dei depositi bancari, postali e gli assegni, nonché il denaro e i valori in cassa alla chiusura dell'esercizio.

I depositi bancari e postali e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo, il denaro e i valori bollati in cassa al valore nominale.

Ratei e risconti

– I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

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

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Patrimonio netto

Le operazioni tra la Società e soci (operanti in qualità di soci) possono far sorgere dei crediti o dei debiti verso soci. La Società iscrive un credito verso soci quando i soci assumono un'obbligazione nei confronti della Società mentre iscrive un debito quando assume un'obbligazione nei confronti dei soci.

I versamenti effettuati dai soci che non prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti in pertinente voce di patrimonio netto mentre i finanziamenti ricevuti dai soci che prevedono un obbligo di restituzione sono iscritti tra i debiti.

Fondi per Rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza od ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi.

L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Trattamento di fine rapporto

– Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso nonché al netto delle quote trasferite ai fondi di previdenza complementare o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS. La passività

per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro già cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti.

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa, o trasferita.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta in vigore alla data di bilancio.

Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al valore nominale, al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta del patrimonio netto.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili negli esercizi in cui

le imposte anticipate si riverseranno. Un'attività per imposte anticipate non contabilizzata o ridotta in esercizi precedenti, in quanto non sussistevano i requisiti per il suo riconoscimento o mantenimento in bilancio, è iscritta o ripristinata nell'esercizio in cui sono soddisfatti tali requisiti.

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzate.

Costi e ricavi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli abbuoni, degli sconti e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza.

I ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazioni di servizi sono rilevati quando il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

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

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

Nei casi di applicazione del metodo del costo ammortizzato, gli interessi sono rilevati in base al criterio dell'interesse effettivo.

Gli altri oneri finanziari sono rilevati per un importo pari a quanto maturato nell'esercizio.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Includono tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria della società e vengono riconosciuti in base alla competenza temporale di maturazione.

Dividendi

I dividendi vengono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza economica nell'esercizio nel quale, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della Società.

Non si procede alla rilevazione di proventi finanziari nel caso in cui la partecipata distribuisca, a titolo di dividendo, azioni proprie o attribuisca azioni derivanti da aumenti gratuiti di capitale.

Cambiamento dei principi contabili

Fatto salvo quanto indicato in merito alla transizione alle regole contenute nel nuovo set di principi contabili OIC e nelle disposizioni civilistiche che hanno recepito la c.d. "Direttiva Accounting", ed alle relative scelte operate dalla Società, di seguito si riportano i criteri contabili seguiti in occasione dei cambiamenti di principi contabili volontari o anche obbligatori qualora non siano previste regole specifiche differenti.

Il cambiamento di un principio contabile è rilevato nell'esercizio in cui viene adottato ed i relativi fatti ed operazioni sono trattati in conformità al nuovo principio che viene applicato considerando gli effetti retroattivamente. Ciò comporta la rilevazione contabile di tali effetti sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio.

Ai soli fini comparativi, quando fattibile o non eccessivamente oneroso, viene rettificato il saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio precedente ed i dati comparativi dell'esercizio precedente come se il nuovo principio contabile fosse sempre stato applicato.

Quando non è fattibile calcolare l'effetto cumulato pregresso del cambiamento di principio o la determinazione dell'effetto pregresso risulti eccessivamente onerosa, la Società applica il nuovo principio contabile a partire dalla prima data in cui ciò risulti fattibile. Quando tale data coincide con l'inizio dell'esercizio in corso, il nuovo principio contabile è applicato prospetticamente.

Gli effetti derivanti dall'adozione dei nuovi principi sullo Stato Patrimoniale, Conto Economico e Rendiconto Finanziario, laddove esistenti, sono stati evidenziati e commentati nella presente Nota Integrativa in corrispondenza delle note illustrative relative alle voci di bilancio interessate in modo specifico.

Correzioni di errori

Un errore è rilevato nel momento in cui si individua una non corretta rappresentazione qualitativa e/o quantitativa di un dato di bilancio e/o di una informazione fornita in Nota Integrativa e nel contempo sono disponibili le informazioni ed i dati per il suo corretto trattamento. La correzione degli errori rilevanti è effettuata rettificando la voce patrimoniale che a suo tempo fu interessata dall'errore, imputando la correzione dell'errore al saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in cui si individua l'errore. Ai soli fini comparativi, quando fattibile, la Società corregge un errore rilevante commesso nell'esercizio precedente risondendo gli importi comparativi mentre se un errore è stato commesso in esercizi antecedenti a quest'ultimo viene corretto rideterminando i saldi di apertura dell'esercizio precedente. Quando non è fattibile determinare l'effetto cumulativo di un errore rilevante per tutti gli esercizi precedenti, la Società ridetermina i valori comparativi per correggere l'errore rilevante a partire dalla prima data in cui ciò risulta fattibile.

Gli errori non rilevanti commessi in esercizi precedenti sono contabilizzati nel conto economico dell'esercizio in cui si individua l'errore.

Utilizzo di stime

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

Deroghe

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico. Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

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

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497 bis del c.c. si dichiara che la società non è sottoposta ad attività di direzione e coordinamento in quanto le attività operative fanno capo ai singoli soci che le organizzano nell'ambito della propria autonomia gestionale sulla base di quanto previsto dalla convenzione.

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 12.369.840 | 14.393.535 | (2.023.695) |

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 3.950 | 1.660 | 4.236.624 | 17.830.321 | 22.072.555 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.950 | 1.533 | - | 7.673.537 | 7.679.020 |
| Valore di bilancio | - | 127 | 4.236.624 | 10.156.784 | 14.393.535 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | - | (4.236.624) | 4.252.067 | 15.443 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 42 | - | 2.039.096 | 2.039.138 |
| Totale variazioni | - | (42) | (4.236.624) | 2.212.971 | (2.023.695) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 3.950 | 1.660 | - | 22.082.387 | 22.087.997 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.950 | 1.575 | - | 9.712.632 | 9.718.157 |
| Valore di bilancio | - | 85 | - | 12.369.755 | 12.369.840 |

La voce "Altre" include:

- gli indennizzi derivanti dal subentro nel diritto di usufrutto concesso dal Comune di Perugia sul compendio impiantistico di Ponte Rio - PG (impianto di selezione RSU, impianto di depurazione reflui, alcuni edifici industriali e civili, tra cui magazzini, autorimessa, ripostigli, alcuni locali adibiti ad uso ufficio etc... ed il terreno circostante tali edifici per complessivi mq 56 mila) e sull'area impiantistica di Pietramelina (discarica consistente in un terreno della superficie complessiva di mq 256 mila), per complessivi € 1,4 milioni di valore netto;
- gli indennizzi derivanti dal subentro nel diritto di superficie sulla discarica di Borgo Giglione per € 18 mila di valore netto;
- gli oneri e spese sostenuti per la gestione dei rapporti convenzionali tra Gest, i Soci e i Comuni dell'ATI 2 per circa € 40 mila di valore netto;
- i lavori straordinari effettuati sugli impianti di Ponte Rio relativi all'adeguamento alle B.A.T. (Best Available Technology) per 7,1 milioni di valore netto;
- i lavori straordinari effettuati sull'impianto di compostaggio di Pietramelina (conversione a biostabilizzazione) per 3,8 milioni di valore netto.

L'ammortamento di tutte le immobilizzazioni immateriali trasferite dai soci Gesenu e TSA a Gest viene effettuato in funzione della durata del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, avente scadenza al 31 dicembre 2024. L'ammortamento dei lavori straordinari BAT sull'impianto di Ponte Rio e di Pietramelina è effettuato in dieci anni. In relazione del fatto che la gestione del servizio e, conseguentemente, la gestione degli asset aziendali, così come espressamente previsto dalla convenzione stipulata tra i soci, rimane in capo ai singoli gestori, gli ammortamenti di cui sopra, vengono integralmente riaddebitati a Gesenu e TSA, ciascuno per la quota corrispondente ai cespiti effettivamente trasferiti.

Immobilizzazioni materiali

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 2.198.726 | 3.170.472 | (971.746) |

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 1.911.550 | 10.527.308 | 12.438.858 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.261.928 | 8.006.458 | 9.268.386 |
| Valore di bilancio | 649.622 | 2.520.850 | 3.170.472 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 132.229 | 839.517 | 971.745 |
| Totale variazioni | (132.229) | (839.517) | (971.746) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 1.911.550 | 10.527.307 | 12.438.857 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.394.157 | 8.845.974 | 10.240.131 |
| Valore di bilancio | 517.393 | 1.681.333 | 2.198.726 |

Nelle immobilizzazioni materiali, rientrano i cespiti trasferiti dai soci Gesenu e TSA a Gest nel corso del 2012. In particolare, la voce "Terreni e fabbricati" include:

- terreni edificabili per mq 5.682 e terreni agricoli per mq 187.985, per un valore complessivo netto di circa 253 mila € acquisiti dal socio TSA ad un corrispettivo pari al valore netto contabile risultante dal bilancio della TSA al 31/12/2011;
- aree urbane, edifici e piattaforma ambientale per un valore complessivo netto di circa 264 mila €, ceduti dal socio Gesenu.

Nella voce "altri beni" sono ricompresi immobili, ubicati all'interno delle aree impiantistiche oggetto di usufrutto, destinati al pubblico servizio locale di gestione integrata dei rifiuti urbani, di proprietà del Comune di Perugia e conferiti in comodato al nuovo gestore per tutta la durata del servizio. Tali cespiti sono stati rappresentati contabilmente quali beni "gratuitamente devolvibili", in quanto al termine del contratto rientreranno nella piena proprietà del Comune di Perugia e dovranno essere trasferiti al nuovo soggetto gestore. Conseguentemente, in applicazione di quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono stati classificati nella voce "Altri beni" ed includono l'impianto di compostaggio di Pietramelina, l'impianto RDM, gli impianti di depurazione del percolato di Pietramelina e Ponte Rio e altre strutture varie ceduti a Gest nel corso del 2012 ad un valore di € 10,5 milioni (1,7 ml al 31/12/2022). L'ammortamento di tutti i diritti ed impianti trasferiti dai soci Gesenu e TSA a Gest viene effettuato per un periodo pari alla durata del contratto per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, avente scadenza al 31 dicembre 2024, che non eccede la vita utile, economico-tecnica degli impianti stessi.

Si evidenzia infatti che, in base a quanto previsto dal contratto con l'ex-ATI 2, gli oneri per la manutenzione ordinaria e straordinaria dei cespiti sono a carico del soggetto gestore, che ne deve garantire l'adeguato funzionamento fino alla scadenza della concessione.

In particolare, i valori patrimoniali derivanti da interventi di manutenzione straordinaria, ove autorizzati dall'ex ATI n. 2 in quanto strumentali alla gestione del servizio di pubblica utilità, dovranno essere riconosciuti, al termine della concessione, da parte del nuovo soggetto gestore ad un valore pari al valore contabile non ancora ammortizzato.

Verifica della recuperabilità degli investimenti

La società valuta a ogni data di riferimento del bilancio la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali e materiali. Se tali indicatori dovessero sussistere, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 3, qualora l'immobilizzazione risulti durevolmente di valore inferiore al valore netto contabile.

In considerazione del fatto che, la società, pur essendo titolare dei diritti per l'utilizzo delle immobilizzazioni le concede sostanzialmente in uso ai soci operativi per quanto di competenza, trasferendo ad essi i relativi ricavi e ribaltando su di essi i relativi costi, ha ritenuto opportuno adottare un approccio semplificato.

In accordo con tale approccio, la verifica della sostenibilità degli investimenti è basata sulla stima dei flussi reddituali futuri riferibili alla struttura produttiva nel suo complesso e sulla cosiddetta "capacità di ammortamento", costituita dal margine economico che si prevede sia messo a disposizione dalla gestione per la copertura degli ammortamenti. La capacità di ammortamento è determinata sottraendo dal risultato economico previsto, non comprensivo degli elementi straordinari e delle relative imposte, gli ammortamenti delle immobilizzazioni.

Gli ammortamenti da contrapporre alla capacità di ammortamento sono determinati sulla base della struttura produttiva esistente. Non si computano nel calcolo gli ammortamenti che deriveranno da futuri investimenti capaci di incrementare il potenziale della struttura produttiva.

In virtù del fatto che la gestione del servizio e, conseguentemente, la gestione degli impianti, così come espressamente previsto dall'Accordo Integrativo tra i componenti del R.T.I. titolare del Servizio di Gestione Integrata dei rifiuti nell'ATI2 della Regione Umbria e Gest Srl del 22/06/2013, rimane in capo ai singoli gestori, gli ammortamenti di cui sopra, vengono integralmente riaddebitati a Gesenu e TSA, ciascuno per la quota corrispondente ai cespiti effettivamente trasferiti. Inoltre in considerazione del fatto che:

- non si sono verificati nell'esercizio in corso, né sino alla data di approvazione del presente bilancio, fatti tali da compromettere la continuità dell'attività aziendale, né elementi che possano significativamente compromettere l'equilibrio patrimoniale, finanziario ed economico della Società;
- la Società opera in un settore regolamentato fino al 31 dicembre 2024;
- i rapporti patrimoniali ed economici più significati sono intrattenuti con i gestori del servizio, Soci della società, e con i Comuni dell'ATI n 2 ora confluiti nell' AURI;
- gli oneri di ammortamento derivanti dall'acquisizione a titolo oneroso di diritti ed impianti sono sistematicamente riaddebitati ai soci gestori del servizio (nell'anno 2022 rispettivamente € 2.975 mila a Gesenu ed € 9 mila a TSA a fronte di un totale ammortamenti di € 3.011 mila) determinando l'integrale copertura dei relativi costi;

non si rilevano indicatori dell'esistenza, al 31 dicembre 2022, di una perdita durevole di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Non si è proceduto pertanto a nessuna svalutazione delle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni finanziarie

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 304.481 | | 304.481 |

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

| | Strumenti finanziari derivati attivi |
|----------------------------------|--------------------------------------|
| Variazioni nell'esercizio | |
| Incrementi per acquisizioni | 304.481 |
| Totale variazioni | 304.481 |

| Strumenti finanziari derivati attivi | |
|--------------------------------------|---------|
| Valore di fine esercizio | |
| Costo | 304.481 |
| Valore di bilancio | 304.481 |

Strumenti finanziari derivati

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 304.481 | | 304.481 |

La voce accoglie il fair value positivo dei contratti derivati di copertura sottoscritti da Gest per la mitigazione del rischio di tasso di interesse relativo ai finanziamenti in essere con la banca Unicredit. I principi contabili prevedono, nel caso specifico, l'iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie del valore (Mark to Market) dello strumento al 31/12/2022 e, in contropartita una riserva del patrimonio netto al netto dell'effetto fiscale. Al 31/12/2022, il fair value dei derivati era positivo per € 304 mila.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 11.768.094 | 10.060.795 | 1.707.299 |

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 | 9.198.935 | 685.325 | 9.884.260 | 9.884.260 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 32.245 | 1.291.311 | 1.323.556 | 1.323.556 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 14.385 | (13.866) | 519 | 519 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 39.493 | (4.272) | 35.221 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 775.737 | (251.199) | 524.538 | 524.538 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 10.060.795 | 1.707.299 | 11.768.094 | 11.732.873 |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato per quelli sorti precedentemente alla data del 01 gennaio 2016 così come per i crediti sorti successivamente con scadenza inferiore ai 12 mesi. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Riportiamo nelle tabelle che seguono le variazioni intervenute nell'attivo circolante.

Dettaglio crediti verso clienti al 31/12/2022

| | 31/12/2021 | 31/12/2022 |
|------------------|------------|------------|
| COMUNE DI ASSISI | 1.442.463 | 1.613.475 |

| | 31/12/2021 | 31/12/2022 |
|--|------------------|------------------|
| COMUNE DI BASTIA UMBRA | 372.241 | 338.037 |
| COMUNE DI BETTONA | 64.040 | 134.366 |
| COMUNE DI CANNARA | 107.853 | 100.898 |
| COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO | 922.824 | 899.479 |
| COMUNE DI CITTA' DELLA PIEVE | 140.702 | 138.237 |
| COMUNE DI COLLAZZONE | 153.604 | 99.672 |
| COMUNE DI CORCIANO | 322.439 | 320.524 |
| COMUNE DI DERUTA | 128.424 | 136.634 |
| COMUNE DI FRATTA TODINA | 21.458 | 17.826 |
| COMUNE DI LISCIANO NICCONI | 10.078 | 7.297 |
| COMUNE DI MAGIONE | 389.652 | 387.393 |
| COMUNE DI MARSCIANO | 308.994 | 310.428 |
| COMUNE DI MASSA MARTANA | 66.092 | 66.407 |
| COMUNE DI MONTE CASTELLO VIBIO | 32.203 | 20.464 |
| COMUNE DI PACIANO | 15.035 | 15.099 |
| COMUNE DI PANICALE | 126.454 | 132.476 |
| COMUNE DI PASSIGNANO S/TRASIME | 147.108 | 143.486 |
| COMUNE DI PERUGIA | - | 659.204 |
| COMUNE DI PIEGARO | 62.712 | 62.080 |
| COMUNE DI SAN VENANZO | 29.708 | 30.115 |
| COMUNE DI TODI | 616.314 | 607.976 |
| COMUNE DI TORGIANO | 97.942 | 96.815 |
| COMUNE DI TUORO SUL TRASIMENO | 56.468 | 33.362 |
| COMUNE DI VALFABBRICA | 45.968 | 45.490 |
| CONAI CONS.NAZ.IMBALLAGGI | 49.598 | 140.926 |
| ECE SRL UNIPERSONALE | - | 12.290 |
| S.I.A. SOC.IGIENE AMBIENTALE SPA | 2.800 | 13.299 |
| TRASIMENO SERV. AMBIENTALI SPA | 224.337 | 148.888 |
| Totale | 5.957.510 | 6.732.643 |
| Fondo svalutazione crediti | 38.153 | 38.153 |
| Totale crediti netti vs clienti | 5.919.357 | 6.694.490 |

In questa voce figurano crediti verso clienti pari a € 6.694.490 al netto del fondo svalutazione crediti pari a € 38.153 e comprendono i crediti relativi alle fatture emesse fino al 31/12/2022, nonché i crediti per servizi già resi ai clienti ancora da fatturare. Si evidenzia che alla data di predisposizione del presente bilancio il valore residuo dei crediti in essere al 31 dicembre 2022 risulta pari ad € 1.065 ml.

Come già riportato nella Relazione sulla Gestione si evidenzia che, in base a quanto previsto dagli accordi contrattuali, i singoli soci, ognuno per i comuni di propria competenza, risultano responsabili in caso di eventuali inadempimenti nella gestione dei servizi. Infatti, l'Accordo integrativo siglato tra i soci in data 22/06/2013 ha specificato che "... ogni ritardo nei pagamenti, ogni inadempimento nonché ogni eventuale insolvenza di singoli Enti affidanti rimarranno ad esclusivo carico del componente dell'ATI, nel cui territorio di competenza, assegnatogli ai sensi dell'art. 2 della Convenzione di Servizio, hanno sede gli Enti affidanti inadempienti, senza poter vantare a riguardo alcuna pretesa e/o diritto nei confronti della Gest a nessun titolo e senza limiti di tempo. Di conseguenza, ciascun componente dell'ATI ha facoltà di decidere in autonomia, nei territori di competenza, le modalità di gestione dei crediti derivanti dai servizi prestati, con obbligo di informativa nei confronti di Gest.....".

Nella voce sono inclusi € 577 mila relativi ai crediti per interessi di mora addebitati per gli esercizi dal 2012 al 2016 come richiesto dal socio TSA e con riferimento ai tardivi pagamenti dei Comuni gestiti dallo stesso. Si evidenzia che

L'ammontare degli interessi di mora fatturati, in applicazione delle logiche che regolano i rapporti tra i soci, sono stati trasferiti mediante iscrizione di un debito per fatture da ricevere al socio responsabile dei servizi resi presso i Comuni inadempienti.

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 | 9.884.260 | 9.884.260 |
| Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | 1.323.556 | 1.323.556 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 519 | 519 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 35.221 | 35.221 |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 524.538 | 524.538 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 11.768.094 | 11.768.094 |

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. 106 D.P.R. 917/1986 | Totale |
|----------------------------|--|---------------|
| Saldo al 31/12/2021 | 38.153 | 38.153 |
| Saldo al 31/12/2022 | 38.153 | 38.153 |

Di seguito si riporta la movimentazione dei crediti verso Controllanti:

| ATTIVO | Consistenza al 31/12 /2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12 /2022 |
|--|-------------------------------|------------------|-------------|-------------------------------|
| C II 4 - Crediti v/Controllanti | 32.245 | 1.291.311 | | 1.323.556 |

L'incremento è determinato principalmente da Credito per IVA trasferita al socio Gesenu nell'ambito dell'IVA di Gruppo.

Di seguito si riporta la movimentazione dell'anno relativamente ai crediti tributari:

| ATTIVO | Consistenza al 31/12 /2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12 /2022 |
|---------------------------------------|-------------------------------|------------|---------------|-------------------------------|
| C II 5 bis - Crediti tributari | 14.385 | | 13.866 | 519 |

| ATTIVO | Consistenza al 31/12 /2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12 /2022 |
|--|-------------------------------|------------|--------------|-------------------------------|
| C II 5 ter - Crediti per imposte anticipate | 39.493 | | 4.272 | 35.221 |

Le imposte anticipate si riferiscono principalmente alle fatture da ricevere iscritte a fronte dei crediti per interessi di mora che sono stati addebitati ad alcuni clienti gestiti dal socio TSA.

| ATTIVO | Consistenza al 31/12/2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12/2022 |
|---------------------------------|---------------------------|------------|-------------|---------------------------|
| C II 5 quater - Crediti v/Altri | 775.737 | | 251.199 | 524.538 |

Il saldo è costituito principalmente dal credito verso il Comune di Perugia per le anticipazioni ricevute da CSEA nel corso del 2021 (€ 493 mila residuo al 31/12/2022) e dal credito verso i soci (€ 31 mila) relativi all'1% della provvista lasciata dagli stessi alla Società per il normale funzionamento. Il decremento è principalmente riconducibile al rimborso della prima rata dell'anticipazione ricevuta dalla CSEA.

Disponibilità liquide

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.431.772 | 807.837 | 623.935 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 807.789 | 623.951 | 1.431.740 |
| Denaro e altri valori in cassa | 48 | (16) | 32 |
| Totale disponibilità liquide | 807.837 | 623.935 | 1.431.772 |

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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 43.101 | 35.554 | 7.547 |

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 e si riferiscono principalmente ai premi relativi alla polizza fideiussoria a garanzia della buona esecuzione dei servizi resi nell'Ambito Territoriale n. 2 ora AURI.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 35.554 | 7.547 | 43.101 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale ratei e risconti attivi | 35.554 | 7.547 | 43.101 |

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

| Descrizione | Importo |
|-------------------------------------|---------------|
| spese contrattuali | 376 |
| Spese fidejussione | 34.735 |
| Diversi | 1.057 |
| Assicurazioni | 6.926 |
| Altri di ammontare non apprezzabile | 7 |
| | 43.101 |

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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.908.111 | 6.616.218 | 291.893 |

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 | 100.000 | - | - | - | | 100.000 |
| Riserva legale | 17.686 | 294 | - | - | | 17.980 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Riserva straordinaria | 274.991 | 5.570 | - | - | | 280.561 |
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 6.240.708 | - | - | - | | 6.240.708 |
| Varie altre riserve | - | (1) | - | - | | (1) |
| Totale altre riserve | 6.515.699 | 5.569 | - | - | | 6.521.268 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (23.030) | - | 358.895 | 92.520 | | 243.345 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 5.863 | (5.863) | - | - | 25.518 | 25.518 |
| Totale patrimonio netto | 6.616.218 | - | 358.895 | 92.520 | 25.518 | 6.908.111 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1) |
| Totale | (1) |

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 |
|-----------------------|---------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 100.000 | B | - |
| Riserva legale | 17.980 | A,B | 17.900 |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 280.561 | A,B,C,D | 280.561 |

| | Importo | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|--|-----------|------------------------------|-------------------|
| Versamenti in conto futuro aumento di capitale | 6.240.708 | A,B,C,D | 6.240.708 |
| Varie altre riserve | (1) | | - |
| Totale altre riserve | 6.521.268 | | 6.521.269 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 243.345 | A,B,C,D | 243.345 |
| Totale | 6.882.593 | | 6.782.514 |
| Quota non distribuibile | | | 261.245 |
| Residua quota distribuibile | | | 6.521.269 |

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 | Possibilità di utilizzazioni |
|--|---------|------------------------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro | (1) | A,B,C,D |
| Totale | (1) | |

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

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 | (23.030) |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Incremento per variazione di fair value | 243.345 |
| Decremento per variazione di fair value | (23.030) |
| Valore di fine esercizio | 243.345 |

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 | 100.000 | 16.227 | 6.408.808 | 29.188 | 6.554.223 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |
| altre destinazioni | | | 56.132 | | 56.132 |
| Altre variazioni | | | | | |
| incrementi | | 1.459 | 27.729 | | 29.188 |
| decrementi | | | | 29.188 | 29.188 |
| Risultato dell'esercizio precedente | | | | 5.863 | 5.863 |
| Alla chiusura dell'esercizio precedente | 100.000 | 17.686 | 6.492.669 | 5.863 | 6.616.218 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio | | | | | |

| | Capitale sociale | Riserva legale | Altre Riserve | Risultato d'esercizio | Totale |
|--|------------------|----------------|---------------|-----------------------|-----------|
| altre destinazioni | | 294 | 5.569 | (5.863) | |
| Altre variazioni | | | | | |
| incrementi | | | 358.895 | | 358.895 |
| decrementi | | | 92.520 | | 92.520 |
| Risultato dell'esercizio corrente | | | | 25.518 | |
| Alla chiusura dell'esercizio corrente | 100.000 | 17.980 | 6.764.613 | 25.518 | 6.908.111 |

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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 191.136 | 145.302 | 45.834 |

| | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | - | 30.302 | 115.000 | 145.302 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 61.136 | - | 30.000 | 91.136 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 30.302 | 15.000 | 45.302 |
| Totale variazioni | 61.136 | (30.302) | 15.000 | 45.834 |
| Valore di fine esercizio | 61.136 | - | 130.000 | 191.136 |

Per quanto riguarda gli strumenti finanziari derivati si fa presente che il MtM al 31/12/2022 presentava un valore positivo, quindi, sono stati riclassificati tra le immobilizzazioni finanziarie. Si rimanda per maggiori dettagli al relativo paragrafo della presente Nota.

La voce "Altri Fondi" racchiude gli accantonamenti per le possibili spese legali relative al procedimento c/o la Corte dei Conti stanziato nei precedenti esercizi e ad altre cause ancora in corso di definizione.

Il "Fondo imposte differite" accoglie le somme relative agli strumenti finanziari derivati.

Si rimanda infine al paragrafo "Principali contenziosi" contenuto nella Relazione sulla gestione che descrive dettagliatamente gli aggiornamenti dei principali procedimenti in corso.

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 |
|---------------------|---------------------|------------|
| 9.343 | 6.881 | 2.462 |

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 6.881 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 2.462 |
| Totale variazioni | 2.462 |
| Valore di fine esercizio | 9.343 |

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

Debiti

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 21.007.424 | 21.699.792 | (692.368) |

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 |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 1.750.000 | - | 1.750.000 | - | 1.750.000 |
| Debiti verso banche | 11.494.955 | (2.157.306) | 9.337.649 | 2.178.755 | 7.158.894 |
| Debiti verso fornitori | 4.898.737 | (118.454) | 4.780.283 | 4.780.283 | - |
| Debiti verso controllanti | 2.933.645 | 1.863.234 | 4.796.879 | 4.796.879 | - |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 25.803 | (8.808) | 16.995 | 16.995 | - |
| Debiti tributari | 9.670 | 6.386 | 16.056 | 16.056 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 2.327 | 1.311 | 3.638 | 3.638 | - |
| Altri debiti | 584.655 | (278.731) | 305.924 | 305.561 | 363 |
| Totale debiti | 21.699.792 | (692.368) | 21.007.424 | 12.098.167 | 8.909.257 |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 9,3 milioni, è costituito dai finanziamenti a lungo termine sottoscritti dalla Società nel corso del 2020 e del 2021. A garanzia degli obblighi derivanti da tale finanziamento è stata iscritta ipoteca in favore di Unicredit sui beni acquisiti da Gesenu e rilasciata una fidejussione pari a 15,5 milioni € da parte del socio Gesenu.

Si evidenzia che la Società a copertura degli investimenti sugli impianti di Ponte Rio (BAT) e di Pietramelina (riconversione impianto di compostaggio) effettuati nel corso del 2020 e 2021 ha sottoscritto un nuovo finanziamento

con la banca Unicredit per un totale di € 15 milioni. Tale finanziamento è ripartito in due Linee come di seguito specificato:

- Linea A di € 6,75 milioni utilizzato per l'estinzione del finanziamento esistente;
- Linea B diviso a sua volta in due parti: B1 e B2, di cui la prima, pari ad € 6 milioni, destinata agli investimenti sugli impianti di Ponte Rio; la seconda, pari ad € 2,25 milioni, destinata agli investimenti sull'impianto di compostaggio di Pietramelina.

A fronte di quanto sopra descritto, sono stati sottoscritti tre nuovi contratti derivati a copertura del rischio di innalzamento del tasso di interesse sui finanziamenti erogati (Linea A, Linea B1 e Linea B2).

Di seguito si descrivono le caratteristiche degli strumenti finanziari derivati iscritti in bilancio al 31/12/2022.

Derivato su Linea A:

- Finalità: copertura
- Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
- Attività/passività coperte: finanziamento a medio/lungo termine;
- Vita residua: 2 anni;
- Valore nozionale al 31/12/2022: € 2.842 mila
- Fair value al 31/12/2022: € 99 mila

Derivato su Linea B1:

- Finalità: copertura
- Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
- Attività/passività coperte: finanziamento a medio/lungo termine;
- Vita residua: 2 anni;
- Valore nozionale al 31/12/2022: € 2.824 mila
- Fair value al 31/12/2022: € 103 mila

Derivato su Linea B2:

- Finalità: copertura
- Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
- Attività/passività coperte: finanziamento a medio/lungo termine;
- Vita residua: 2 anni;
- Valore nozionale al 31/12/2022: € 1.999 mila
- Fair value al 31/12/2022: € 103 mila

Si evidenzia che, in base al contratto stipulato con Gesenu, ogni onere sostenuto conseguente il suddetto finanziamento, viene addebitato alla stessa società.

Piano di rimborso Finanziamenti

| Tipologia | Entro 1 anno | 1 - 2 anni | 2 - 5 anni | oltre 5 anni | Totale |
|-----------------|------------------|------------------|------------|--------------|------------------|
| Tasso fisso | - | - | | | |
| Tasso variabile | 2.178.755 | 7.158.894 | - | - | 9.337.649 |
| Totale | 2.178.755 | 7.158.894 | - | - | 9.337.649 |

Suddivisione dei debiti per area geografica

| Area geografica | Italia | Totale |
|---|-----------|-----------|
| Debiti verso soci per finanziamenti | 1.750.000 | 1.750.000 |
| Debiti verso banche | 9.337.649 | 9.337.649 |
| Debiti verso fornitori | 4.780.283 | 4.780.283 |
| Debiti verso imprese controllanti | 4.796.879 | 4.796.879 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 16.995 | 16.995 |

| Area geografica | Italia | Totale |
|--|-------------------|-------------------|
| Debiti tributari | 16.056 | 16.056 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 3.638 | 3.638 |
| Altri debiti | 305.924 | 305.924 |
| Debiti | 21.007.424 | 21.007.424 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

| | Debiti assistiti da garanzie reali | | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|---|------------------------------------|---|--|-------------------|
| | Debiti assistiti da ipoteche | Totale debiti assistiti da garanzie reali | | |
| Debiti verso soci per finanziamenti | - | - | 1.750.000 | 1.750.000 |
| Debiti verso banche | 9.337.649 | 9.337.649 | - | 9.337.649 |
| Debiti verso fornitori | - | - | 4.780.283 | 4.780.283 |
| Debiti verso controllanti | - | - | 4.796.879 | 4.796.879 |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | - | 16.995 | 16.995 |
| Debiti tributari | - | - | 16.056 | 16.056 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | - | - | 3.638 | 3.638 |
| Altri debiti | - | - | 305.924 | 305.924 |
| Totale debiti | 9.337.649 | 9.337.649 | 11.669.775 | 21.007.424 |

Finanziamenti effettuati da soci della società

I "Debiti verso soci per finanziamenti" sono così ripartiti secondo le scadenze e la clausola di postergazione contrattuale (articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

| Scadenza | Quota in scadenza |
|---------------|-------------------|
| 31/12/2024 | 1.750.000 |
| Totale | 1.750.000 |

Tale importo rappresenta la parte finanziata direttamente dal socio Gesenu per gli investimenti sulle BAT di Ponte Rio e di Pietramelina. Tale finanziamento è postergato rispetto al debito finanziario verso le banche ed è infruttifero per il socio Gesenu.

Debiti verso i fornitori

| PASSIVO | Consistenza al 31/12 /2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12/2022 |
|---------------------------------|----------------------------|------------|-------------|---------------------------|
| D 7 - Debiti v/fornitori | 4.898.737 | | 118.454 | 4.780.283 |

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato per quelli sorti precedentemente alla data del 01 gennaio 2016 così come per i debiti sorti successivamente con scadenza inferiore ai 12 mesi. I debiti verso i fornitori si riferiscono principalmente a TSA per € 2,5 milioni, ad ECE per € 1,3 milioni, alla SIA per € 590 mila e all'AURI (ex ATI 2 Pg) per € 135 mila. Il debito verso l'AURI (ex ATI n.2) si riferisce ai costi di funzionamento dell'ATI stesso che è a carico di Gest così come da disposizioni contrattuali.

I debiti verso TSA, SIA ed ECE si riferiscono prevalentemente alle fatture da ricevere relative ai corrispettivi di competenza dei soci che svolgono il servizio presso i comuni del sub-ambito di competenza dell'ex ATI 2 ora AURI che, sulla base della prassi operativa, vengono fatturati dal socio al momento dell'incasso da parte dei Comuni.

Debiti verso società controllanti

| PASSIVO | Consistenza al 31/12/2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12/2022 |
|--------------------------------------|---------------------------|------------|-------------|---------------------------|
| D 11 - Debiti vs controllanti | 2.933.645 | 1.863.234 | | 4.796.879 |

Si riferisce al debito verso la controllante Gesenu relativo ai servizi di igiene urbana resi dalla stessa nei Comuni di sua competenza.

Debiti verso società sottoposte al controllo delle controllanti

| PASSIVO | Consistenza al 31/12/2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12/2022 |
|--|---------------------------|------------|-------------|---------------------------|
| D 11 bis - Debiti vs imprese sottoposte al controllo delle controllanti | 25.803 | | 8.808 | 16.995 |

Il saldo si riferisce esclusivamente al debito verso la società GSA (controllata da Gesenu).

Debiti tributari

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

| PASSIVO | Consistenza al 31/12/2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12 /2022 |
|--------------------------------|---------------------------|------------|-------------|----------------------------|
| D 12 - Debiti tributari | 9.670 | 6.386 | | 16.056 |

Il saldo dei debiti tributari è dettagliato come segue:

| Descrizione | Importo |
|---|---------------|
| IRES | 10.210 |
| IRAP | 0 |
| Debiti tributari v/Agenzia delle Entrate | 0 |
| Imposta di rivalutazione del TFR | 71 |
| IVA in sospensione (*) | 3.226 |
| Erario IRPEF c/Collaboratori, autonomi e dipendenti | 2.549 |
| TOTALE | 16.056 |

(*) come previsto dal D.P.R. 633/72 art. 6 comma 5 nel caso di operazioni effettuate nei confronti dello Stato e di altri Enti Pubblici l'imposta diviene esigibile all'atto del pagamento dei relativi corrispettivi per quanto riguarda tutte le fatture emesse prima dell'entrata in vigore della norma relativa allo Split Payment.

Debiti verso istituti di previdenza

| PASSIVO | Consistenza al 31/12 /2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12 /2022 |
|---------------------|----------------------------|------------|-------------|----------------------------|
| D 14 - Altri debiti | 2.327 | 1.311 | 0 | 3.638 |

Altri debiti

| PASSIVO | Consistenza al 31/12 /2021 | Incrementi | Diminuzioni | Consistenza al 31/12 /2022 |
|---------------------|----------------------------|------------|-------------|----------------------------|
| D 14 - Altri debiti | 584.655 | | 278.730 | 305.924 |

Il saldo è composto principalmente dal debito residuo verso CSEA per le anticipazioni ricevute nel corso del 2021 per l'emergenza COVID (€ 257 mila residuo al 31/12/2022), dal debito verso i Comuni per il versamento della TOSAP (€ 10 mila), dal debito verso il Collegio Sindacale (€ 33 mila) e da quello verso L'Amministratore Unico (€ 2 mila).

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI IN BILANCIO

Rischi e fidejussioni

Nella voce rientra la fideiussione rilasciata da società di assicurazione nell'interesse dell'ex ATI n. 2 Perugia ora AURI a garanzia della buona esecuzione dei lavori pari a € 7.400 mila.

Impegni

La voce ammonta a € 7,7 ml pari al valore nozionale al 31/12/2022 dei contratti derivati negoziati a copertura del rischio di tasso inerente i finanziamenti contratti con Unicredit.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 83.348.803 | 83.133.525 | 215.278 |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 79.616.276 | 80.120.310 | (504.034) |
| Altri ricavi e proventi | 3.732.527 | 3.013.215 | 719.312 |
| Totale | 83.348.803 | 83.133.525 | 215.278 |

La voce ricavi delle vendite e prestazioni, accoglie i ricavi relativi ai servizi di igiene ambientale prestati nei Comuni dell'ambito territoriale n. 2 di Perugia ora AURI.

La voce "altri ricavi e proventi" si riferisce prevalentemente al canone d'uso degli impianti, fatturato a Gesenu per un ammontare pari a 3,4 milioni.

| Evidenze componenti straordinarie | 31/12/2021 | 31/12/2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Altri ricavi - Sopravvenienze attive | 12.962 | 47.006 |

Il saldo è formato dalle sopravvenienze attive. In particolare (€ 45 mila) sono state iscritte a seguito della sentenza della Commissione Tributaria Regionale dell'Umbria Sez. 3, n. 138/2022 del 14/03/2022 la quale ha visto Gest vincitrice nei confronti del Comune di Corciano che aveva proposto appello per vedersi riconosciute le sue ragioni di credito per il pagamento della TOSAP. Il medesimo importo è stato iscritto tra le sopravvenienze passive (quale storno del credito verso il socio TSA).

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

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

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazioni di servizi | 79.616.276 |
| Totale | 79.616.276 |

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 | 79.616.276 |
| Totale | 79.616.276 |

Costi della produzione

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 82.836.121 | 82.597.479 | 238.642 |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|---|-------------------|-------------------|----------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci | 2.400 | | 2.400 |
| Servizi | 79.160.930 | 79.663.194 | (502.264) |
| Godimento di beni di terzi | 461.466 | 432.992 | 28.474 |
| Salari e stipendi | 31.457 | 31.802 | (345) |
| Oneri sociali | 8.678 | 3.566 | 5.112 |
| Trattamento di fine rapporto | 2.579 | 2.190 | 389 |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 2.039.138 | 1.396.041 | 643.097 |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali | 971.745 | 971.745 | |
| Accantonamento per rischi | 30.000 | | 30.000 |
| Oneri diversi di gestione | 127.728 | 95.949 | 31.779 |
| Totale | 82.836.121 | 82.597.479 | 238.642 |

I costi per servizi si riferiscono per la quasi totalità ai compensi pattuiti con i soci, affidatari dei servizi per l'espletamento dell'attività, come da contratto/convenzione.

I costi per godimento beni di terzi dell'esercizio si riferiscono ai canoni di concessione per la gestione operativa della discarica di Borgogiglione dovuti al Comune di Magione e addebitati interamente al socio gestore TSA Spa.

Gli oneri diversi di gestione sono essenzialmente formati dall'IMU per € 49 mila, dal contributo ARERA per € 23 mila e dalle sopravvenienze passive per € 45 mila. Per queste ultime, si veda quanto scritto per le sopravvenienze attive.

Proventi e oneri finanziari

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (446.455) | (491.965) | 45.510 |

| Descrizione | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Variazioni |
|--|------------------|------------------|---------------|
| Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 30.647 | 24.126 | 6.521 |
| Proventi diversi dai precedenti | 58.856 | 51.494 | 7.362 |
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (535.958) | (567.585) | 31.627 |
| Totale | (446.455) | (491.965) | 45.510 |

Gli oneri finanziari comprendono essenzialmente gli interessi sui finanziamenti, gli oneri sui contratti derivati in essere e gli oneri relativi alla cessione al factor delle fatture emesse verso il Comune di Perugia. Si precisa che tali costi sono riaddebitati al socio Gesenu, parimenti iscritti tra i proventi finanziari. Quest'ultima voce racchiude anche il flusso positivo sui contratti derivati (€ 21 mila).

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 | 479.123 |
| Altri | 56.835 |
| Totale | 535.958 |

| Descrizione | Altre | Totale |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Interessi medio credito | 446.455 | 446.455 |
| Sconti o oneri finanziari | 32.668 | 32.668 |
| Interessi su finanziamenti | 36.001 | 36.001 |
| Altri oneri su operazioni finanziarie | 20.834 | 20.834 |
| Totale | 535.958 | 535.958 |

Altri proventi finanziari

| Descrizione | Controllanti | Altre | Totale |
|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Interessi bancari e postali | | 42 | 42 |
| Interessi su finanziamenti | 30.647 | | 30.647 |
| Interessi su crediti commerciali | 32.848 | | 32.848 |
| Altri proventi | | 25.966 | 25.966 |
| Totale | 63.495 | 26.008 | 89.503 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non ci sono rettifiche di valore su attività e passività finanziaria.

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

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 40.709 | 38.218 | 2.491 |

| Imposte | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Imposte correnti: | 43.710 | 34.032 | 9.678 |
| IRES | 19.840 | 9.643 | 10.197 |
| IRAP | 23.870 | 24.389 | (519) |
| Imposte differite (anticipate) | (3.001) | 4.186 | (7.187) |
| IRES | (3.588) | 3.597 | (7.185) |
| IRAP | 587 | 589 | (2) |
| Totale | 40.709 | 38.218 | 2.491 |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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 | 66.227 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 24 | 15.894 |
| Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi: | 0 | |
| Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi: | 0 | |
| Accantonamento spese legali | 30.000 | |
| Amm.to quota marchi | 31 | |
| Totale | 30.031 | |
| Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti | 0 | |
| Ammto spese marchio | (80) | |
| Utilizzo fondi | (15.000) | |
| Totale | (15.080) | |
| Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi | 0 | 0 |
| Spese autovetture | 8.715 | |
| Irap | (3.752) | |
| Ace | (3.477) | |
| Totale | 1.486 | |
| Imponibile fiscale | 82.664 | |
| Imposte correnti sul reddito dell'esercizio | | 19.840 |

Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione | Valore | Imposte |
|--|----------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione | 585.396 | |
| Costi non rilevanti ai fini IRAP | 69.013 | |
| Deduzioni costo del personale | (42.370) | |

| Descrizione | Valore | Imposte |
|---|----------------|---------|
| Totale | 612.039 | |
| Onere fiscale teorico (%) | 3,9 | 23.870 |
| Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi: | 0 | |
| Imponibile Irap | 612.039 | |
| IRAP corrente per l'esercizio | | 23.870 |

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

Fiscalità differita / anticipata

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto 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.

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 |
| quota amm.to marchio | 535 | 128 | 535 | 21 | 585 | 140 | 585 | 23 |
| Acc fondo rischi | 130.000 | 31.176 | 129.900 | 3.896 | 115.485 | 27.576 | 115.485 | 4.481 |
| Derivato | | | | | 30.302 | 7.273 | | |
| Totale | 130.535 | 31.304 | 130.435 | 3.917 | 146.372 | 34.989 | 116.070 | 4.504 |
| Imposte differite (anticipate) nette | | (31.304) | | (3.917) | | (34.989) | | (4.504) |
| Perdite fiscali riportabili a nuovo | Ammontare | Effetto fiscale |
| Aliquota fiscale | 24 | | | | 24 | | | |
| | 31/12/2022 | 31/12 /2022 | 31/12/2022 | 31/12 /2022 | 31/12/2021 | 31/12 /2021 | 31/12/2021 | 31/12 /2021 |

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|--|---------|---------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 130.535 | 130.435 |

| | IRES | IRAP |
|---|-----------|-----------|
| Differenze temporanee nette | (130.535) | (130.435) |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (34.989) | (4.504) |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 3.685 | 587 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (31.304) | (3.917) |

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|----------------------|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| quota amm.to marchio | 585 | (50) | 535 | 23,93% | 128 | 3,93% | 21 |
| Acc fondo rischi | 115.485 | 14.515 | 130.000 | 23,98% | 31.176 | 3,00% | 3.896 |
| Derivato | 30.302 | (30.302) | - | - | - | - | - |

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.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

| Organico | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-----------|------------|------------|
| Impiegati | 1 | 1 |
| Totale | 1 | 1 |

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati | 1 |
| Totale Dipendenti | 1 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 34.800 | 32.760 |

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 | 9.500 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 9.500 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

| Azioni/Quote | Numero | Valore nominale in Euro |
|--------------|----------------|-------------------------|
| Quote | 100.000 | 1 |
| Totale | 100.000 | |

| Descrizione | Consistenza iniziale, numero | Consistenza iniziale, valore nominale |
|---------------|------------------------------|---------------------------------------|
| | 100.000 | 1 |
| Totale | 100.000 | - |

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di { } sono state concluse a condizioni normali di mercato.

| Società | Crediti | Debiti | Ricavi | Costi |
|--------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| Gesenu Spa | 1.323.556 | 6.546.879 | 3.557.444 | 51.984.240 |
| T.S.A. Spa | 164.145 | 2.523.032 | 492.006 | 15.037.450 |
| S.I.A. Spa | 19.667 | 590.263 | 13.299 | 5.303.549 |
| ECE Srl | 21.961 | 1.023.062 | 10.380 | 5.942.703 |
| GSA Srl | - | 16.995 | - | 69.480 |
| Socesfin Srl | - | - | - | - |

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

Per il dettaglio degli strumenti finanziari in essere e delle loro caratteristiche si rimanda alla precedente sezione della nota relativa ai debiti.

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

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che evidenziano condizioni già esistenti alla data di riferimento del bilancio e che richiedono modifiche ai valori delle attività e passività, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, sono rilevati in bilancio, in conformità al postulato della competenza, per riflettere l'effetto che tali eventi comportano sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico alla data di chiusura dell'esercizio.

I fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che indicano situazioni sorte dopo la data di bilancio, che non richiedono variazione dei valori di bilancio, secondo quanto previsto dal principio contabile di riferimento, in quanto di competenza dell'esercizio successivo, non sono rilevati nei prospetti del bilancio ma sono illustrati in nota integrativa, se ritenuti rilevanti per una più completa comprensione della situazione societaria.

Il termine entro cui il fatto si deve verificare perché se ne tenga conto è la data di redazione del progetto di bilancio da parte degli Amministratori, salvo i casi in cui tra tale data e quella prevista per l'approvazione del bilancio da parte dell'Assemblea si verifichino eventi tali da avere un effetto rilevante sul bilancio.

Con riguardo alle informazioni previste dall'art. 2427, comma 1, n.22-quater, del Codice civile, ovverosia “la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio”, si evidenzia quanto segue.

L'effetto combinato del conflitto Russo-Ucraino e delle conseguenti sanzioni emesse dall'unione europea nei confronti della Russia hanno generato oltre che ad un innalzamento dei costi energetici, dovuto ai tagli e alle varie interruzioni di approvvigionamento del gas, un incremento generale di prezzi sia in Europa che in America il quale ha condotto ad una svalutazione dell'Euro nei confronti del dollaro. Tale situazione non impatta significativamente il business societario.

Con riferimento alla evoluzione dei principali contenziosi in essere, si rimanda a quanto esposto nel paragrafo “Principali contenziosi” contenuto nella Relazione sulla gestione che correda il presente bilancio e descrive dettagliatamente gli aggiornamenti dei principali procedimenti in corso.

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 | Insieme più piccolo |
|--|--------------------|---------------------|
| Nome dell'impresa | Socesfin srl | Gesenu spa |
| Città (se in Italia) o stato estero | Fiumicino | Perugia |
| Codice fiscale (per imprese italiane) | 06064670588 | 01162430548 |
| Luogo di deposito del bilancio consolidato | Roma | Perugia |

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 | 25.518 |
|-------------------------------------|------|--------|
| 5% a riserva legale | Euro | 1.276 |
| a riserva straordinaria | Euro | 24.242 |

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.

Amministratore Unico
Domenico Antognelli

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Loris Busti iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Perugia al n. 159 quale incaricato della Società ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L.340/2000, 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.