

SILEA SPA SOCIETA' INTERCOMUNALE LECCHESE ECOLOGIA AMBIENTE

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	23868 VALMADRERA (LC) VIA LEONARDO VASSENA N.6
Codice Fiscale	83004000135
Numero Rea	LC 281379
P.I.	00912620135
Capitale Sociale Euro	10.968.620 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DI ALTRI RIFIUTI NON PERICOLOSI (382109)
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	SILEA SPA
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	124.806	80.081
6) immobilizzazioni in corso e acconti	16.700	16.700
7) altre	99.401	213.651
Totale immobilizzazioni immateriali	240.907	310.432
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	16.842.662	14.207.264
2) impianti e macchinario	25.461.873	16.747.859
3) attrezzature industriali e commerciali	118.044	108.754
4) altri beni	1.496.248	626.773
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.201.453	522.698
Totale immobilizzazioni materiali	45.120.280	32.213.348
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.035.715	3.035.715
b) imprese collegate	2.539.189	2.539.189
d-bis) altre imprese	18.090	18.090
Totale partecipazioni	5.592.994	5.592.994
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	842.675	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.429.291	2.234.638
Totale crediti verso imprese controllate	2.271.966	2.234.638
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.869	11.869
Totale crediti verso altri	11.869	11.869
Totale crediti	2.283.835	2.246.507
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.876.829	7.839.501
Totale immobilizzazioni (B)	53.238.016	40.363.281
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.873.845	1.849.584
Totale rimanenze	2.873.845	1.849.584
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.722.487	7.175.157
esigibili oltre l'esercizio successivo	99.933	99.933
Totale crediti verso clienti	9.822.420	7.275.090
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	169.862	197.633
Totale crediti verso imprese controllate	169.862	197.633
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	241.555	162.304
esigibili oltre l'esercizio successivo	115.728	168.269

Totale crediti tributari	357.283	330.573
5-ter) imposte anticipate	710.575	865.136
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.434	62.564
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.626	-
Totale crediti verso altri	31.060	62.564
Totale crediti	11.091.200	8.730.996
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	10.831.085	22.948.226
3) danaro e valori in cassa	207	207
Totale disponibilità liquide	10.831.292	22.948.433
Totale attivo circolante (C)	24.796.337	33.529.013
D) Ratei e risconti	351.571	135.190
Totale attivo	78.385.924	74.027.484
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.968.620	10.968.620
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	847.118	847.118
III - Riserve di rivalutazione	519.934	519.934
IV - Riserva legale	1.369.334	1.057.684
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	30.357.504	25.926.200
Riserva avanzo di fusione	314.431	314.431
Varie altre riserve	865.136 ⁽¹⁾	933.335
Totale altre riserve	31.537.071	27.173.966
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	6.264.628	6.233.006
Totale patrimonio netto	51.506.705	46.800.328
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	6.745.665	5.417.390
Totale fondi per rischi ed oneri	6.745.665	5.417.390
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	874.763	880.055
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.241.391	2.391.454
Totale debiti verso banche	1.241.391	2.391.454
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.498	8.490
Totale acconti	122.498	8.490
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.576.596	13.223.203
Totale debiti verso fornitori	14.576.596	13.223.203
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	47.807	8.537
Totale debiti verso imprese controllate	47.807	8.537
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	250.602	2.350.456
Totale debiti tributari	250.602	2.350.456
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	418.035	395.894
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	418.035	395.894
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	2.103.305	2.048.248
esigibili oltre l'esercizio successivo	85.060	92.149
Totale altri debiti	2.188.365	2.140.397
Totale debiti	18.845.294	20.518.431
E) Ratei e risconti	413.497	411.280
Totale passivo	78.385.924	74.027.484

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva per conversione EURO		(1)
.9) riserva vincolata credito imposte anticipate	865.136	933.336

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	61.506.823	55.171.075
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	293.152	211.948
altri	1.370.186	1.794.927
Totale altri ricavi e proventi	1.663.338	2.006.875
Totale valore della produzione	63.170.161	57.177.950
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.735.364	2.514.615
7) per servizi	36.199.163	31.170.317
8) per godimento di beni di terzi	371.035	505.565
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.200.276	3.842.064
b) oneri sociali	1.394.846	1.256.720
c) trattamento di fine rapporto	240.587	278.415
e) altri costi	621.112	706.487
Totale costi per il personale	6.456.821	6.083.686
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	145.054	269.925
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.679.640	2.401.817
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	77.376	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.902.070	2.671.742
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.024.261)	(283.990)
12) accantonamenti per rischi	40.741	40.741
13) altri accantonamenti	2.132.446	1.110.753
14) oneri diversi di gestione	2.717.270	3.600.296
Totale costi della produzione	53.530.649	47.413.725
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	9.639.512	9.764.225
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	37.312	21.988
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	37.312	21.988
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	125.915	2.979
Totale proventi diversi dai precedenti	125.915	2.979
Totale altri proventi finanziari	163.227	24.967
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	91.327	229.866
Totale interessi e altri oneri finanziari	91.327	229.866
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	71.900	(204.899)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	9.711.412	9.559.326
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.292.223	3.258.120
imposte differite e anticipate	154.561	68.200
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.446.784	3.326.320

21) Utile (perdita) dell'esercizio

6.264.628

6.233.006

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	6.264.628	6.233.006
Imposte sul reddito	3.446.784	3.326.320
Interessi passivi/(attivi)	(71.900)	204.899
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(1.909)	499.046
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	9.637.603	10.263.271
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.466.731	1.429.908
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.824.694	2.671.742
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	77.376	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.332.666	4.101.650
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	14.970.269	14.364.921
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(988.126)	(283.990)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.547.330)	(928.981)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.353.393	2.225.890
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(216.381)	(11.759)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.217	50.214
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	202.305	1.130.601
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.193.922)	2.181.975
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	12.776.347	16.546.896
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	65.283	(204.899)
(Imposte sul reddito pagate)	(5.338.427)	(1.857.202)
(Utilizzo dei fondi)	(1.135.224)	(1.276.130)
Totale altre rettifiche	(6.408.368)	(3.338.231)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.367.979	13.208.665
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.663.949)	(4.295.991)
Disinvestimenti	1.909	37.314
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(164.188)	(185.896)
Disinvestimenti	80.135	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(16)	(3.396.176)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(15.746.109)	(7.840.749)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(1.180.759)	(2.274.654)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.558.252)	(2.003.882)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.739.011)	(4.278.536)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(12.117.141)	1.089.380

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	22.948.226	21.858.891
Danaro e valori in cassa	207	162
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	22.948.433	21.859.053
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	10.831.085	22.948.226
Danaro e valori in cassa	207	207
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	10.831.292	22.948.433

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario che costituisce parte integrante del bilancio evidenzia la movimentazione dei flussi finanziati dalla gestione dell'anno 2023. La capacità di autofinanziamento attraverso la generazione di flussi finanziari positivi è sintetizzata nella voce 2 che ammonta ad euro 14.970.269. Il capitale circolante netto della gestione operativa ha assorbito risorse liquide per euro (2.193.922). L'attività di investimento ha comportato un assorbimento di risorse pari a Euro 15.746.109. Nell'attività di finanziamento le risorse impiegate ammontano a euro 2.739.011 di cui euro 1.180.759 a fronte del rimborso del mutuo contratto in precedenti esercizi e euro 1.558.252 per il dividendo erogato. Il decremento dell'anno delle disponibilità liquide è pari ad euro 12.117.141.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 6.264.628.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei.

Tutto ciò, non ha comportato per la nostra società problematiche in quanto produttrice a sua volta di energia elettrica. Tale circostanza ha comportato un beneficio in termini di maggiori ricavi realizzati dalla cessione di energia elettrica.

Il conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nel febbraio 2022 e proseguito nel corso del 2023, non ha comportato per la nostra società particolari riflessi negativi nel Bilancio 2023.

Criteri di formazione

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

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

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

Gli amministratori dopo aver effettuato le necessarie verifiche, hanno valutato che non sussistono incertezze significative sulla continuità aziendale. Per questo motivo è stato applicato il presupposto di continuità aziendale nella redazione del bilancio al 31 dicembre 2023.

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha operato delle modifiche nell'applicazione dei principi contabili adottati nei precedenti esercizi.

Correzione di errori rilevanti

Non ci sono stati errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sono state rilevate problematiche di comparabilità e di adattamento.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le quote di ammortamento sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione, con i seguenti criteri:

- concessioni, licenze, marchi e diritti simili, costituiti da licenze per l'uso di software: ammortizzati in 3 anni;

altre immobilizzazioni immateriali, costituite da:

- spese incrementative su beni di terzi: in funzione della durata del contratto

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali, già di proprietà del preesistente Consorzio, sono iscritte in bilancio al valore indicato nella relazione di stima asseverata in occasione dell'atto di trasformazione; le altre immobilizzazioni materiali, acquisite successivamente, comprese quelle di proprietà dell'incorporata Compostaggio Lecchese Spa, sono iscritte al costo d'acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato dai rispettivi fondi ammortamento, come pure quelle acquisite a seguito dell'atto di trasferimento del ramo di azienda "Igiene urbana", di A.U.S.M. Spa di Calolziocorte, con effetto dal 01/07/2015, sono iscritte in base al costo sostenuto. Ai sensi dell'art. 10 della legge 19/03 /1983 n. 72, precisiamo che non sono mai state effettuate rivalutazioni né monetarie, né economiche.

Quanto alla rivalutazione prevista dall'articolo 110 della legge 126/2020 si precisa che l'organo amministrativo non si è avvalso della facoltà di rivalutare i beni d'impresa.

I valori d'uso o di mercato delle immobilizzazioni materiali, alla data della chiusura dell'esercizio, non risultano durevolmente inferiori rispetto ai valori di bilancio come sopra indicati.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati in modo sistematico e costante, sulla base delle seguenti aliquote ritenute rappresentative della vita utile, economico-tecnica, stimata dei cespiti.

Gli ammortamenti rispettano i coefficienti previsti dal D.M. 31/12/1988 – Categoria XXII – Specie 2^a, categoria IX specie 1^a/a limitatamente alle parti di apparecchiature ad alta pressione, categoria XVII 3^a per il pozzo di acque industriali, mentre per le nuove linee di incenerimento, come già ampiamente illustrato nel bilancio al 31/12/12, si è proceduto al riesame della residua possibilità di utilizzazione, tenuto conto del maggior sfruttamento dell'impianto derivante da rifiuti ad alto potere calorifico. A partire dal 2019 per i cespiti di nuova acquisizione appartenenti alle categorie degli impianti specifici e delle attrezzature per la gestione dei rifiuti si è deciso di adeguarsi alle vite utili regolatorie come da indicazioni di Arera contenute nell' allegato a Delibera 433/2019 – 363/2021- 389/2023. I coefficienti applicati sono di seguito elencati:

Fabbricati industriali	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti generici	10%
Impianti generici (Pozzo Industriale)	12%
Impianti specifici	4%-10%
Parti di apparecchiature ad alta pressione	22,50%
Impianto di depurazione	10%
Impianto fotovoltaico	3%
Contenitori raccolta differenziata/ Altre attrezzature per la gestione rifiuti	20%
Altre attrezzature per la gestione rifiuti dal 2020	12,5%
Attrezzature	25%
Autovetture	25%
Mobili e arredi	12%
Automezzi e autoveicoli da trasporto interno	20%-12,50%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Altri beni materiali	25%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito le aliquote sono ridotte al 50% in quanto si ritiene che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale dell'utilizzo dello stesso nel corso dell'esercizio; mentre per i beni ceduti o rottamati si è proceduto al calcolo del relativo ammortamento fino alla data di dismissione dei medesimi. Non sono state contabilizzate quote di ammortamento eccedenti quelle fiscalmente ammesse, ai sensi del D.M. 31/12/1988 con riferimento alle Categorie sopra richiamate.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse avuto luogo.

Per alcuni cespiti di scarsa rilevanza e di costo unitario non superiore ad Euro 516.= è stata operata l'imputazione diretta del costo nel conto economico, stimando la scarsa significatività dei relativi importi (sia singolarmente, sia cumulativamente ed in considerazione della loro rapida usura e delle elevate possibilità di danneggiamento). I costi di manutenzione, aventi natura ordinaria, sono addebitati integralmente al Conto Economico dell'esercizio. I costi aventi natura incrementativa del valore dei cespiti sono attribuiti dal 2019 a nuovi cespiti seguendo sempre le indicazioni di Arera.

Per le immobilizzazioni in corso si è verificato se durante l'esercizio è avvenuta la loro utilizzazione e se continuano a sussistere le condizioni di prospettico impiego economico all'interno del processo produttivo.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Non ci sono crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine da iscrivere nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei debiti scadenti oltre i 12 mesi, nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte. I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

La società non ha posto in essere operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Le giacenze di magazzino sono state valutate in base al criterio dell'ultimo costo di acquisto che non risulta superiore al corrispondente valore di realizzazione che emerge dall'andamento del mercato. I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Imposte sul reddito

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

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

Riconoscimento ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza.

I ricavi sono iscritti al netto di resi, premi e abbuoni nonché delle imposte direttamente connesse alla vendita dei prodotti e alla prestazione dei servizi.

Le plusvalenze iscritte nel conto economico trovano allocazione tra gli "altri ricavi e proventi".

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

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

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

Criteri di rettifica

Nel corso dell'esercizio non sono state apportate rettifiche ai valori dell'attivo e del passivo precedentemente indicati nello stato patrimoniale, ad eccezione della svalutazione della voce impianti, così come riportato nel paragrafo "Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno".

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
240.907	310.432	(69.525)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	80.081	16.700	213.651	310.432
Valore di bilancio	80.081	16.700	213.651	310.432
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	152.769	-	11.419	164.188
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	88.658	88.658
Ammortamento dell'esercizio	108.044	-	37.011	145.054
Totale variazioni	44.725	-	(114.250)	(69.525)
Valore di fine esercizio				
Costo	124.806	16.700	99.401	240.907
Valore di bilancio	124.806	16.700	99.401	240.907

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

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

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
45.120.280	32.213.348	12.906.932

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	27.257.321	67.046.819	1.080.620	2.387.315	522.698	98.294.773
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.050.057	50.298.960	971.866	1.760.542	-	66.081.425
Valore di bilancio	14.207.264	16.747.859	108.754	626.773	522.698	32.213.348
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.253.649	10.316.860	50.444	1.118.018	924.978	15.663.949
Riclassifiche (del valore di bilancio)	208.070	38.153	-	-	(246.223)	-
Ammortamento dell'esercizio	826.321	1.563.623	41.154	248.543	-	2.679.640
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	-	77.376	-	-	-	77.376
Totale variazioni	2.635.398	8.714.014	9.290	869.475	678.755	12.906.932
Valore di fine esercizio						
Costo	30.719.040	77.034.360	1.130.803	3.505.333	1.201.453	113.590.989
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	13.876.378	51.495.111	1.012.759	2.009.085	-	68.393.333
Svalutazioni	-	77.376	-	-	-	77.376
Valore di bilancio	16.842.662	25.461.873	118.044	1.496.248	1.201.453	45.120.280

Le variazioni significative si riferiscono ad incrementi delle seguenti immobilizzazioni:

- Impianti specifici/ Fabbricati: Impianto Anaerobico di Annone.
- Altre immobilizzazioni: acquisto sollevatore telescopico e mezzi per il servizio di igiene urbana.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Per le seguenti immobilizzazioni materiali sono state eseguite le seguenti svalutazioni: Impianto Fotovoltaico di Annone; l'importo della svalutazione pari ad Euro 77.376 è stato determinato dividendo il costo residuo del bene sugli anni di vita utile residui; in quanto se ne prevede lo smantellamento nell'anno 2025.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.876.829	7.839.501	37.328

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	3.035.715	2.539.189	18.090	5.592.994

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di bilancio	3.035.715	2.539.189	18.090	5.592.994
Valore di fine esercizio				
Costo	3.035.715	2.539.189	18.090	5.592.994
Valore di bilancio	3.035.715	2.539.189	18.090	5.592.994

Partecipazioni

Le partecipazioni sono costituite:

- dalla partecipazione nell'impresa controllata Seruso Spa;
- dalla partecipazione nell'impresa collegata Acinque Energy Greenway srl;
- dalle partecipazioni in altre imprese, quale il Consorzio Italiano Compostatori, Corepla, Comieco, Green Alliance, Sinergie Territoriali (contratto di rete).

L'iscrizione a bilancio delle partecipazioni è avvenuta sulla base del criterio del costo sostenuto per l'acquisto o la sottoscrizione, aumentato dei relativi oneri accessori.

La partecipazione nella società controllata Seruso S.p.a. è valutata al costo di acquisto al netto della svalutazione effettuata.

I dati utilizzati ai fini della valutazione sono quelli riferiti al 31 dicembre 2023, essendo le date di chiusura degli esercizi della partecipante e della partecipata coincidenti.

Avendolo ritenuto necessario, e con il consenso del Collegio Sindacale, è stata apportata nell'esercizio dell'anno 1999 una svalutazione di Euro 105.050 in relazione al decremento di patrimonio netto subito dalla controllata. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in altre imprese sono anch'esse iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Come già evidenziato le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito una svalutazione per perdite durevoli di valore e non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

La partecipazione al Fondo Consortile Comieco è iscritto in Bilancio per Euro 2.337, mentre la reale partecipazione risulta pari ad Euro 2.375 a seguito della rideterminazione del valore delle quote che non ha portato a versamenti aggiuntivi.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	2.234.638	37.328	2.271.966	842.675	1.429.291
Crediti immobilizzati verso altri	11.869	-	11.869	-	11.869
Totale crediti immobilizzati	2.246.507	37.328	2.283.835	842.675	1.441.160

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	31/12/2023
Imprese controllate	2.234.638	37.328	2.271.966
Altri	11.869		11.869
Totale	2.246.507	37.328	2.283.835

L'importo pari ad Euro 37.312 è relativo agli interessi maturati sui finanziamenti fruttiferi erogati in precedenza a favore della società Seruso S.p.a. e Euro 16 sono relativi ai bolli per emissione fatture.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
SERUSO S.P. A.	VERDERIO (LECCO)	02329240135	1.596.347	583.043	64,45%	3.035.715
Totale						3.035.715

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ACINQUE ENERGY GREENWAY SRL	MONZA	1276420968	8.463.964	30,00%	2.539.189
Totale					2.539.189

Il patrimonio netto della collegata al 31/12/23 è pari ad Euro 8.218.878, il risultato dell'esercizio 2023 è pari ad Euro (171.514), la quota posseduta corrisponde ad Euro 2.465.663.

Acinque Energy Greenway srl è stata costituita in data 30/06/22 tra Silea s.p.a. e Varese Risorse s.p.a.

La società ha per oggetto la gestione, la manutenzione e la conduzione, nonché la realizzazione di studi di progetti di impianti ad uso civile e industriale finalizzati alla realizzazione di quanto previsto dalla Concessione del sistema di teleriscaldamento sul territorio dei Comuni di Lecco, Malgrate e Valmadrera, composto dalla Rete, fino allo scambiatore di calore all'utenza incluso, e dalla Centrale, il tutto per costituire un sistema integrato di produzione, trasporto e distribuzione di energia, volto a servire gli edifici privati e pubblici siti sui territori di riferimento.

La società collegata nell'esercizio 2023 ha subito una perdita di esercizio pari ad Euro 171.514. Gli amministratori hanno ritenuto di carattere non durevole la perdita subita dalla collegata, in quanto pur essendo il 2023 il secondo esercizio si tratta ancora di una società inattiva. Si precisa che nel corso dell'esercizio non sono stati trattenuti rapporti con la società collegata.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	2.271.966	11.869	2.283.835
Totale	2.271.966	11.869	2.283.835

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.873.845	1.849.584	1.024.261

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. L'incremento dell'esercizio è relativo alle rimanenze per i prodotti Pnrr.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.849.584	1.024.261	2.873.845
Totale rimanenze	1.849.584	1.024.261	2.873.845

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31/12/23 pari a Euro 99.248, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2022	135.383
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	36.135
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2023	99.248

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.091.200	8.730.996	2.360.204

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.275.090	2.547.330	9.822.420	9.722.487	99.933
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	197.633	(27.771)	169.862	169.862	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	330.573	26.710	357.283	241.555	115.728
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	865.136	(154.561)	710.575		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	62.564	(31.504)	31.060	29.434	1.626
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.730.996	2.360.204	11.091.200	10.163.338	217.287

I Crediti verso clienti sono valutati al valore di presumibile realizzo

I crediti verso clienti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso comuni Soci	3.147.360
Crediti verso consorzi	1.049.689
Ego Energy s.r.l.	1.096.290

Le imposte anticipate per Euro 710.575 sono relative a differenze temporanee deducibili in futuri esercizi, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Le imposte anticipate sono state iscritte in quanto gli amministratori ritengono che ci sia la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 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	9.822.420	9.822.420
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	169.862	169.862
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	357.283	357.283
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	710.575	710.575
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	31.060	31.060
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.091.200	11.091.200

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che non ha subito, nel corso dell'esercizio, movimentazioni ed è pari ad Euro 115.743.

Descrizione	F.do tassato	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	49.295	66.448	115.743
Saldo al 31/12/2023	49.295	66.448	115.743

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.831.292	22.948.433	(12.117.141)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	22.948.226	(12.117.141)	10.831.085
Denaro e altri valori in cassa	207	-	207
Totale disponibilità liquide	22.948.433	(12.117.141)	10.831.292

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
351.571	135.190	216.381

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	84.375	84.375
Risconti attivi	135.190	132.006	267.196
Totale ratei e risconti attivi	135.190	216.381	351.571

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi	262.433
Risconti attivi pluriennali	4.763
Ratei attivi	84.375
	351.571

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
51.506.705	46.800.328	4.706.377

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
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	10.968.620	-	-	-	-	-		10.968.620
Riserva da soprapprezzo delle azioni	847.118	-	-	-	-	-		847.118
Riserve di rivalutazione	519.934	-	-	-	-	-		519.934
Riserva legale	1.057.684	-	-	311.650	-	-		1.369.334
Altre riserve								
Riserva straordinaria	25.926.200	-	-	4.363.104	-	68.200		30.357.504
Riserva avanzo di fusione	314.431	-	-	-	-	-		314.431
Varie altre riserve	933.335	-	1	-	-	(68.200)		865.136
Totale altre riserve	27.173.966	-	1	4.363.104	-	-		31.537.071
Utile (perdita) dell'esercizio	6.233.006	1.558.252	-	-	4.674.754	-	6.264.628	6.264.628
Totale patrimonio netto	46.800.328	1.558.252	1	4.674.754	4.674.754	-	6.264.628	51.506.705

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
riserva vincolata credito imposte anticipate	865.136
Totale	865.136

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono 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.).

La "riserva di rivalutazione" si riferisce alla riserva di rivalutazione ex l. 21/11/00 n. 342 (costituita nel 2000) relativa alla partecipata Acquaria ceduta nel 2001.

La "riserva avanzo fusione", si riferisce alla partecipata Partell, fusa per incorporazione in Silea S.p.A. nel 2007.

La "riserva straordinaria" include riserve ex Consorzio Intercomunale Eliminazione rifiuti solidi risalenti al 1995, anno di trasformazione in Spa (originariamente pari a circa 12,9 milioni di euro), e utili conseguiti da Silea spa negli anni successivi e non distribuiti per vincolo statutario (70%).

La "riserva straordinaria" è stata utilizzata nei tre esercizi precedenti per euro 2.003.883 per distribuzione dividendi ai soci.

Si precisa che la quota distribuibile/non distribuibile indicata nella tabella seguente è relativa alle sole disposizioni civilistiche tenendo comunque in considerazione i vincoli statutari.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.968.620	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	847.118	A,B,C	847.118
Riserve di rivalutazione	519.934	A,B,C	519.934
Riserva legale	1.369.334	B	1.369.334
Altre riserve			
Riserva straordinaria	30.357.504	A,B,C,D	30.357.504
Riserva avanzo di fusione	314.431	A,B,C	314.431
Varie altre riserve	865.136		865.136
Totale altre riserve	31.537.071		31.537.071
Totale	45.242.077		34.273.457
Quota non distribuibile			2.216.452
Residua quota distribuibile			32.057.005

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
riserva vincolata credito imposte anticipate	865.136
Totale	865.136

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

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	10.968.620	890.243	27.363.531	3.348.813	42.571.207
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi			1.168.580	835.302	2.003.882
Altre variazioni					
incrementi		167.441	2.346.069		2.513.510
decrementi				2.513.510	2.513.510
riclassifiche			(2)	(1)	(3)
Risultato dell'esercizio precedente				6.233.006	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	10.968.620	1.057.684	28.541.018	6.233.006	46.800.328
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				1.558.252	1.558.252
altre destinazioni			1		1

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
Altre variazioni					
incrementi		311.650	4.363.104		4.674.754
decrementi				4.674.754	4.674.754
Risultato dell'esercizio corrente				6.264.628	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	10.968.620	1.369.334	32.904.123	6.264.628	51.506.705

End

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.745.665	5.417.390	1.328.275

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	5.417.390	5.417.390
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	2.226.143	2.226.143
Utilizzo nell'esercizio	897.868	897.868
Totale variazioni	1.328.275	1.328.275
Valore di fine esercizio	6.745.665	6.745.665

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 6.745.665, risulta così composta: (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo bonifica sito	1.421.995	145.227		1.567.223
Fondo spese legali	559.394	5.980	535.120	30.254
Fondo rischi accise	834.950	-	-	834.950
Fondo lavori ciclici di manutenzione	1.173.746	40.741	24.537	1.189.949
Fondo spese future	109.738	81.239	109.738	81.239
Fondo oneri futuri indagine epidemiologica	379.196	-	-	379.196
Fondo produttività dipendenti	17.084	52.956	17.084	52.956
Fondo rischi fotovoltaico	500.000	-	60.262	439.738
Fondi Covid misure sostegno ai comuni	131.286	-	131.286	-
Fondo spese future bando centri del riuso	40.000	-	10.000	30.000
Fondo misure a sostegno del territorio	250.000	150.000	9.841	390.159
Fondo adeguamento centri di raccolta e riuso	-	1.750.000	-	1.750.000
Totale fondi per rischi ed oneri	5.417.390	2.226.143	897.867	6.745.665

· "Fondo bonifica sito": è stato istituito al fine di tener conto dei futuri oneri che Silea dovrà sostenere all'atto di cessazione dell'attività connessa allo smaltimento di rifiuti, in conformità alle normative vigenti, tenuto conto della

durata prevista dal provvedimento autorizzativo afferente tale attività. Gli importi stanziati sono stati determinati con apposite perizie asseverate, aggiornate nel 2020. L'accantonamento effettuato comprende la quota dell'esercizio relativa sia all'impianto di Valmadrera che di Annone Brianza.

· “Fondo spese legali”: i decrementi si riferiscono al rilascio del fondo stanziato per conclusione del ricorso promosso da una terza parte. L'incremento è relativo a spese legali da sostenere per Giudizio Gse.

· “Fondo rischi accise”: è stato istituito a fronte del rischio scaturito a seguito di una verifica da parte dell'Agenzia delle Dogane e relativa ad una rideterminazione dell'autoconsumo da assoggettare all'imposta, a cui hanno fatto seguito vari avvisi di accertamento riguardanti gli anni 2007-2014. I ricorsi predisposti da Silea hanno avuto inizialmente esiti positivi, ma successivamente a fronte degli appelli presentati dall'Agenzia delle Dogane, le sentenze sono state sfavorevoli e, conseguentemente, nel corso dell'esercizio 2015 si è dovuto provvedere al pagamento delle cartelle notificate, nonché ad effettuare, su parere legale, il ravvedimento operoso per i periodi non ancora contestati per evitare il versamento di ingenti interessi di mora. Contestualmente si è proceduto alla presentazione dei relativi ricorsi. In data 16/04/2021 Silea ha notificato il ricorso in riassunzione depositato presso la Commissione Tributaria Regionale di Milano. Silea ha provveduto, nel mese di Aprile 2023, a depositare domanda di definizione della lite pendente ai sensi del comma 200 dell'art. 1 L. 197/2022 che dovrebbe comportare l'azzeramento delle sanzioni previste, l'eventuale d'ineglio definizione liti dovrà arrivare entro il 31/07/24.

· “Fondo per lavori ciclici di manutenzione”: è stato istituito per fronteggiare le spese inerenti a manutenzioni ordinarie periodiche sugli impianti di processo. Queste spese di manutenzione tendono a distribuirsi in maniera diseguale nei vari esercizi di vita utile del cespite. In particolare, si ha una bassa incidenza delle stesse nei primi esercizi in cui i cespiti vengono utilizzati, mentre, al contrario, detta incidenza aumenta negli ultimi esercizi, nei quali, in genere, i cespiti necessitano di ingenti lavori di manutenzione. I primi esercizi vengono dunque favoriti da quest'andamento crescente delle spese, mentre, ovviamente, gli ultimi risultano gravemente penalizzati. Dal punto di vista economico-aziendale le spese di manutenzione dovrebbero invece gravare in maniera uniforme su tutti gli esercizi in cui il cespite viene utilizzato, e quindi non soltanto sugli ultimi. Per tutti questi motivi si è inteso procedere alla formazione di un apposito fondo spese di manutenzione. Si sono a tal fine individuate le manutenzioni cicliche a durata pluriennale, che coprono un periodo di tempo superiore all'esercizio, consistenti in interventi di manutenzione periodica programmata che comportano significativi costi e perdite conseguenti alla mancata utilizzazione degli impianti per il periodo di manutenzione. La spesa complessiva stimata è stata suddivisa in quote costanti in base al principio della competenza ed accantonata in bilancio.

· “Fondo spese future”: nel rispetto dei principi contabili di correlazione costi-ricavi, come per i precedenti esercizi si è provveduto a quantificare i rifiuti giacenti in fossa al 31/12/2023, i cui ricavi sono già stati contabilizzati in quanto giuridicamente maturati, rilevando il relativo onere di smaltimento, che si dovrà sostenere a inizio anno 2024, la determinazione della spesa è stata effettuata sulla base del costo industriale.

· “Fondo oneri futuri per indagine epidemiologica”: la società, su espressa sollecitazione di alcuni dei Comuni azionisti nel corso dell'Assemblea del 04/11/2015, si è impegnata nella realizzazione di indagini epidemiologiche finalizzate a stimare gli effetti sulla salute, a breve e lungo termine, relative all'attività del termovalorizzatore. A tal fine era stato costituito uno specifico fondo. La prima indagine era stata commissionata all'Università degli Studi di Torino, congiuntamente al dipartimento di epidemiologia di Arpa Piemonte. Sebbene dall'analisi non siano emersi aspetti negativi collegati alle ricadute delle emissioni dell'impianto, i soci di Silea hanno comunque deciso di promuovere ulteriori approfondimenti. Tali motivazioni consigliano il mantenimento del fondo stanziato.

· “Fondo produttività dipendenti”: è stato costituito al fine di fronteggiare le spese future del premio legato alla produttività da corrispondere al personale dipendente, una volta verificate le ragioni del raggiungimento degli obiettivi per l'esercizio 2023. Il decremento si riferisce all'utilizzo del fondo 2021 per il sostenimento dei relativi oneri.

· “Fondo rischi fotovoltaico”: è stato costituito per stanziare l'importo della possibile restituzione al GSE degli incentivi ricevuti sulla produzione del fotovoltaico, a seguito di un'erronea comunicazione di un numero di matricola di un pannello ed un inverter. Le azioni di verifica che il GSE ha intrapreso sul territorio nazionale hanno portato a provvedimenti di decadenza dei benefici ottenuti. Il decremento è relativo al rilascio per parte incassata nel 2013 relativa al 2011 e la relativa quota è stata imputata a conto economico come sopravvenienza.

· “Fondo Covid misure sostegno ai comuni”: è stato costituito a seguito di delibera dell'Assemblea dei soci del 24/06/2020, finalizzato a mitigare l'impatto Covid 19 sui Comuni. Visto il venir meno dell'emergenza si è deciso di rilasciare il fondo imputandolo a conto economico per Euro 125.335 come sopravvenienza e per Euro 5.952 come utilizzo.

· “Fondo bando del riuso”: è stato costituito a seguito di verbale del Cda di Silea S.p.A. del 02/07/2020 che ha deliberato un bando a sostegno di iniziative di start up inerenti l'implementazione dei Centri del Riuso, mettendo a disposizione la cifra di euro 120.000. Il decremento si riferisce ad un utilizzo nell'anno 2023.

· “Fondo misure a sostegno del territorio”: è stato costituito a seguito della decisione dell'Assemblea dei Soci del 28.06.22 (ex Fondo sviluppo iniziative sovracomunali) di promuovere delle misure a sostegno dei comuni Soci. L'Assemblea dei Soci in data 26.10.23, su indirizzo del Comitato Ristretto dei Soci, ha deciso di incrementare tale fondo di ulteriori 150.000 Euro.

· “Fondo adeguamento centri di raccolta e riuso” è stato costituito a seguito dell'Assemblea dei Soci del 26.10.23 che ha deliberato di istituire un fondo per interventi di adeguamento di 33 Centri di Raccolta (acque di prima pioggia) e dei Centri del Riuso di proprietà dei Comuni Soci.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
874.763	880.055	(5.292)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	880.055
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	240.587
Utilizzo nell'esercizio	245.879
Totale variazioni	(5.292)
Valore di fine esercizio	874.763

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando le forme di remunerazione previsto nel CCNL. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.845.294	20.518.431	(1.673.137)

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 banche	2.391.454	(1.150.063)	1.241.391	1.241.391	-
Acconti	8.490	114.008	122.498	122.498	-
Debiti verso fornitori	13.223.203	1.353.393	14.576.596	14.576.596	-
Debiti verso imprese controllate	8.537	39.270	47.807	47.807	-
Debiti tributari	2.350.456	(2.099.854)	250.602	250.602	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	395.894	22.141	418.035	418.035	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Altri debiti	2.140.397	47.968	2.188.365	2.103.305	85.060
Totale debiti	20.518.431	(1.673.137)	18.845.294	18.760.234	85.060

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Comune di Valmadrera per contributo	349.666
Comune di Valmadrera per contributo ampliamento piazzola inter.	92.148
Premio da corrispondere ai Soci per raggiungimento obiettivo Rd	1.000.000
Ratei ed indennità dipendenti	591.423

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 1.210.695 è relativo in all'ultima rata del mutuo passivo di originari Euro 30.977.601 concesso dalla Banca Opi S.p.a ed esprime l'effettivo debito in linea capitale, mentre l'importo di Euro 30.696 è relativo agli interessi passivi sullo stesso mutuo versati insieme alla quota capitale in data 02 /01/24.

La voce "Acconti" accoglie gli acconti con o senza funzione di caparra.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

I debiti verso imprese controllate, ammontanti ad Euro 47.807, sono relativi alla controllata Seruso Spa per operazioni commerciali, al netto degli accrediti da ricevere o ricevuti.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.241.391	1.241.391
Acconti	122.498	122.498
Debiti verso fornitori	14.576.596	14.576.596
Debiti verso imprese controllate	47.807	47.807
Debiti tributari	250.602	250.602
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	418.035	418.035
Altri debiti	2.188.365	2.188.365
Debiti	18.845.294	18.845.294

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	1.241.391	1.241.391
Acconti	122.498	122.498
Debiti verso fornitori	14.576.596	14.576.596

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso imprese controllate	47.807	47.807
Debiti tributari	250.602	250.602
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	418.035	418.035
Altri debiti	2.188.365	2.188.365
Totale debiti	18.845.294	18.845.294

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
413.497	411.280	2.217

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	411.280	2.217	413.497
Totale ratei e risconti passivi	411.280	2.217	413.497

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

Descrizione	Importo
Risconti passivi	31.452
Risconti passivi pluriennali	382.045
	413.497

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono espote le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
63.170.161	57.177.950	5.992.211

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	61.506.823	55.171.075	6.335.748
Altri ricavi e proventi	1.663.338	2.006.875	(343.537)
Totale	63.170.161	57.177.950	5.992.211

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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
Altre	61.506.823
Totale	61.506.823

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	61.506.823
Totale	61.506.823

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 500.000 Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
53.530.649	47.413.725	6.116.924

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.735.364	2.514.615	1.220.749
Servizi	36.199.163	31.170.317	5.028.846
Godimento di beni di terzi	371.035	505.565	(134.530)
Salari e stipendi	4.200.276	3.842.064	358.212
Oneri sociali	1.394.846	1.256.720	138.126
Trattamento di fine rapporto	240.587	278.415	(37.828)
Altri costi del personale	621.112	706.487	(85.375)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	145.054	269.925	(124.871)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.679.640	2.401.817	277.823
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	77.376		77.376
Variazione rimanenze materie prime	(1.024.261)	(283.990)	(740.271)
Accantonamento per rischi	40.741	40.741	
Altri accantonamenti	2.132.446	1.110.753	1.021.693
Oneri diversi di gestione	2.717.270	3.600.296	(883.026)
Totale	53.530.649	47.413.725	6.116.924

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente e dei somministrati, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di anzianità, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

E' stata operata la svalutazione dell'impianto fotovoltaico di Annone Brianza in previsione della futura dismissione.

Accantonamento per rischi

Si riferiscono alle manutenzioni cicliche, come riportato nella parte della presente nota dedicata ai fondi rischi e oneri

Altri accantonamenti

Sono stati analiticamente descritti e motivati nella parte della presente nota dedicata ai fondi per rischi ed oneri

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 1.400.000. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
71.900	(204.899)	276.799

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	37.312	21.988	15.324
Proventi diversi dai precedenti	125.915	2.979	122.936
(Interessi e altri oneri finanziari)	(91.327)	(229.866)	138.539
Totale	71.900	(204.899)	276.799

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	91.327
Totale	91.327

Descrizione	Altre	Totale
Interessi Mutuo	91.327	91.327
Totale	91.327	91.327

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		125.906	125.906
Interessi su finanziamenti	37.312		37.312
Altri proventi		9	9
Totale	37.312	125.915	163.227

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di ricavo	Importo
Sopravvenienza rilascio fondo accantonamento spese legali	500.000
Totale	500.000

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di costo	Importo
Erogazione liberale a favore Fonda Ambiente e Cultura	400.000
Premio Soci raggiungimento obiettivo raccolta differenziata	1.000.000
Totale	1.400.000

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.446.784	3.326.320	120.464

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	3.292.223	3.258.120	34.103
IRES	2.771.612	2.709.233	62.379
IRAP	520.611	548.887	(28.276)
Imposte differite (anticipate)	154.561	68.200	86.361
IRES	154.561	68.200	86.361
Totale	3.446.784	3.326.320	120.464

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	9.711.412	
Onere fiscale teorico (%)	24	2.330.739
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Accantonamento manutenzioni cicliche, spese future, legale	258.293	
Accantonamento bonifica sito	145.227	
Totale	403.520	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Ammortamento avviamento Ausm	(8.159)	
Rilascio accantonamenti non dedotti in p.e.	(686.405)	
Utilizzo di accantonamenti non dedotti in p.e.	(231.808)	
Totale	(926.372)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0

Descrizione	Valore	Imposte
Spese autovetture, telefonia e altre non deducibili	75.256	
Sopravvenienze passive	59.218	
Accantonamento spese non deducibili	1.900.000	
Spese di rappresentanza	116	
Erogazioni liberali	1.005.500	
Super e iper ammortamenti su nuovi investimenti	(296.305)	
Crediti imposta esclusi tassazione Ires	(109.253)	
Deduzione riconosciuta per destinazione tfr previdenza compl	(5.765)	
Deduzione Irap interessi passivi e spese personale	(68.052)	
Ace	(200.102)	
Totale	2.360.613	
Imponibile fiscale	11.549.173	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		2.771.612

Dall'importo di Euro 2.771.802 occorre detrarre erogazioni liberali per Euro 190 arrivando ad un imposta pari ad Euro 2.771.612.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	18.346.896	
Totale	18.346.896	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	715.529
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Compenso amministratori ed occasionali	45.484	
Imu	80.794	
Liberalità non deducibili	1.019.859	
Sanzioni	7.246	
Utilizzi e rilasci di accantonamenti non deducibili	(901.127)	
Componenti positivi non tassati	(109.253)	
Spese per servizi comprese in quelle del personale	(345.526)	
Deduzione cuneo fiscale dipendenti	(5.740.708)	
Ammortamento avviamento	(8.159)	
Imponibile Irap	12.395.506	
IRAP corrente per l'esercizio		520.611

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

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita viene espressa dai crediti per imposte anticipate iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale per l'importo di Euro 710.575.

Le imposte anticipate sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

Le imposte anticipate 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 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	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
Accantonamento spese legali	30.254	7.261	30.254	1.271	559.394	134.255	559.394	23.495
Fondo manutenzioni cicliche	1.189.950	285.588	1.189.950	49.978	1.173.747	281.699	1.173.747	49.297
Fondo spese future	81.239	19.497	81.239	3.412	109.738	26.337	109.738	4.609
Ammortamento fotovoltaico	32.311	7.755	32.311	1.357	32.311	7.755	32.311	1.357
Ammortamento avviamento Ausm	73.435	17.624	73.435	3.084	81.594	19.583	81.594	3.427
Accantonamento indagini epidemiologica	379.196	91.007	379.196	15.926	379.196	91.007	379.196	15.926
Produttività	52.957	12.710			17.085	4.100		
Svalutazione magazzino	99.248	23.820	99.248	4.168	135.383	32.492	135.383	5.686
Svalutazione impianto fotovoltaico	77.376	18.570	77.376	3.250				
Rischi Gse fotovoltaico	439.738	105.537	439.738	18.469	500.000	120.000	500.000	21.000
Fondo Covid/fondo rischi prezzo e.e./legali dipendenti	30.000	7.200	30.000	1.260	40.000	9.600	40.000	1.680
Fondo svalutazione crediti non deducibili (tassata)	49.295	11.831			49.295	11.831		
Totale	2.534.999	608.400	2.432.747	102.175	3.077.743	738.659	3.011.363	126.477
Imposte differite (anticipate) nette iscritte		(608.400)		(102.175)		(738.659)		(126.477)
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2022	31/12 /2022
Accantonamento bonifica sito	1.567.222	376.133	1.567.222	65.823	1.421.995	341.279	1.421.995	59.724
Fondo sviluppo iniziative sovracomunali	390.160	93.638	390.160	16.387	250.000	60.000	250.000	10.500
Fondo rischi recupero accise	834.949	200.388	834.949	35.068	834.949	200.388	834.949	35.068
Fondo spese future adeguamento centri raccolta	1.750.000	420.000	1.750.000	73.500				
Fondo sostegno Covid					131.287	31.509	131.287	5.514
Totale imposte non iscritte	4.542.331	1.090.159	4.542.331	190.778	2.638.231	633.176	2.638.231	110.806

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	2.534.999	2.432.747

	IRES	IRAP
Differenze temporanee nette	(2.534.999)	(2.432.747)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(738.659)	(126.477)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	130.259	24.302
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(608.400)	(102.175)

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
Accantonamento spese legali	559.394	(529.140)	30.254	24,00%	7.261	4,20%	1.271
Fondo manutenzioni cicliche	1.173.747	16.203	1.189.950	24,00%	285.588	4,20%	49.978
Fondo spese future	109.738	(28.499)	81.239	24,00%	19.497	4,20%	3.412
Ammortamento fotovoltaico	32.311	-	32.311	24,00%	7.755	4,20%	1.357
Ammortamento avviamento Ausm	81.594	(8.159)	73.435	24,00%	17.624	4,20%	3.084
Accantonamento indagine epidemiologica	379.196	-	379.196	24,00%	91.007	4,20%	15.926
Produttività	17.085	35.872	52.957	24,00%	12.710	-	-
Svalutazione magazzino	135.383	(36.135)	99.248	24,00%	23.820	4,20%	4.168
Svalutazione impianto fotovoltaico	-	77.376	77.376	24,00%	18.570	4,20%	3.250
Rischi Gse fotovoltaico	500.000	(60.262)	439.738	24,00%	105.537	4,20%	18.469
Fondo Covid/fondo rischi prezzo e.e./legali dipendenti	40.000	(10.000)	30.000	24,00%	7.200	4,20%	1.260
Fondo svalutazione crediti non deducibili (tassata)	49.295	-	49.295	24,00%	11.831	-	-

Dettaglio delle differenze temporanee escluse

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
Accantonamento bonifica sito	1.421.995	145.227	1.567.222	24,00%	376.133	4,20%	65.823
Fondo sviluppo iniziative sovracomunali	250.000	140.160	390.160	24,00%	93.638	4,20%	16.387
Fondo rischi recupero accise	834.949	-	834.949	24,00%	200.388	4,20%	35.068
Fondo spese future adeguamento centri raccolta	-	1.750.000	1.750.000	24,00%	420.000	4,20%	73.500
Fondo sostegno Covid	131.287	(131.287)	-	-	-	-	-

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	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	3	3	
Quadri	4	5	(1)
Impiegati	45	38	7
Operai	58	52	6
Altri	3	12	(9)
Totale	113	110	3

Il CCNL applicato è quello del settore servizi di Igiene ambientale Utilitalia. Per i Dirigenti si applica il CCNL dirigenti delle imprese dei servizi di pubblica utilità.

	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	4
Impiegati	45
Operai	58
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	113

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	42.944	49.920

Agli amministratori e ai sindaci non sono state erogate anticipazioni, non sussistono crediti nei loro confronti e la società non ha assunto garanzie nel loro interesse.

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 dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	19.120
Altri servizi di verifica svolti	680
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	7.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	26.800

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
Azioni Ordinarie	210.935	52
Totale	210.935	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	210.935	52
Totale	210.935	-

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

DESCRIZIONE	31/12/2023	31/12/2022
Fidejussione a favore del Ministero dell'Ambiente	1.556.810 €	1.530.987 €
Fidejussione a favore della Regione Lombardia	1.168.276 €	1.070.334 €
Fidejussione a favore Provincia di Lecco	430.656 €	71.954 €
Fidejussione a favore di Service 24	131.869 €	131.869 €
Fidejussione a favore di Comune di Cantù	51.145 €	24.336 €
Fidejussione a favore di Tabor	- €	10.000 €
Fidejussione a favore di Comune di Trezzano	- €	10.820 €
Fidejussione a favore di Cem Ambiente	- €	2.300.000 €
Fidejussione a favore di Snam	- €	329.000 €
Fidejussione a favore di Ministero della Transazione Ecologica	750.000 €	- €
Fidejussione a favore di Nord Milano Ambiente SpA	180.180 €	- €
Fidejussione a favore di Comune di Guanzate	11.107 €	- €
Fidejussione a favore Provincia di Como	8.624 €	- €
Totale fidejussioni prestate	4.288.667 €	5.479.300 €

In data 12/01/22 è stata rilasciata una fidejussione pro-quota dalla Banca Popolare di Sondrio nell'interesse di Seruso per il mutuo chirografario di Euro 7.000.000. l'importo di tale garanzia indiretta è pari ad Euro 4.511.500.

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 sono dettagliatamente illustrate nel capitolo rapporti con imprese controllate della Relazione sulla Gestione e sono state concluse a condizioni normali di mercato, tenuto conto delle finalità complessive del Gruppo in materia di gestione del ciclo di trattamento dei rifiuti urbani nelle sue diverse fasi di raccolta, trasporto, smaltimento e recupero. A completamento dell'informativa richiesta dal punto 22-bis dell'art. 27 Cod. Civ, avuto riguardo alla definizione di "parte correlata" come individuata dai principi contabili internazionali adottati dall'Unione Europea, che considerano parte correlata un'entità che, tra le altre ipotesi, detiene una partecipazione tale da esercitare un'influenza notevole, rilevato che il Codice Civile all'art. 2359, nel definire le Società collegate, stabilisce che si considerano tali quelle Società in cui la partecipante detiene, in assemblea ordinaria, un

numero di voti di almeno un quinto di quelle totali, si evidenzia che tali presupposti ricorrono per la nostra società unicamente nei confronti dell'Azionista Comune di Lecco, nel corso dell'esercizio sono state intrattenute le seguenti operazioni concluse a condizioni normali di Mercato:

Comune di Lecco	Importo	
crediti verso clienti	622.517 €	Attività
ricavi per prestazioni e servizi	6.583.441 €	Ricavi
Altri ricavi e proventi	250.032 €	Ricavi
Premio raccolta differenziata	129.674 €	Erogazione liberale

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 modificano 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 modificano situazioni esistenti alla data di bilancio, ma 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 in bilancio ma sono illustrati in nota integrativa quando necessari 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 degli Azionisti si verificano fatti tali da rendere necessaria la modifica del progetto di bilancio. Non si rilevano fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio, i cui effetti devono essere segnalati ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di seguito elencati:

SOGGETTO EROGANTE	VALORE CONTRIBUTIVO 2023	STATO DELLA PRATICA (DELIBERATO/EROGATO /DETERMINATO/COMPENSATO)	DATA	RIFERIMENTO NORMATIVO
Stato Italiano	185	Autorizzazione 16/01/23	F24 17/04/23	Credito imposta autotrasportatori L.23.11.2000 N. 343 dic.22
Stato Italiano	1.737	Autorizzazione 20/04/23	F24 16/06/23	Credito imposta autotrasportatori L.23.11.2000 N. 343 1TRIM23

SOGGETTO EROGANTE	VALORE CONTRIBUTIVO 2023	STATO DELLA PRATICA (DELIBERATO/EROGATO /DETERMINATO/COMPENSATO)	DATA	RIFERIMENTO NORMATIVO
Stato Italiano	1.535	Autorizzazione 10/07/23	f24 18/09/23	Credito imposta autotrasportatori L.23.11.2000 N. 343 2TRIM23
Stato Italiano	1.619	Autorizzazione 10/10/23	f24 18/12/23	Credito imposta autotrasportatori L.23.11.2000 N. 343 3TRIM23
Agenzia delle entrate	31.456	Concessione	f24 16/10/23	Credito imposta consumi e.e. 1 sem.23 ai sensi L.197/2022- DL 34/2023
Stato Italiano	7.261	Concessione	importo da incassare	Incentivo fotovoltaico
Stato Italiano	25.718	Concessione	importo incassato	Incentivo fotovoltaico
Agenzia delle entrate	4.665	Credito imposta	F24 16/06/23	Credito inv.pubblicitari art. 57-bis co.1 d.l. n. 50/2017
Agenzia delle entrate	7.558	Ricerca & sviluppo		articolo 1, commi 198 – 209 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 pubblicata in GU n. 304 del 30 dicembre 2019, così come modificato dall'art. 1, c. 1064, lett. g) della legge 30 dicembre 2020, n. 178 pubblicata in GU n. 322 del 30 dicembre 2020.

La società risulta altresì beneficiaria degli incentivi costituiti dalle Garanzie di Origine (GO), introdotte in recepimento alle disposizioni di cui all'art. 19 della Direttiva (UE) 2018/2001 sulla promozione dell'uso dell'energia da fonti rinnovabili, con il decreto legislativo 8 novembre 2021 n. 199. Gli importi conseguiti nell'esercizio ammontano a complessivi euro 136.255.

Per gli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis contenuti nel Registro Nazionale Aiuti di Stato (RNA), la registrazione degli stessi nel predetto sistema sostituisce gli obblighi di pubblicazione. Si rimanda pertanto a quanto contenuto in detto Registro, con riguardo all'esistenza di aiuti oggetto di pubblicazione disposti a favore della società.

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 31/12/2023	Euro	6.264.628
5% a riserva legale	Euro	313.231
a riserva straordinaria	Euro	4.385.240
a dividendo	Euro	1.566.157

Si propone inoltre all'Assemblea di deliberare lo svincolo di Euro 154.561 della riserva per imposte anticipate, con destinazione alla riserva straordinaria, in modo tale che la "riserva vincolata per crediti imposte anticipate" risulterà pari all'ammontare dei crediti per imposte anticipate, iscritti nell'Attivo dello Stato Patrimoniale per l'importo di Euro 710.575.

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Francesca Rota