

ALEA AMBIENTE S.P.A.
Sede in Forlì (FC) via Golfarelli 123
Codice fiscale/P.IVA 04338490404 - REA 403203

Nota Illustrativa
sulla separazione contabile
prevista dal D.Lgs. 19 agosto 2016, n.175 (TUSP)

ESERCIZIO 2023

Separazione contabile: prospetti e note illustrative al 31 dicembre 2023

La separazione contabile del bilancio d'esercizio 2023 della Società è stata redatta, nelle more del provvedimento di ARERA come da deliberazione 30 gennaio 2024 27/2024/R/RIF, su base volontaria in conformità alla Direttiva del 9 settembre 2019, emanata dal MEF nell'ambito dei suoi compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull'attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP). I conti separati annuali derivano dal bilancio di esercizio dell'anno 2023 della Società approvato dalla controllante Socio Unico LIVIA TELLUS R.H. SPA in data 26/07/2024. Ne deriva che la somma delle singole voci allocate ad attività, comparti, servizi comuni e funzioni condivise coincide nel totale con quelle del bilancio d'esercizio.

Premessa

Tutte le informazioni richieste dall'articolo 2427 del C. C. a corredo del bilancio d'esercizio sono contenute nella Nota Integrativa al bilancio stesso, a cui si rimanda integralmente. Queste note forniscono le ulteriori informazioni necessarie per la separazione contabile.

Struttura e contenuto della separazione contabile

In ottemperanza all'articolo 8 alla Direttiva del 9 settembre 2019, emanata dal MEF nell'ambito dei suoi compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull'attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP), il bilancio separato è costituito da:

- a) conto economico ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- b) conto economico ripartito per singole attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, con l'integrale attribuzione alle attività dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- c) conti economici, con indicazione dettagliata delle diverse componenti dei ricavi e dei costi, delle attività articolate in comparti, con l'integrale attribuzione alle attività e ai comparti dei costi, al netto delle componenti positive di reddito, relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- d) stato patrimoniale ripartito per singola attività, singoli servizi comuni e singole funzioni operative condivise, senza attribuzione alle attività dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;
- e) stati patrimoniali, con indicazione dettagliata delle diverse componenti delle attività e delle passività, delle singole attività articolate in comparti, senza attribuzione alle attività e ai comparti dei valori relativi ai servizi comuni e alle funzioni operative condivise;

I prospetti di cui al punto a) e b) sono stati raggruppati in unico prospetto.

I prospetti riepilogativi della movimentazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali ai sensi dell'art 8 c.1 lettera f) e g) della Direttiva, non sono stati predisposti in quanto tale informazione risulta poco significativa.

Con riferimento alle voci finanziarie e tributarie non sono state esposte come “valori non attribuibili” così come previsto dall’art. 7 c.6 della Direttiva, ma sono state attribuite alle singole attività, in quanto ritenuto capace di garantire una migliore rappresentazione.

Le note e le altre informazioni a commento delle voci dello Stato patrimoniale e del Conto economico sono espresse in euro se non altrimenti indicato.

Profilo della Società

Oggetto primario della Società è quello dell’organizzazione e della gestione dei servizi pubblici di raccolta (anche differenziata), di trasporto nonché di recupero, valorizzazione, intermediazione e commercio dei rifiuti urbani ed assimilabili, nonché, più in generale, la produzione e la fornitura di servizi nel settore ambientale, in via principale, ma non esclusivo, per i Comuni anche indirettamente soci. L’80% del fatturato della Società deve essere effettuato nello svolgimento di attività oggetto del predetto scopo primario svolte per conto dei Comuni – anche indirettamente – soci; la produzione ulteriore rispetto al predetto limite di fatturato è consentito solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell’attività principale della Società. Rientra altresì nell’attività della Società la raccolta, il trasporto, il recupero, la valorizzazione, l’intermediazione ed il commercio di rifiuti speciali, nonché la gestione in tutte le sue articolazioni del servizio di tariffazione e riscossione diretta della tariffa e/o della TARI dagli utenti.

Per una più completa descrizione delle attività svolte dalla società si rinvia alla Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023.

Criteri di redazione

I criteri adottati per la redazione della separazione contabile, composti dagli Stati Patrimoniali, dai Conti Economici rispettano le disposizioni della Direttiva del 9 settembre 2019, emanata dal MEF nell’ambito dei suoi compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull’attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP), ad eccezione di quanto richiamato nel paragrafo “struttura e contenuto della separazione contabile”,

I criteri illustrati nella presente nota rappresentano esclusivamente le modalità di predisposizione dei conti annuali separati nonché le modalità di attribuzione delle poste patrimoniali ed economiche secondo le disposizioni contenute nella delibera citata; si rinvia al bilancio d’esercizio per l’illustrazione dei criteri di redazione del Bilancio, per le informazioni necessarie a comprendere i principali fenomeni che si sono verificati nel corso del periodo amministrativo 2023 e per l’illustrazione delle principali variazioni intervenute nel periodo a livello societario.

I principi contabili adottati per la redazione dei conti annuali separati nonché i conti annuali separati stessi derivano dal bilancio dell’esercizio 2023 approvato dall’Assemblea degli Azionisti della Società in data **26/07/2024**, cui si rimanda integralmente per tutte le informazioni già ivi contenute, e pertanto le relative poste economiche e patrimoniali, a livello di singola voce prevista dal Codice Civile, coincidono nel totale con quelle del bilancio d’esercizio.

Attività della Società

Il TUSP prevede un sistema di separazione e rendicontazione basato su:

- a) **Attività:** è una fase operativa che può essere gestita come un’impresa separata;

- b) **Comparto:** è un'unità logico-organizzativa che individua, nell'ambito dell'attività, un'aggregazione di valori economico-patrimoniali e, si distinguono per:
- **produzione protetta da diritti speciali** (il diritto concesso da un'autorità competente mediante una disposizione legislativa o regolamentare o disposizione amministrativa pubblicata compatibile con i Trattati avente l'effetto di riservare a due o più operatori economici l'esercizio di un'attività e di incidere sostanzialmente sulla capacità di altri operatori economici di esercitare tale attività) o esclusivi (il diritto concesso da un'autorità competente mediante una disposizione legislativa o regolamentare o disposizione amministrativa pubblicata compatibile con i Trattati, avente l'effetto di riservare a un unico operatore economico l'esercizio di un'attività e di incidere sostanzialmente sulla capacità di altri operatori economici di esercitare tale attività);
 - **produzione in regime di economia di mercato;**
(Vedasi conto economico di cui alla lettera c) e stato patrimoniale alla lettera e)
- c) **Funzione operativa condivisa:** è funzione aziendale, svolta anche attraverso una struttura dedicata, che nell'ambito dello stesso soggetto giuridico presta servizi di natura operativa, di tipo tecnico e/o commerciale, in maniera condivisa ad almeno due attività o comparti del soggetto medesimo;
- d) **Servizio comune:** è un'unità logico-organizzativa che svolge funzioni in modo centralizzato nell'ambito dello stesso soggetto giuridico riferite in generale all'intera impresa.

Criteri di attribuzione, natura dei ribaltamenti e driver utilizzati

Ai sensi del **comma 1 dell'art. 12 della Direttiva del 9 settembre 2019 emanata dal MEF**, nell'ambito dei suoi compiti di indirizzo, monitoraggio e controllo sull'attuazione del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175 (Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica, c.d. TUSP) si forniscono le seguenti informazioni:

- a) La società ha redatto i prospetti contabili di conto economico e stato patrimoniale di cui all'art. 8 comma 1 operando la suddivisione dei valori tra l'attività coperta da PEF ed attività effettuate dal gestore fuori da tale ambito.
- b) Le attività di cui si dà il rendiconto separato sono:
- **l'attività di raccolta dei rifiuti solidi urbani (attività caratteristica)**, affidata al Gestore da parte di ATERSIR con la Delibera n.61 del 13 settembre 2017 ed erogata all'Utenza con il sistema della Tariffa corrispettiva applicata a decorrere dal 01 gennaio 2019;
 - **l'attività di servizi extra-tariffa** a chiamata, per la quota parte non coperta da Tariffa dal PEF, in regime di libero mercato (per le utenze non domestiche) e consistente nella raccolta di ingombranti, sfalci e RAEE.
- Per le attività di cui sopra non è stato necessario per economia di gestione, allo stato attuale, creare una struttura dedicata.
- c) L'ufficio operativo ha sistematicamente predisposto un sistema di rendicontazione e controllo in grado di stimare con adeguatezza i costi variabili direttamente imputabili ed in particolare il costo per lo smaltimento, la raccolta dei cui valori si è data separata evidenza nei prospetti contabili. Il costo del personale è stato suddiviso usando come *driver* di ripartizione la percentuale di incidenza del fattore lavoro sul totale dei ricavi delle vendite e prestazioni (*voce A1 del bilancio CEE*): la percentuale di

incidenza è stata poi rapportata ai valori di ricavo delle rispettive attività (si ritiene che tale stima è sufficientemente attendibile nella stima del costo effettivo). L'ufficio amministrativo ha provveduto ad una puntuale fatturazione dei servizi a chiamata, imputando i relativi ricavi in conti contabili *ad hoc* e le contropartite numerarie sono pure puntualmente individuate (crediti). A ciò si aggiunga che è stato utilizzato un **conto corrente dedicato** per raccogliere gli incassi della fatturazione attiva il cui saldo, assieme all'ammontare dei crediti è confluito nel prospetto di Stato patrimoniale nella sezione dedicata alla attività extra caratteristica.

- d) Il *driver* utilizzato per l'imputazione dei **costi indiretti**, ovvero Oneri diversi di gestione (**voce B14**) ed Ammortamenti (**voce B10**), è rappresentato dalla percentuale di incidenza dei ricavi EXTRA TARIFFA sul totale ricavi per vendite e prestazioni voce a1 del bilancio CEE.
- e) Il ribaltamento del costo del reparto operativo è stato fatto, come sopra menzionato, con una stima diretta del costo non coperto da PEF: si tratta della stima diretta del costo del servizio svolto da terzi per la raccolta e lo smaltimento (**voce B7 per servizi acquistati da terzi, tra cui smaltimenti e servizi di raccolta**) per la quota non coperta dal PEF. Gli altri costi per servizi sono stati stimati a mezzo della percentuale di incidenza dei ricavi extra-tariffa sui ricavi totali per vendite e prestazioni.
- f) Le basi dati per la ripartizione dei costi sono state le risultanze della contabilità generale ed il controllo di gestione.
- g) Si rende noto che non vi sono state transazioni interne tra attività nell'ambito dello stesso soggetto.
- h) La società è interamente posseduta dalla Holding LIVIA TELLUS R.H. SPA che gestisce un gruppo di società partecipate. Delle transazioni all'interno dello stesso gruppo societario si è dato conto nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2023 e si rende noto che le stesse riguardano l'attività istituzionale.
- i) Si rende noto, infine, che non vi sono state operazioni straordinarie avvenute nell'esercizio e le relative risultanze sui dati patrimoniali ed economici riportati nei conti annuali separati.

ALLEGATI:

- Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a) e b)
- Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. c)
- Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. d)
- Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. e)
- Bilancio d'esercizio 31 dicembre 2023.

Forlì 06/09/2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Buda Simona

ALEA AMBIENTE SPA - Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. a) e b).

CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA'	2023	ATTIVITA' tariffa - raccolta rifiuti 2023	ATTIVITA' Extra-tariffa 2023	Servizi comuni	Funzioni operative condivise
VALORE DELLA PRODUZIONE COMPRESIVO DELLE VENDITE INTERNE					
A) Valore della produzione:					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	33.763.655	33.511.226	252.429		
a) Ricavi da articolazione tariffaria (laddove previsto dal settore)	29.663.649	29.663.649			
b) Ricavi da regimi di perequazione e integrazione (laddove previsto dal settore)					
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	3.847.577	3.847.577			
d) Altre vendite e prestazioni	252.429		252.429		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;					
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;					
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;					
Costo del lavoro					
Materiali					
Oneri finanziari capitalizzati					
Altro					
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	7.678.078	7.678.078			
Lavori conto terzi					
Canoni di affitto (da terzi)					
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)					
Rimborsi e indennizzi					
Contributi da soggetti pubblici	7.204.096	7.204.096			
Plusvalenze da cessione cespiti					
Sopravvenienze attive					
Altri ricavi e proventi	473.982	473.982			
VENDITE INTERNE					
Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato					
Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	41.441.733	41.189.304	252.429	0	0
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPRESIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI					
B) Costi della produzione:					
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.911.446	1.899.803	11.643		
7) per servizi;	24.763.554	23.444.141		1.246.047	73.366
Servizi acquistati da terzi (tra cui smaltimenti e servizi di raccolta)	23.517.507	23.444.141			73.366
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo					
Costi pubblicitari e di marketing	97.199			97.199	
Spese legali da terzi	88.580			88.580	
Spese legali da altre imprese del gruppo					
Assicurazioni	532.181			532.181	
Telefonia e EDP	46.542			46.542	
Pulizia e vigilanza	38.427			38.427	
Compensi agli organi sociali	56.580			56.580	
Spese di rappresentanza					
Altro	386.538			386.538	
8) per godimento di beni di terzi;	1.341.584			1.341.584	
Canoni di concessione verso terzi	372.382			372.382	
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo					
Canoni di leasing verso terzi	969.202			969.202	
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo					
Altro					
9) per il personale:	8.039.896	7.990.924	48.972		
Salari e stipendi	5.767.143	5.732.014	35.129		
Accantonamento quota TFR	1.893.029	1.881.498	11.531		
Oneri sociali	367.247	365.010	2.237		
Altro	12.477	12.401	76		
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.962.324				2.962.324

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	-21.797	-21.797			
12) accantonamenti per rischi;					
13) altri accantonamenti;	550.000	550.000			
Accantonamento fondo conguagli tariffari					
Accantonamento fondo ripristino beni di terzi					
Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili					
Accantonamento fondo manutenzioni cicliche					
Accantonamento fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto					
Accantonamento fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà					
Accantonamento fondo recupero ambientale					
Altri accantonamenti	550.000	550.000			
14) oneri diversi di gestione.	601.642	597.977	3.665		
Spese legali in cui la parte è risultata soccombente					
Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)					
Oneri diversi	400.538	398.098	2.440		
Perdite su crediti commerciali					
Sopravvenienze passive	16.669	16.567	102		
Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali	184.435	183.312	1.123		
ACQUISTI INTERNI					
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro					
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE 'ATTIVITA'	40.148.649	34.461.048	64.280	2.587.631	3.035.690
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	1.293.084	6.728.256	188.149	-2.587.631	-3.035.690
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(412.061)	(412.061)			
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime;					
Proventi e partecipazioni da imprese controllate					
Proventi e partecipazioni da altri					
Proventi e partecipazioni da imprese collegate					
Proventi e partecipazioni da imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
16) altri proventi finanziari:	135.080	135.080			
Altri proventi finanziari	135.080	135.080			
Proventi da contratti finanziari di copertura					
Proventi da contratti finanziari speculativi					
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	547.141	547.141	0		
Perdite su contratti finanziari di copertura					
Perdite su contratti finanziari speculativi					
Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti					
Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate					
Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate					
Altri interessi e oneri finanziari da imprese sottoposte al controllo dalle controllanti					
Interessi passivi su factoring					
Altri interessi e oneri finanziari verso altri	547.141	547.141			
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:					
18) rivalutazioni:					
a) di partecipazioni;					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					
d) di strumenti finanziari derivati;					
19) svalutazioni:					
a) di partecipazioni;					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;					
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;					
d) di strumenti finanziari derivati;					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	881.023	6.316.195	188.149	-2.587.631	-3.035.690
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	357.017	303.959	53.058	0	0
IRES	187.732	142.576	45.156	0	0
IRAP	169.285	161.383	7.902	0	0
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	524.006	6.012.236	135.091	-2.587.631	-3.035.690

ALEA AMBIENTE SPA - Schema di Conto Economico ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. C).

CONTO ECONOMICO PER SINGOLE ATTIVITA'	2023	ATTIVITA' tariffa - raccolta rifiuti 2023		ATTIVITA' Extra-tariffa 2023	
		protetta	mercato	protetta	mercato
VALORE DELLA PRODUZIONE COMPENSIVO DELLE VENDITE INTERNE					
A) Valore della produzione:					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni;	33.763.655	33.511.226			252.429
a) Ricavi da articolazione tariffaria (laddove previsto dal settore)	29.663.649	29.663.649			
b) Ricavi da regimi di perequazione e integrazione (laddove previsto dal settore)					
c) Ricavi per l'erogazione di servizi connessi al proprio business	3.847.577	3.847.577			
d) Altre vendite e prestazioni	252.429				252.429
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;					
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione;					
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni;					
Costo del lavoro					
Materiali					
Oneri finanziari capitalizzati					
Altro					
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio.	7.678.078	7.678.078			
Lavori conto terzi					
Canoni di affitto (da terzi)					
Canoni di affitto (da altre imprese del gruppo)					
Rimborsi e indennizzi					
Contributi da soggetti pubblici	7.204.096	7.204.096			
Plusvalenze da cessione cespiti					
Sopravvenienze attive					
Altri ricavi e proventi	473.982	473.982			
VENDITE INTERNE					
Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a prezzo di mercato					
Vendita interna di altri beni e servizi ad altro comparto a costo pieno					
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	41.441.733	41.189.304			252.429
COSTI DELLA PRODUZIONE COMPENSIVI DEGLI ACQUISTI INTERNI					
B) Costi della produzione:					
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	1.911.446	1.899.803			11.643
7) per servizi;	24.763.554	24.644.192			119.362
Servizi acquistati da terzi (tra cui smaltimenti e servizi di raccolta)	23.517.507	23.444.141			73.366
Servizi acquistati da altre imprese del gruppo					
Costi pubblicitari e di marketing	97.199	93.611			3.588
Spese legali da terzi	88.580	85.310			3.270
Spese legali da altre imprese del gruppo					
Assicurazioni	532.181	512.536			19.645
Telefonia e EDP	46.452	44.824			1.718
Pulizia e vigilanza	38.427	37.009			1.418
Compensi agli organi sociali	56.580	54.491			2.089
Spese di rappresentanza					
Altro	386.538	372.270			14.268
8) per godimento di beni di terzi;	1.341.584	1.333.412			8.172
Canoni di concessione verso terzi	372.382	372.382			
Canoni di concessione verso altre imprese del gruppo					
Canoni di leasing verso terzi	969.202	961.030			8.172
Canoni di leasing verso altre imprese del gruppo					
Altro					
9) per il personale:	8.039.896	7.990.924			48.972
Salari e stipendi	5.767.143	5.732.014			35.129
Oneri sociali	1.893.029	1.881.498			11.531
Accantonamento quota TFR	367.247	365.010			2.237
Altro	12.477	12.401			76
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.962.324	2.944.280			18.044

Via Innocenzo Golfarelli 123, - 47122 Forlì - Italy

alea.ambiente@legalmail.it

C.F. - P.IVA - Reg. Imp. FO: 04338490404 - Numero Rea 403203

Capitale Sociale Euro 6.000.000.= i.

11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;	-21.797	-21.797		0
12) accantonamenti per rischi;				
13) altri accantonamenti;	550.000	550.000		
<i>Accantonamento fondo conguagli tariffari</i>				
<i>Accantonamento fondo ripristino beni di terzi</i>				
<i>Accantonamento fondo manutenzione beni devolvibili</i>				
<i>Accantonamento fondo manutenzioni cicliche</i>				
<i>Accantonamento fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>				
<i>Accantonamento fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà</i>				
<i>Accantonamento fondo recupero ambientale</i>				
<i>Altri accantonamenti</i>	550.000	550.000		
14) oneri diversi di gestione.	601.642	597.977		3.665
<i>Spese legali in cui la parte è risultata soccombente</i>				
<i>Oneri tributari locali (TOSAP, COSAP, TARSU ecc.)</i>				
<i>Oneri diversi</i>	400.538	398.098		2.440
<i>Perdite su crediti commerciali</i>				
<i>Sopravvenienze passive</i>	16.669	16.567		102
<i>Insussistenze, minusvalenze di cespiti patrimoniali</i>	184.435	183.312		1.123
ACQUISTI INTERNI				
Acquisto interno di altri beni e servizi da un comparto all'altro				
TOTALE COSTI DIRETTI E INDIRETTI ATTRIBUITI ALLE 'ATTIVITA'	40.148.649	39.938.791		209.858
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE dopo transazioni interne e attribuzione dei valori relativi alle funzioni operative condivise e ai servizi comuni	1.293.084	1.250.513		42.571
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	(412.061)	(412.061)		
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di quest'ultime;				
<i>Proventi e partecipazioni da imprese controllate</i>				
<i>Proventi e partecipazioni da altri</i>				
<i>Proventi e partecipazioni da imprese collegate</i>				
<i>Proventi e partecipazioni da imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>				
16) altri proventi finanziari:	135.080	135.080		
<i>Altri proventi finanziari</i>	135.080	135.080		
<i>Proventi da contratti finanziari di copertura</i>				
<i>Proventi da contratti finanziari speculativi</i>				
17) interessi e altri oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti;	547.141	547.141		
<i>Perdite su contratti finanziari di copertura</i>				
<i>Perdite su contratti finanziari speculativi</i>				
<i>Altri interessi e oneri finanziari verso controllanti</i>				
<i>Altri interessi e oneri finanziari da imprese controllate</i>				
<i>Altri interessi e oneri finanziari da imprese collegate</i>				
<i>Altri interessi e oneri finanziari da imprese sottoposte al controllo dalle controllanti</i>				
<i>Interessi passivi su factoring</i>				
<i>Altri interessi e oneri finanziari verso altri</i>	547.141	547.141		
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie:				
18) rivalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) di strumenti finanziari derivati;				
19) svalutazioni:				
a) di partecipazioni;				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni;				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni;				
d) di strumenti finanziari derivati;				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	881.023	838.452		42.571
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate;	357.017	345.012		12.005
<i>IRES</i>	187.732	177.515		10.217
<i>IRAP</i>	169.285	167.497		1.788
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	524.006	493.440		30.566

ALEA AMBIENTE SPA - Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. d)

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA'	2023	ATTIVITA' tariffa - raccolta rifiuti 2023	ATTIVITA' Extra-tariffa 2023	Servizi comuni	Funzioni operative condivise
ATTIVO					
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata.					
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA:	8.486.442				8.486.442
I - Immobilizzazioni immateriali:	703.652				703.652
1) costi di impianto e di ampliamento;	4.817				4.817
2) costi di sviluppo;					
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	38.841				38.841
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	3.730				3.730
5) avviamento;					
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	327.028				327.028
7) altre.	329.236				329.236
<i>di cui migliorie su beni di terzi in concessione</i>					
<i>di cui migliorie su altri beni di terzi</i>					
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>					
II - Immobilizzazioni materiali:	7.782.790				7.782.790
1) terreni e fabbricati;	4.890.645				4.890.645
2) impianti e macchinario;	33.213				33.213
3) attrezzature industriali e commerciali;	2.662.456				2.662.456
4) altri beni;	196.476				196.476
<i>di cui beni devolvibili (bilancio civilistico)</i>					
<i>di cui altri beni</i>					
5) immobilizzazioni in corso e acconti.					
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:					
1) partecipazioni in:					
a) imprese controllate;					
b) imprese collegate;					
c) imprese controllanti;					
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) altre imprese;					
2) crediti:					
a) verso imprese controllate;					
b) verso imprese collegate;					
c) verso controllanti;					
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) verso altri;					
3) altri titoli;					
4) strumenti finanziari derivati attivi;					
C) ATTIVO CIRCOLANTE:	31.369.362	31.117.972	251.390		
I - Rimanenze:	85.674	85.674			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;					
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					
3) lavori in corso su ordinazione;					
4) prodotti finiti e merci;					
5) acconti.					
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	12.379.512	12.128.458	251.054		
1) verso clienti;	11.577.141	11.326.087	251.054		
2) verso imprese controllate;					
3) verso imprese collegate;					
4) verso controllanti;					
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
5-bis) crediti tributari;	615.747	615.747			
5-ter) imposte anticipate;					
5-quater) verso altri.	186.624	186.624			
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:					
1) partecipazioni in imprese controllate;					
2) partecipazioni in imprese collegate;					
3) partecipazioni in imprese controllanti;					
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
4) altre partecipazioni;					
5) strumenti finanziari derivati attivi;					
6) altri titoli.					
IV - Disponibilità liquide:	18.436.819	18.436.484	335		
1) depositi bancari e postali;	18.435.875	18.435.540	335		
2) assegni;					
3) danaro e valori in cassa.	944	944			
D) Ratei e risconti.	467.357	467.357			
Ratei e risconti attivi	467.357	467.357			
<i>di cui non finanziari</i>					
<i>di cui finanziari</i>					
TOTALE ATTIVO	39.855.804	31.117.972	251.390	0	8.486.442

PASSIVO					
A) PATRIMONIO NETTO:	12.481.566				12.481.566
I - Capitale.	6.000.000				6.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.					
III - Riserve di rivalutazione.					
IV - Riserva legale.	303.831				303.831
V - Riserve statutarie.	5.653.729				5.653.729
VI - Altre riserve, distintamente indicate.					
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.					
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.					
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	524.006				524.006
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.					
B) FONDI PER RISCHI E ONERI:	1.929.600	1.929.600			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;					
2) per imposte, anche differite;					
3) strumenti finanziari derivati passivi;					
4) altri.	1.929.600	1.969.600			
<i>Fondo conguagli tariffari</i>					
<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>					
<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>					
<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>					
<i>Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>					
<i>Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà</i>					
<i>Fondo rischi per cause in corso</i>					
<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>	1.929.600	1.969.600			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.	955.087	955.087			
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:	23.834.634	23.767.400	67.234		
1) obbligazioni;					
2) obbligazioni convertibili;					
3) debiti verso soci per finanziamenti;					
4) debiti verso banche;	6.496.782	6.496.782			
5) debiti verso altri finanziatori;					
6) acconti;	9.000	9.000			
7) debiti verso fornitori;	5.773.725	5.706.491	67.234		
8) debiti rappresentati da titoli di credito;					
9) debiti verso imprese controllate;					
<i>di cui non finanziari</i>					
<i>di cui finanziari</i>					
10) debiti verso imprese collegate;					
<i>di cui non finanziari</i>					
<i>di cui finanziari</i>					
11) debiti verso controllanti;					
<i>di cui non finanziari</i>					
<i>di cui finanziari</i>					
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	580.194	580.194			
12) debiti tributari;	997.803	997.803			
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	347.888	347.888			
14) altri debiti.	9.629.242	9.629.242			
<i>di cui verso altre imprese del gruppo</i>					
<i>di cui non finanziari</i>	9.629.242	9.629.242			
<i>di cui finanziari</i>					
E) RATEI E RISCONTI	654.917	654.917			
Ratei e risconti passivi	654.917	654.917			
<i>di cui non finanziari</i>	654.917	654.917			
<i>di cui finanziari</i>					
TOTALE PASSIVO	39.855.804	27.307.004	67.234	0	12.481.566

ALEA AMBIENTE SPA - Schema di Stato Patrimoniale ai sensi dell'art. 8, comma 1, lett. e)

STATO PATRIMONIALE PER SINGOLE ATTIVITA'	2023	ATTIVITA' tariffa - raccolta rifiuti 2023		ATTIVITA' Extra-tariffa 2023	
		protetta	mercato	protetta	mercato
ATTIVO					
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI, con separata indicazione della parte già richiamata.					
B) IMMOBILIZZAZIONI, CON SEPARATA INDICAZIONE DI QUELLE CONCESSE IN LOCAZIONE FINANZIARIA:	8.486.442	8.438.747			47.695
I - Immobilizzazioni immateriali:	703.652	703.363			289
1) costi di impianto e di ampliamento;	4.817	4.788			29
2) costi di sviluppo;					
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno;	38.841	38.604			237
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili;	3.730	3.707			23
5) avviamento;					
6) immobilizzazioni in corso e acconti;	327.028	327.028			
7) altre.	329.236	329.236			
<i>di cui migliorie su beni di terzi in concessione</i>					
<i>di cui migliorie su altri beni di terzi</i>					
<i>di cui altre immobilizzazioni</i>					
II - Immobilizzazioni materiali:	7.782.790	7.735.384			47.406
1) terreni e fabbricati;	4.890.645	4.860.855			27.790
2) impianti e macchinario;	33.213	33.011			202
3) attrezzature industriali e commerciali;	2.662.456	2.646.239			16.217
4) altri beni;	196.476	195.279			1.197
<i>di cui beni devolvibili (bilancio civilistico)</i>					
<i>di cui altri beni</i>					
5) immobilizzazioni in corso e acconti.					
III - Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:					
1) partecipazioni in:					
a) imprese controllate;					
b) imprese collegate;					
c) imprese controllanti;					
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) altre imprese;					
2) crediti:					
a) verso imprese controllate;					
b) verso imprese collegate;					
c) verso controllanti;					
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
d-bis) verso altri;					
3) altri titoli;					
4) strumenti finanziari derivati attivi;					
C) ATTIVO CIRCOLANTE:	31.369.362	31.117.972			251.390
I - Rimanenze:	85.674	85.674			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo;		85.674			
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati;					
3) lavori in corso su ordinazione;					
4) prodotti finiti e merci;					
5) acconti.					
II - Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	12.379.512	12.128.458			251.054
1) verso clienti;	11.577.141	11.326.087			251.054
2) verso imprese controllate;					
3) verso imprese collegate;					
4) verso controllanti;					
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
5-bis) crediti tributari;	615.747	615.747			
5-ter) imposte anticipate;					
5-quater) verso altri.	186.624	186.624			
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:					
1) partecipazioni in imprese controllate;					
2) partecipazioni in imprese collegate;					
3) partecipazioni in imprese controllanti;					
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti;					
4) altre partecipazioni;					
5) strumenti finanziari derivati attivi;					
6) altri titoli.					
IV - Disponibilità liquide:	18.436.819	18.436.484			335
1) depositi bancari e postali;	18.435.875	18.435.540			335
2) assegni;					
3) danaro e valori in cassa.	944	944			
D) Ratei e risconti.	467.357	467.357			
Ratei e risconti attivi	467.357	467.357			
<i>di cui non finanziari</i>					
<i>di cui finanziari</i>					
TOTALE ATTIVO	39.855.804	39.556.719			299.085

PASSIVO			
A) PATRIMONIO NETTO:	12.481.566	12.249.715	231.851
I - Capitale.	6.000.000	6.000.000	
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni.			
III - Riserve di rivalutazione.			
IV - Riserva legale.	303.831	303.831	
V - Riserve statutarie.	5.653.729	5.452.444	201.285
VI - Altre riserve, distintamente indicate.			
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.			
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo.			
IX - Utile (perdita) dell'esercizio.	524.006	493.440	30.566
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio.			
B) FONDI PER RISCHI E ONERI:	1.929.600	1.929.600	
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili;			
2) per imposte, anche differite;			
3) strumenti finanziari derivati passivi;			
4) altri.	1.929.600	1.929.600	
<i>Fondo conguagli tariffari</i>			
<i>Fondo ripristino beni di terzi</i>			
<i>Fondo manutenzione beni devolvibili</i>			
<i>Fondo manutenzioni cicliche</i>			
<i>Fondo manutenzione e ripristino dei beni d'azienda ricevuti in affitto</i>			
<i>Fondo per il finanziamento tariffe sociali o di solidarietà</i>			
<i>Fondo rischi per cause in corso</i>			
<i>Altri fondi per rischi e oneri</i>	1.929.600	1.929.600	
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO.	955.087	955.087	
D) DEBITI, CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO:	23.825.634	23.767.400	67.234
1) obbligazioni;			
2) obbligazioni convertibili;			
3) debiti verso soci per finanziamenti;			
4) debiti verso banche;	6.496.782	6.496.782	
5) debiti verso altri finanziatori;			
6) acconti;	9.000	9.000	
7) debiti verso fornitori;	5.773.725	5.706.491	67.234
8) debiti rappresentati da titoli di credito;			
9) debiti verso imprese controllate;			
<i>di cui non finanziari</i>			
<i>di cui finanziari</i>			
10) debiti verso imprese collegate;			
<i>di cui non finanziari</i>			
<i>di cui finanziari</i>			
11) debiti verso controllanti;			
<i>di cui non finanziari</i>			
<i>di cui finanziari</i>			
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti;	580.194	580.194	
12) debiti tributari;	997.803	997.803	
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale;	347.888	347.888	
14) altri debiti.	9.629.242	9.629.242	
<i>di cui verso altre imprese del gruppo</i>			
<i>di cui non finanziari</i>	9.629.242	9.629.242	
<i>di cui finanziari</i>			
E) RATEI E RISCONTI	654.917	654.917	
Ratei e risconti attivi	654.917	654.917	
<i>di cui non finanziari</i>	654.917	654.917	
<i>di cui finanziari</i>			
TOTALE PASSIVO	39.846.804	39.556.719	299.085

ALEA AMBIENTE SPA - UNIPERSONALE**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati anagrafici	
Denominazione	ALEA AMBIENTE SPA - UNIPERSONALE
Sede	VIA INNOCENZO GOLFARELLI N.123 47122 FORLI' (FC)
Capitale sociale	6.000.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	FC
Partita IVA	04338490404
Codice fiscale	04338490404
Numero REA	403203
Forma giuridica	
Settore di attività prevalente (ATECO)	Raccolta dei rifiuti solidi non pericolosi (38.11.00)
Società in liquidazione	No
Società con socio unico	Si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	Si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.
Paese della capogruppo	ITALIA

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	4.817	195.796
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	38.841	66.656
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.730	4.430
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	327.028	598.671
7) altre	329.236	1.522
Totale immobilizzazioni immateriali	703.652	867.075
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.890.645	4.960.227
2) impianti e macchinario	33.213	43.886
3) attrezzature industriali e commerciali	2.662.456	3.225.107
4) altri beni	196.476	233.546
5) immobilizzazioni in corso e acconti		93.784
Totale immobilizzazioni materiali	7.782.790	8.556.550
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese		
Totale partecipazioni		
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri		
Totale crediti		
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		

Totale immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	8.486.442	9.423.625
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	85.674	63.877
5) acconti		
Totale rimanenze	85.674	63.877
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.577.141	7.460.101
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso clienti	11.577.141	7.460.101
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		1.965
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		1.965
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	615.747	577.253
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	615.747	577.253
5-ter) imposte anticipate		
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	186.624	114.883
esigibili oltre l'esercizio successivo		86.152
Totale crediti verso altri	186.624	201.035
Totale crediti	12.379.512	8.240.354
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	18.435.875	14.181.946
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	944	1.439
Totale disponibilità liquide	18.436.819	14.183.385
Totale attivo circolante (C)	30.902.005	22.487.616
D) Ratei e risconti	467.357	592.051

Totale attivo	39.855.804	32.503.292
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	6.000.000	6.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	303.831	236.650
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	5.653.729	4.377.284
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve	0	
Totale altre riserve	5.653.729	4.377.284
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	524.006	1.343.627
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	12.481.566	11.957.561
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	1.929.600	1.425.000
Totale fondi per rischi ed oneri	1.929.600	1.425.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	955.087	834.154
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.290.975	3.317.676
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.205.807	6.135.936
Totale debiti verso banche	6.496.782	9.453.612
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.000	

esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti	9.000	
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.773.725	5.971.506
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	5.773.725	5.971.506
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		7.091
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti		7.091
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	257.864	257.864
esigibili oltre l'esercizio successivo	322.330	580.194
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	580.194	838.058
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	997.803	139.696
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	997.803	139.696
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	347.888	246.016
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	347.888	246.016
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.629.242	521.778
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale altri debiti	9.629.242	521.778
Totale debiti	23.834.634	17.177.757
E) Ratei e risconti	654.917	1.108.820
Totale passivo	39.855.804	32.503.292

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...		

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	33.763.655	34.635.680
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		155.402
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	7.204.096	817.928
altri	473.982	425.954
Totale altri ricavi e proventi	7.678.078	1.243.882
Totale valore della produzione	41.441.733	36.034.964
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.911.446	1.643.629
7) per servizi	24.763.554	17.242.241
8) per godimento di beni di terzi	1.341.584	1.317.540
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.767.143	5.228.729
b) oneri sociali	1.893.029	2.110.612
c) trattamento di fine rapporto	367.247	339.368
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	12.477	19.896
Totale costi per il personale	8.039.896	7.698.605
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	269.412	831.150
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.045.562	1.050.346
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.647.350	2.463.709
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.962.324	4.345.207
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(21.797)	12.307
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti	550.000	725.000
14) oneri diversi di gestione	601.642	569.765
Totale costi della produzione	40.148.649	33.554.294
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.293.084	2.480.670
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		

da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	135.080	7.869
Totale proventi diversi dai precedenti	135.080	7.869
Totale altri proventi finanziari	135.080	7.869
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		17.986
altri	547.141	189.635
Totale interessi e altri oneri finanziari	547.141	207.621
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(412.061)	(199.752)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	881.023	2.280.918
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	357.017	937.291
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	357.017	937.291
21) Utile (perdita) dell'esercizio	524.006	1.343.627

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	524.006	1.343.627
Imposte sul reddito	357.017	937.291
Interessi passivi/(attivi)	412.061	199.752
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(4.372)	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.288.712	2.480.670
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	827.302	1.064.368
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.314.974	1.881.498
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		

Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	2	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.142.278	2.945.866
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.430.990	5.426.536
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(21.797)	12.306
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.117.040)	1.237.382
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(197.781)	(375.015)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	124.694	168.949
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(453.903)	96.598
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	10.368.713	(388.048)
Totale variazioni del capitale circolante netto	5.702.886	752.172
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	9.133.876	6.178.708
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(412.061)	(199.752)
(Imposte sul reddito pagate)	(936.360)	(1.248.240)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(201.769)	(204.772)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(1.550.190)	(1.652.764)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.583.686	4.525.944
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(271.802)	(189.771)
Disinvestimenti	4.372	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(105.991)	(398.745)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		(259.299)
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(373.421)	(847.815)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.026.701)	711.306
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(1.930.129)	(3.071.221)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.956.831)	(2.359.915)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.253.434	1.318.214
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	14.181.946	
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.439	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	14.183.385	
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	18.435.875	14.181.946
Assegni		

Danaro e valori in cassa	944	1.439
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	18.436.819	14.183.385
Di cui non liberamente utilizzabili		

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 524.006.

Attività svolte

La Società svolge l'attività di raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani in 13 dei 15 Comuni facenti parte dell'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese, in qualità di gestore del servizio pubblico rifiuti, affidataria del servizio da parte di ATERSIR con delibera n.61 del 13 settembre 2017 del Consiglio d'Ambito, con decorrenza 01/01/2018, secondo la forma dell'"in house providing", a capitale completamente pubblico posseduto al 100% dalla società LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

E' doveroso ricordare che gli eventi calamitosi che hanno colpito i nostri Territori, hanno direttamente coinvolto lo scrivente Gestore.

La delibera del Consiglio dei Ministri del 4 maggio 2023 ha, infatti, dichiarato lo stato di emergenza in conseguenza delle avverse condizioni meteorologiche che, a partire dal giorno 1° maggio 2023, hanno colpito il territorio delle Province di Rimini, Reggio-Emilia, di Modena, di Bologna, di Ferrara, di Ravenna e di Forlì-Cesena.

Alea Ambiente è stata pertanto immediatamente coinvolta dal punto di vista operativo, sia dalla Protezione Civile, sia dagli Amministratori dei Comuni Soci, alla gestione, alla raccolta e all'avvio a smaltimento di una notevole quantità di rifiuti prodottisi in esito all'alluvione.

La società nelle more dell'emergenza -di concerto con la Regione- ha quindi posto in essere le procedure di somma urgenza per assicurare i servizi necessari al ripristino di una situazione di normalità, nel minor tempo possibile, pena il rischio di situazioni di emergenza sanitaria.

Dal punto di vista amministrativo, una volta che l'aspetto emergenziale è "rientrato" sono iniziate le attività di rendicontazione finalizzate ad un tempestivo recupero delle somme spesso già anticipate dal Gestore ai diversi fornitori coinvolti.

Per quanto attiene i costi diretti afferenti l'alluvione Alea ha sostenuto ad oggi la complessiva somma di Euro 6.593.688 il cui dettaglio verrà fornito nella relazione sulla gestione.

Dal computo sono state escluse le ore di lavoro dei dipendenti che saranno oggetto di un confronto diretto con la struttura Commissariale.

Alla data di redazione della presente nota integrativa gli importi per l'alluvione sono stati rimborsati quanto ad una prima *tranche* di acconto per Euro 2.758.273 ed una *tranche* a saldo di Euro 3.527.309 per un totale complessivo di Euro 6.285.582.

È in corso di formalizzazione l'ulteriore richiesta degli oneri non ancora rimborsati anche per effetto di un allargamento del plafond di possibilità di rimborso come previsto dall'Ordinanza N.19/2024.

Sempre lato amministrativo, a seguito delle Deliberazioni ARERA 216/2023 e 267/2023, va ricordato che a far data dal **19/05/2023** per la nostra società è stata disposta la sospensione dei termini di pagamento delle

fatture emesse ovvero da emettere con scadenza a partire dal 1° maggio 2023 e fino al 31/08 c.a., termine poi ulteriormente prorogato fino al 31/10/2023.

Disposizioni queste riguardanti anche la possibilità di proseguire con le ordinarie attività di solleciti bonari ovvero di recuperi coattivi dei crediti tariffari insoluti, che pertanto la società ha provveduto a fermare.

Richiamando gli obiettivi generali di carattere sociale che devono orientare l'azione amministrativa, l'Autorità nazionale in materia tariffaria già con la Deliberazione ARERA 267/2023 R/COM, del 13/06/2023 ha introdotto l'obbligo di informare tutta l'Utenza della eventuale spettanza di sconti tariffari, in caso di residenza sui territori colpiti ed al ricorrere di determinate circostanze.

Alea pertanto si attiva con puntuali campagne informative a tutta l'Utenza e indicando sul proprio sito le informazioni necessarie.

La società – a fronte di questa sospensione massiva della possibilità di emettere la propria fatturazione tariffaria- ha potuto altresì fare ricorso alle anticipazioni finanziarie erogate dalla CSEA ovvero la Cassa per i servizi energetici e ambientali.

Ad integrazione di quanto sopra si aggiunge che -sempre nell'ottica di “ristorare” le popolazioni residenti nei territori colpiti dall'alluvione- tutta l'utenza servita da Alea è stata capillarmente informata della possibilità di beneficiare di sconti tariffari, pari all'importo corrispondente alla tariffa dovuta nel periodo maggio-ottobre 2023, al ricorrere di determinate circostanze.

Tutto quanto brevemente sopra richiamato ha pertanto testimoniato e confermato il ruolo del Gestore anche in tutte le successive fasi successive legate alla gestione del post emergenza.

Ai fini delle disposizioni di cui al TQRIF, la società si è attivata per adeguare i propri sistemi e metodologie di rendicontazione delle attività, specie lato qualità contrattuale in modo da poter essere operativa già a far data dal 1° gennaio 2023.

Sul piano strategico di avanzamento delle attività legate agli investimenti e alle progettazioni di cui al PNRR, la società ha espletato diversi bandi aventi ad oggetto -tra le altre- l'area di via GOLFARELLI, per il futuro centro di raccolta.

Dal punto di vista organizzativo la società ha continuato nel già avviato processo organizzativo sia con l'insediamento del Direttore generale nel mese di aprile, sia continuando con i bandi di reclutamento per le figure ancora mancanti.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio 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, comma 6 del Codice Civile, la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, 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 sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con le seguenti aliquote:

- software 33,33%;
- brevetti 10,00%;
- licenze 6,67%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali.

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3,00%
Costruzioni leggere	10,00%
Impianti generici	10,00%
Attrezzature ind.li e comm.li	12,50%
Attrezzature porta a porta	12,50%
Autovetture	25,00%
Automezzi	20,00%
mobili e macch. ord. ufficio	12,00%
macch. elettr. ufficio	20,00%

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito Fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. 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

Sono esposti al valore nominale.

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

Tale voce è costituita unicamente da sacchetti e ricambi per bidoncini, valutati al costo ultimo di acquisto (metodo di valutazione FIFO), non superiore al valore desumibile dall'andamento di mercato alla data del Bilancio.

Fondi per rischi e oneri

Gli accantonamenti per rischi sono stati rilevati in bilancio e iscritti nei fondi in quanto le uscite future sono ritenute probabili e il loro ammontare appare stimabile con ragionevole certezza.

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.

Non sussistono passività potenziali ulteriori rispetto a quelle iscritte nel passivo dello Stato Patrimoniale, ed allocate in appositi fondi, essendo le uscite ritenute probabili ed il relativo ammontare stimabile con ragionevole certezza.

Fondo TFR

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

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto dagli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti; In osservanza del principio di prudenza si è preferito non contabilizzare i crediti per imposte anticipate.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), sta completando l'adozione di 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.

Va inoltre precisato che per la natura dei servizi resi da Alea, ritenuti essenziali per la collettività, gli effetti dell'alluvione, ancorché da ritenersi per lo più alle spalle, non hanno comportato rallentamenti o sospensioni di attività. Anche per quanto riguarda le proiezioni triennali non si sono evidenziate criticità in merito alla continuazione nel tempo dell'attività di raccolta.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	3.910.887		501.081	8.630		598.671	7.764	5.027.033
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.715.091		434.425	4.200			6.242	4.159.958
Svalutazioni								
Valore di bilancio	195.796		66.656	4.430		598.671	1.522	867.075
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			11.100				94.891	105.991
Riclassifiche (del valore di bilancio)						(271.643)	271.641	(2)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio	190.979		38.915	700			38.818	269.412
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni	(190.979)		(27.815)	(700)		(271.643)	327.714	(163.423)
Valore di fine esercizio								
Costo	3.910.886		512.181	8.631		327.028	374.296	5.133.022
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.906.069		473.340	4.901			45.060	4.429.370
Svalutazioni								
Valore di bilancio	4.817		38.841	3.730		327.028	329.236	703.652

La società ha siglato nel corso del 2020 un contratto pluriennale di servizio finalizzato a “*bonificare*” la propria banca dati Unica, aggiornata costantemente e condivisibile, come richiesto dal vigente regolamento istitutivo della Tariffa corrispettiva, per l'individuazione dei soggetti fisici e giuridici tenuti al pagamento del servizio, ovvero identificare “chiunque possieda o detenga a qualsiasi titolo locali o aree scoperte operative a qualsiasi uso adibiti, suscettibili di produrre rifiuti urbani e speciali assimilati”. Negli esercizi precedenti fino al 31/12/2022, data l'utilità pluriennale di questa attività, la fase di avvio è stata oggetto di capitalizzazione di costi, sia per la consulenza esterna, che per le ore del proprio personale dedicate a questa attività, ed allocata nella voce “Immobilizzazioni Immateriali in corso e Acconti”.

A far data dal corrente esercizio tale immobilizzazione è stata riclassificata tra le “*altre immobilizzazioni immateriali*” in quanto si ritiene che tale *Asset* abbia già iniziato concretamente a partecipare al processo produttivo, esplicando la propria efficacia su attività di contrasto all'evasione e di recupero del credito.

L'aliquota di ammortamento è stata definita in funzione della durata residua della concessione di Alea, pari di fatto al 10%.

Tra gli importi relativi alle “*Immobilizzazioni in corso e acconti*”, l'importo di euro 327.028, si riferisce quanto ad euro 259.805 ad oneri professionali ed oneri vari relativi ai realizzandi progetti di CDR siti nell'area di VIA

GOLFARELLI in Forlì e quanto ad euro 50.104 relativi ad oneri per il CDR di MELDOLA ed € 17.119 ad altri oneri.

Nella voce Costi di impianto risultano iscritti i seguenti costi pluriennali:

- spese notarili e di consulenza per costituzione societaria (2017) euro 11.452;
- costi avvio e di progettazione (2017) euro 225.399;
- costi di comunicazione per avvio PAP (2018) euro 45.000;
- costi avvio PAP (2018) euro 2.677.967;
- costi avvio PAP (2019) euro 951.068;

TOTALE euro 3.910.886.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Nel corso dell'esercizio non sono state operate svalutazioni in quanto non si sono verificate perdite durevoli di valore.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.782.790	8.556.550	(773.760)

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	5.225.235	71.158	6.688.793	714.417	93.784	12.793.387
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	265.008	27.272	3.463.686	480.871		4.236.837
Svalutazioni						
Valore di bilancio	4.960.227	43.886	3.225.107	233.546	93.784	8.556.550
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	11.510	1	187.656	72.635		271.802
Riclassifiche (del valore di bilancio)			93.784		(93.784)	
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	81.092	10.674	844.091	109.705		1.045.562

Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(69.582)	(10.673)	(562.651)	(37.070)	(93.784)	(773.760)
Valore di fine esercizio						
Costo	5.236.746	71.159	6.914.566	787.052		13.009.523
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	346.101	37.946	4.252.110	590.576		5.226.733
Svalutazioni						
Valore di bilancio	4.890.645	33.213	2.662.456	196.476		7.782.790

L'incremento della Voce "Attrezzature industriali e commerciali" pari ad euro 225.774, si riferisce ad acquisti di attrezzature per la movimentazione dei rifiuti e per la sostituzione di alcuni cassonetti, oltre all'acquisto di nuovi scarrabili e di una gru.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Nel corso dell'esercizio non sono state operate svalutazioni in quanto non si sono verificate perdite durevoli di valore.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere:

- n. 23 contratti di locazione finanziaria stipulati con Banca ICCREA relativi a n.3 autocarri Mitsubishi del valore di € 1.158.500, n.1 porter Piaggio del valore di € 131.326, n.1 semirimorchio del valore di € 776.145, n.5 semirimorchi con compattatore del valore di € 776.145 e n.13 vasche ribaltabili del valore di € 3.700.000

Di seguito si riportano le principali condizioni economiche afferenti i suddetti contratti di leasing:

- durata - 84 mesi
- maxicanone - zero
- valore di riscatto - 1%
- tasso nominale - 1,9%
- tasso effettivo medio - 1,98%.

- n. 1 contratto di locazione finanziaria stipulato con BCC Leasing Spa relativo a n. 1 container scarrabile del valore di euro 249.820,

Di seguito si riportano le principali condizioni economiche afferenti i suddetti contratti di leasing:

- durata - 60 mesi
- maxicanone - 20%
- valore di riscatto - 1%
- tasso nominale - 5,12%
- tasso effettivo medio - 5,23%.

Importo

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	6.567.098
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	679.195
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	217.732
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.935.244
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	173.590

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
85.674	63.877	21.797

Le rimanenze consistono in sacchetti e ricambi per bidoncini, in giacenza a fine esercizio, valutati al costo ultimo di acquisto (metodo di valutazione FIFO): lo stesso non è comunque superiore al valore desumibile dall'andamento di mercato alla data del bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.460.101	4.117.040	11.577.141	11.577.141		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti	1.965	(1.965)				

nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	577.253	38.494	615.747	615.747		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante						
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	201.035	(14.411)	186.624	186.624		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	8.240.354	4.139.158	12.379.512	12.379.512		

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti ritenendo con ciò di non inficiare l'aspetto di veridicità e correttezza del bilancio. Come anticipato trattasi di crediti operativi, sui quali non maturano interessi solo fino a che non sia notificata la costituzione in mora.

Il relativo fondo di svalutazione crediti ammonta ad euro 12.236.311. Non esistono crediti con scadenza oltre i 5 anni. I crediti verso Clienti alla data del 31/12/2023, al lordo del fondo svalutazione di cui sopra, ammontano a complessivi euro 23.813.452 rappresentati da:

- Crediti commerciali 18.060.381
- Clienti per fatture da emettere 5.753.072.

La voce Crediti commerciali è così suddivisa:

- quanto ad euro 16.117.495 nei confronti degli utenti per servizi RSU;
- quanto ad euro 1.507.187 nei confronti dei consorzi di filiera;
- quanto ad euro 435.699 per crediti verso condomini ed altri soggetti.

La voce Clienti per fatture da emettere comprende, per larga parte, l'importo in emissione per il conguaglio tariffario 2023 delle utenze sia domestiche che non domestiche.

Come anticipato, l'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti. Il criterio applicato in fase di quantificazione di tale stanziamento, ispirato al principio di necessaria prudenza, ha tenuto conto dei rischi legati alla congiuntura economica.

Se da una parte infatti si può affermare che i processi adottati dalla società per lo smobilizzo dei propri crediti tariffari stiano dando performance soddisfacenti, nondimeno si è ritenuto di non modificare nell'anno 2023 le proprie politiche di accantonamento al fondo rischi (comunque inferiore al 2022) a causa della difficoltà di intercettare con il sufficiente anticipo, possibili risvolti e strascichi causati dall'alluvione sia sulle utenze domestiche che sulle attività economiche, coinvolte a vario titolo e livello in un rallentamento produttivo ed emergenziale di diversi mesi.

A sostegno di ciò corre infine l'obbligo di riportare all'attenzione, l'aumento valore nominale del credito in sofferenza collegato a procedure di liquidazione giudiziale, passato da euro 37.361 del 2022, ad euro 119.824 del 2023.

È infine indubbio che gli interventi dell'Autorità nazionale, come da Deliberazioni già richiamate ed alle quali si fa rinvio, in tema di sospensione delle scadenze di fatturazione e recanti una significativa traslazione in avanti di tutte le tempistiche non possano che far propendere alla maggior cautela possibile.

I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro 186.624 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
anticipi a fornitori	36.700
Depositi cauzionali	84.690
Crediti v/ INAIL per infortuni	57.674
Crediti v/ banche per interessi	385
Altri crediti diversi	7.175

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	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante
Italia	11.577.141				
Totale	11.577.141				

La società non ha iscritto nell'attivo circolante crediti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.436.819	14.183.385	4.253.434

Pag. 20

Totale disponibilità liquide	14.183.385	4.253.434	18.436.819
-------------------------------------	------------	-----------	------------

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
467.357	592.051	(124.694)

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

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		592.051	592.051
Variazione nell'esercizio		(124.694)	(124.694)
Valore di fine esercizio		467.357	467.357

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

Descrizione	Importo
tariffa su cespiti dismessi	310.577
tariffa prest. ritir. cassonet	13.520
Assicurazioni	2.793
canoni leasing	45.800
Altri di ammontare non apprezzabile	94.667
Totale	467.357

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	6.000.000							6.000.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	236.650			67.181				303.831
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	4.377.284			1.276.445				5.653.729
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale								
Versamenti in conto capitale								

Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da congruaglio utili in corso								
Varie altre riserve								
Totale altre riserve	4.377.284			1.276.445				5.653.729
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	1.343.627				1.343.627		524.006	524.006
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	11.957.561			1.343.626	1.343.627		524.006	12.481.566

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	6.000.000		B			
Riserva da sovrapprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale	303.831		A,B			
Riserve statutarie						
Altre riserve						
Riserva straordinaria	5.653.729		A,B,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile						
Riserva azioni o quote della società controllante						
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni						
Versamenti in conto aumento di capitale						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale						
Versamenti in conto capitale						
Versamenti a copertura perdite						
Riserva da riduzione capitale sociale						
Riserva avanzo di fusione						
Riserva per utili su cambi non realizzati						
Riserva da conguaglio utili in corso						
Varie altre riserve						
Totale altre riserve	5.653.729					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi						

Utile portato a nuovo						
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio						
Totale	11.957.560					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

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
1.929.600	1.425.000	504.600

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				1.425.000	1.425.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio				550.000	550.000
Utilizzo nell'esercizio				45.400	45.400
Altre variazioni					
Totale variazioni				504.600	504.600
Valore di fine esercizio				1.929.600	1.929.600

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 1.929.600, risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c.):

Fondo Spese Legali/Tributarie Euro 200.000: non essendosi ancora prescritto il termine per la notifica avverso la Società di atti da parte di personale non più in Organico, si ritiene prudente lasciare l'appostamento;
Fondo Rischi Generici Euro 700.000: pur potendosi per lo più ritenere conclusa la fase emergenziale, di concerto con la struttura Commissariale, il Gestore si sta occupando di ogni attività di verifica dei siti utilizzati nel durante dell'alluvione stessa. Ritenendo che eventuali costi o maggiori costi di ripristino, debbano essere posti a carico della struttura commissariale, nondimeno -allo stato- si ritiene prudente mantenere tale stanziamento

Fondo Spese Servizi ai Comuni Euro 879.600: lo stanziamento è connesso alla natura stessa dell'attività del Gestore. Operando a beneficio dei Comuni, infatti, e non potendo dar luogo alla distribuzione di dividendi, questo fondo ha la natura di servizi "prepagati dall'utenza", atteso che il periodo alluvionale, non ha consentito la materiale fruizione di alcuni dei servizi stessi, rinviandone l'effettuazione ed il materiale godimento. Nell'anno sono stati accantonati euro 550.000 ed utilizzati euro 45.400.

Fondo Manutenzioni e Riparazioni Euro 150.000: per effetto dell'alluvione sono state rinviate svariate attività già calendarizzate su mezzi ed attrezzature. Il fondo, anche alla luce di maggiori manutenzioni da fare

e maggiori costi latenti per l'iper-attività di svariate settimane in condizioni di disagio (attività svolte da mezzi nel fango), si ritiene prudente e necessario mantenerlo.

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
955.087	834.154	120.933

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	834.154
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	277.302
Utilizzo nell'esercizio	156.369
Altre variazioni	
Totale variazioni	120.933
Valore di fine esercizio	955.087

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo ed al netto degli anticipi corrisposti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	9.453.612	(2.956.830)	6.496.782	2.290.975	4.205.807	

Debiti verso altri finanziatori						
Acconti		9.000	9.000	9.000		
Debiti verso fornitori	5.971.506	(197.781)	5.773.725	5.773.725		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	7.091	(7.091)				
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	838.058	(257.864)	580.194	257.864	322.330	
Debiti tributari	139.696	858.107	997.803	997.803		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	246.016	101.872	347.888	347.888		
Altri debiti	521.778	9.107.464	9.629.242	9.629.242		
Totale debiti	17.177.757	6.656.877	23.834.634	19.306.497	4.528.137	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

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

Descrizione	Importo
Debiti Verso Banche	6.496.782
Debiti Verso Fornitori	3.437.565
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	2.336.160
Debiti Verso INPS	295.589
Debiti per retribuzioni differite	586.673
Debiti per anticipazioni CSEA	7.674.366
Debiti per tributo provinciale 5%	1.347.153

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 6.496.782, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Per i debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti occorre rilevare che trattasi di rateizzazione di anticipazione fatta a HERA da parte di UNICA RETI, debito che si estinguerà nel corso del 2026.

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute effettuate in qualità di sostituto di imposta pari a Euro 116.692, per IVA pari a Euro 875.654, e rivalutazione TFR pari a Euro 5.186.

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	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
-----------------	--------------	---------------------------	-------------------------------------	---------------------	---------------------------------	---------	------------------------	---

Totale				580.194	997.803	347.888	9.629.242	23.834.634

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pigni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	2.499.521			2.499.521	3.997.261	6.496.782
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti					9.000	9.000
Debiti verso fornitori					5.773.725	5.773.725
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					580.194	580.194
Debiti tributari					997.803	997.803
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					347.888	347.888
Altri debiti					9.629.242	9.629.242
Totale debiti	2.499.521			2.499.521	21.335.113	23.834.634

Il mutuo ipotecario MPS il cui debito residuo ammonta ad Euro 2.499.521, garantito da ipoteca gravante sugli immobili di proprietà di VIA GOLFARELLI 123 e 133, in Forlì, per un valore complessivo di euro 6.600.000

oltre a fideiussione (revolving) da parte della controllante LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A. per valore pari al debito residuo.

I mutui chirografari con BNL e con ICCREA, il cui debito residuo ammonta complessivamente ad Euro 4.977.956, sono assistiti da garanzie rilasciate dalla controllante LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A.

Tali garanzie sono:

- Pegno su n. 837.805 azioni ordinarie della società HERA SPA, (contratto del 16.11.18 n.rep.33715 racc.22366) a garanzia dell'importo massimo di euro 1.736.657 del mutuo chirografario sottoscritto con banca ICCREA erogato per l'importo di euro 3.495.490 in linea capitale da rimborsare secondo un piano di ammortamento a rate trimestrali aventi scadenza al 31/03/2026;

- Pegno su azioni HERA SPA fino a € 4.108.396, in progressiva riduzione all'aumentare del capitale restituito (n. 1.226.387) a garanzia del contratto di finanziamento del 16.1.19 con B.N.L., scad. rep.34217 racc. 22745 erogato per l'importo di € 5.904.510, da rimborsare secondo un piano di ammortamento a rate trimestrali aventi scadenza al 30/06 /2026.

Si segnala inoltre che la società LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A. ha rilasciato Lettere di Patronage Forte, a favore di ICCREA Leasing, a garanzia del regolare adempimento relativo ai n. 23 Contratti di Locazione finanziaria del valore 7.360.481.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

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

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
654.917	1.108.820	(453.903)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	1.086.015	22.805	1.108.820
Variazione nell'esercizio	(561.096)	107.194	(453.903)
Valore di fine esercizio	524.919	129.999	654.917

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

Descrizione	Importo
interessi passivi mutuo	56.439
Premio di produzione	266.632
moratoria leasing per VOVID	180.848
crediti di imposta beni strum.	19.278
contr. c/es. cespiti alluvione	110.721

Altri di ammontare non apprezzabile	20.999
Totale	654.917

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
41.441.733	36.034.964	5.406.769

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	33.763.655	34.635.680	(872.025)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		155.402	(155.402)
Altri ricavi e proventi	7.678.078	1.243.882	6.434.196
Totale	41.441.733	36.034.964	5.406.769

Il Valore dei ricavi e delle prestazioni si è compresso rispetto al precedente esercizio in dipendenza degli effetti dell'alluvione.

I ricavi da riciclo derivanti dalla cessione dei rifiuti (plastica, carta e vetro) hanno invece fatto registrare un lieve trend incrementale.

Nella voce "Altri ricavi e proventi" sono ricomprese sopravvenienze attive ordinarie per € 212.295, e contributi in conto esercizio per euro 7.057.600 che comprendo il contributo LFA ATERSIR per euro 774.140 ed il contributo per euro 6.285.582 a fronte del sostenimento di maggiori costi dovuti all'alluvione. Di questo dettaglio, come già anticipato, sarà data opportuna informativa 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
Ricavi da utenze	29.810.145
Ricavi da cessione carta , plastica ecc.	3.802.364
Altre	151.146
Totale	33.763.655

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

La suddivisione dei ricavi per area geografica non è significativa poiché la società opera esclusivamente in ambito nazionale e limitatamente al bacino di utenza dei 13 su 15 Comuni facenti parte dell'Unione dei Comuni della Romagna Forlivese.

Proventi e oneri finanziari

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
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	391.399
Altri	155.742
Totale	547.141

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					51.455	51.455
Interessi medio credito					391.399	391.399
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti					104.287	104.287
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					547.141	547.141

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.)

La società ha conseguito ricavi di entità o incidenza eccezionale; trattasi dei contributi in conto esercizio per l'alluvione per € 6.285.582.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

La società ha sostenuto costi di entità o incidenza eccezionale; trattasi dei costi per l'alluvione per € 6.593.688.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
357.017	937.291	(580.274)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	357.017	937.291	(580.274)
IRES	187.733		187.733
IRAP	169.284		169.284
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	357.017	937.291	(580.274)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Le imposte anticipate non sono state rilevate in via prudenziale. Le stesse sarebbero state per lo più generate per effetto degli stanziamenti al Fondo Svalutazione crediti e Fondi Rischi.

Fiscalità differita / anticipata

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
F.do Svalutazion e crediti	3.818.346	112.689	3.931.035	24,00	943.448		
Fondi rischi	1.425.000	504.600	1.929.600	24,00	463.104		

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	1		1
Quadri	2	1	1
Impiegati	46	42	4
Operai	104	84	20
Altri			
Totale	153	127	26

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello di Federutility. A fine esercizio risultavano 33 risorse in somministrazione.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	10.700	29.536
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

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	9.700
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	9.700

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	6.000.000	6.000.000
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
Altre		
Quote		
Totale	6.000.000	6.000.000

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

La società non ha emesso strumenti finanziari derivati.

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 precisa che, oltre alla garanzia ipotecaria rilasciata in fase di acquisto della sede, la società non ha impegni e garanzie, e non è gravata da passività potenziali, non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'articolo 2427 n. 20 si precisa che la società non ha patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle.

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla Società, aventi natura di rimborso spese anticipate, finanziamento e affitto sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Per la comprensione dell'operazione avente natura di rimborso spese anticipate, finanziamento e canone per l'uso di attrezzature, occorre considerare quanto segue: i contratti assicurativi vengono periodicamente rimborsati alla controllante LIVIA TELLUS ROMAGNA HOLDING S.P.A., che li sostiene in nome e per conto di Alea Ambiente; l'importo indicato corrisponde a quanto dovuto a tale titolo. Il finanziamento di Unica Reti viene rimborsato con rate trimestrali ad un tasso nominale del 1,8% annuo, per la durata di otto anni.

La somma di euro 78.685 annua rappresenta il canone annuo per la messa a disposizione da parte di Unica Reti dei due Centri di Raccolta (ex SEA) di Forlì, VIA MAZZATINTI e VIA ISONZO e per l'uso dei beni acquisiti dal gestore uscente HERA S.P.A e di altri CDR.

Per il finanziamento Unica Reti, vengono corrisposti canoni trimestrali di Euro 64.466; il saldo residuo a debito al 31/12/23 è di euro 580.194. A conto economico sono stati imputati gli interessi passivi per le rate in scadenza per euro 13.344.

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

È in corso di finalizzazione la richiesta del saldo dei costi dell'alluvione dopo la ordinanza 19/2024.

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

La società non ha in essere strumenti finanziari derivati.

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

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, c.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società Livia Tellus Romagna Holding S.p.A. redige il bilancio consolidato.

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2023	30/06/2022
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	235.084.416	235.698.909
C) Attivo circolante	13.338.609	12.862.378
D) Ratei e risconti attivi	2.678	3.692
Totale attivo	248.425.703	248.564.979

A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	134.628.026	131.550.454
Riserve	104.038.862	105.831.451
Utile (perdita) dell'esercizio	4.472.431	6.123.783
Totale patrimonio netto	243.139.319	243.505.688
B) Fondi per rischi e oneri	560.936	926.561
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	11.192	4.851
D) Debiti	4.669.285	4.102.116
E) Ratei e risconti passivi	44.971	25.763
Totale passivo	248.425.703	248.564.979

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	30/06/2023	30/06/2022
A) Valore della produzione	105.432	1.332.409
B) Costi della produzione	541.121	546.875
C) Proventi e oneri finanziari	4.908.120	5.338.249
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Imposte sul reddito dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio	4.472.431	6.123.783

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, 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 non sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

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	524.006
5% a riserva legale	Euro	26.200
a riserva straordinaria	Euro	497.806

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.

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Simona Buda in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, _29/03/2024_____