

# CIS SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA FORNAGE 25, 60030 MAIOLATI SPONTINI (AN)
<b>Codice Fiscale</b>	00862980422
<b>Numero Rea</b>	AN 127653
<b>P.I.</b>	00862980422
<b>Capitale Sociale Euro</b>	31.034.537 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	38.11.00
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
2) costi di sviluppo	7.400	11.100
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	954	1.650
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	10.300	13.439
7) altre	11.556	19.809
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>30.210</b>	<b>45.998</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	5.040.940	5.238.295
2) impianti e macchinario	23.960.127	24.316.546
3) attrezzature industriali e commerciali	421.327	490.513
5) immobilizzazioni in corso e acconti	100	50.156
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>29.422.494</b>	<b>30.095.510</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	622.000	622.000
b) imprese collegate	3.185.443	3.185.443
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>3.807.443</b>	<b>3.807.443</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.807.443</b>	<b>3.807.443</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>33.260.147</b>	<b>33.948.951</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.085	8.243
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.085</b>	<b>8.243</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.750.490	2.111.716
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.750.490</b>	<b>2.111.716</b>
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili oltre l'esercizio successivo	327	327
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>327</b>	<b>327</b>
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	102.495
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>102.495</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.853	22.979
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>28.853</b>	<b>22.979</b>
5-ter) imposte anticipate	187.116	242.413
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	430.916	59.594
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.216	370.208
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>464.132</b>	<b>429.802</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.430.918</b>	<b>2.909.732</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	7.994.722	7.138.852

3) danaro e valori in cassa	1.786	1.487
Totale disponibilità liquide	7.996.508	7.140.339
Totale attivo circolante (C)	10.428.511	10.058.314
D) Ratei e risconti	6.787	435.977
Totale attivo	43.695.445	44.443.242
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	31.034.537	31.034.537
IV - Riserva legale	648.264	641.446
V - Riserve statutarie	1.259.609	1.259.609
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Versamenti in conto capitale	557.588	557.588
Totale altre riserve	557.588	557.588
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(135.276)	(135.276)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	255.810	136.371
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	33.620.532	33.494.275
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	5.394.141	5.435.291
Totale fondi per rischi ed oneri	5.394.141	5.435.291
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	643.796	690.193
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	276.959	300.823
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.259.141	1.544.186
Totale debiti verso banche	1.536.100	1.845.009
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.482	6.063
esigibili oltre l'esercizio successivo	150	6.482
Totale debiti verso altri finanziatori	6.632	12.545
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	656
Totale acconti	0	656
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	403.435	913.782
Totale debiti verso fornitori	403.435	913.782
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.390	38.509
Totale debiti verso controllanti	20.390	38.509
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.735	22.675
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	20.735	22.675
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.202	44.459
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.202	44.459
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	289.081	7.708
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.409	189.275
Totale altri debiti	296.490	196.983
Totale debiti	2.325.984	3.074.618

---

E) Ratei e risconti	1.710.992	1.748.865
Totale passivo	43.695.445	44.443.242

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.990.340	5.178.696
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	60.426
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	224.288	240.469
altri	1.018.191	994.284
Totale altri ricavi e proventi	1.242.479	1.234.753
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.232.819</b>	<b>6.473.875</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	52.375	60.495
7) per servizi	3.782.096	3.851.471
8) per godimento di beni di terzi	82.578	88.136
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	798.319	854.556
b) oneri sociali	305.950	272.181
c) trattamento di fine rapporto	64.226	109.220
e) altri costi	72.829	4.437
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>1.241.324</b>	<b>1.240.394</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.613	25.542
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	720.483	817.727
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	9.459	11.662
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>747.555</b>	<b>854.931</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.815	(1.933)
12) accantonamenti per rischi	0	28.052
13) altri accantonamenti	1.154	172.425
14) oneri diversi di gestione	148.240	154.244
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.062.137</b>	<b>6.448.215</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>170.682</b>	<b>25.660</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate	146.987	127.366
da imprese collegate	66.424	115.921
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>213.411</b>	<b>243.287</b>
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	316	158
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>316</b>	<b>158</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>316</b>	<b>158</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	58.130	58.615
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>58.130</b>	<b>58.615</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>155.597</b>	<b>184.830</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>326.279</b>	<b>210.490</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	15.173	16.361

---

imposte differite e anticipate	55.296	57.758
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	70.469	74.119
21) Utile (perdita) dell'esercizio	255.810	136.371

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	255.810	136.371
Imposte sul reddito	70.469	74.119
Interessi passivi/(attivi)	58.130	58.457
(Dividendi)	(213.411)	(243.287)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	13.310	9.837
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	184.308	35.497
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	151.328	1.440.871
Ammortamenti delle immobilizzazioni	738.099	843.269
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	11.662
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	-	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	889.427	2.295.802
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.073.735	2.331.299
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.158	(1.933)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	463.721	(202.537)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(528.466)	(158.329)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	429.190	(182.019)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(37.873)	(309.276)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(45.566)	108.433
Totale variazioni del capitale circolante netto	288.164	(745.661)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.361.899	1.585.638
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(58.130)	(58.457)
(Imposte sul reddito pagate)	(16.912)	(3.075)
Dividendi incassati	200.766	319.144
(Utilizzo dei fondi)	(229.416)	(11.439)
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(103.692)	246.173
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.258.207	1.831.811
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(85.391)	(417.133)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.825)	14.168
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	-	(804.422)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(87.216)	(1.207.387)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
(Rimborso finanziamenti)	(314.822)	(344.376)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	(35.826)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(314.822)	(380.202)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	856.169	244.222
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.138.852	6.894.241
Danaro e valori in cassa	1.487	1.876
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.140.339	6.896.117
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.994.722	7.138.852
Danaro e valori in cassa	1.786	1.487
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.996.508	7.140.339

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Dal 2016 i bilanci d'esercizio sono stati interessati dalle novità introdotte dal D. Lgs. 18 agosto 2015, n.139, che rappresenta la più importante riforma delle regole contabili dall'attuazione, nell'ormai lontano 1991, della IV direttiva CEE: il provvedimento normativo ha infatti introdotto nuovi principi di redazione, cambiato gli schemi di bilancio, innovato i criteri di valutazione e diversificato l'informativa in nota integrativa.

Tale riforma ha necessariamente comportato anche una completa riscrittura degli standard contabili nazionali, peraltro già sottoposti ad una revisione nel corso del 2014, con l'obiettivo di adeguarli alle nuove disposizioni normative; l' Organismo Italiano di Contabilità (OIC) è intervenuto nello specifico su 20 documenti, pubblicati in versione definitiva solo a fine dicembre 2016.

Tra i nuovi principi di redazione del bilancio, da segnalare quelli della "rilevanza" e della "sostanza economica", introdotti con il nuovo comma 3-bis dell'art. 2423 codice civile.

Altra novità della riforma in oggetto è costituita dall'introduzione del rendiconto finanziario come parte integrante del bilancio, al pari dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa.

Innovati appunto anche i contenuti della nota integrativa, con la modifica nell'art. 2427 codice civile di taluni punti e l'aggiunta di nuovi. Nel comma 2 di detto articolo è inoltre previsto che le informazioni relative alle voci dello stato patrimoniale e del conto economico siano riportate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei relativi schemi.

La nota integrativa continua a costituire il documento che fornisce essenzialmente una serie di informazioni integrative sulla situazione patrimoniale e finanziaria, nonché sul risultato economico di esercizio della società, sopperendo alla scarsità delle informazioni dello stato patrimoniale del conto economico.

## **Principi di redazione**

Il bilancio in commento è stato redatto nel pieno rispetto dei principi di redazione del bilancio di cui all'art. 2423-bis codice civile e dei principi contabili nazionali (OIC). Lo stesso rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il presente bilancio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 del codice civile.

Più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della società;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza ed a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione adottati sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 codice civile, integrati dai principi contabili elaborati dall'OIC, e sono i medesimi dell'anno precedente a meno che le novità dianzi commentate non ne abbiano comportato rettifiche, delle quali verrà eventualmente fornita adeguata informazione nei successivi punti della presente nota integrativa;
- le voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono senz'altro comparabili con quelle dell'esercizio precedente. Non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema.
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciute dopo la chiusura dello stesso.

La società, non quotata in borsa, pur partecipando al capitale di altra impresa, che è la società "E.T. S.r.l. Servizi Tecnologici" per il (60%), non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato di gruppo, in quanto non ha superato i limiti previsti dalla Legge.

Con validità dal 01/01/2019, a seguito di Atto di Fusione per incorporazione, la società CIS S.r.l. ha incorporato la società Cisenergy S.r.l., che era la società controllata al 100%.

## **Nota integrativa, attivo**

### **Immobilizzazioni**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le voci ricomprese in questo gruppo sono costituite da costi effettivamente sostenuti che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestando una capacità di produrre benefici economici futuri. L'appostazione alle voci in commento è stata effettuata tenendo presente del principio contabile OIC n. 24.

Le immobilizzazioni immateriali (costi di sviluppo, licenze software, software e costi pluriennali su beni di terzi), acquisite dal 01/01/2007 al 31/12/2023, risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori, mentre quelle acquisite fino al 31/12/2006 sono state soggette alla perizia di stima del Perito e successiva applicazione del processo di invecchiamento di un anno, per l'acquisizione in bilancio della perizia al 01/01/2008 anziché al 06/03/2007. Le spese pluriennali sono state capitalizzate solo a condizione che potessero essere "recuperate" grazie alla redditività futura dell'impresa e nei limiti di questa. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederebbe a svalutare l'immobilizzazione.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Per dette immobilizzazioni non sono stati ricevuti contributi.

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

##### **MISURA E MOTIVAZIONE DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Nessuna delle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio - al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, - potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi.

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta la seguente:

##### **COSTI DI SVILUPPO**

Presenti per interventi di ricerca applicata e sviluppo - Sperimentazione di una metodologia di audit ed efficientamento energetico degli edifici pubblici - aliquota 20%.

##### **DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO**

Presenti per il programma in licenza d'uso affissioni/pubblicità - aliquota 20%.

##### **CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI**

Licenze d'uso software: anni 5, aliquota 20%.

##### **COSTI SU BENI DI TERZI**

Durata della locazione e dei diritti di superficie.

Di seguito si riporta apposito prospetto che indica, per ciascuna componente della voce "Immobilizzazioni immateriali", i costi storici, i precedenti ammortamenti e le precedenti rivalutazioni e svalutazioni, i movimenti interscorsi nell'esercizio, i saldi finali, nonché il totale delle rivalutazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

In merito ai movimenti delle immobilizzazioni immateriali, risultano essere gli stessi non particolarmente significativi e comunque fisiologici all'andamento della gestione.

	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	18.500	2.750	40.671	75.289	137.210
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	7.400	1.100	27.232	55.480	91.212
<b>Valore di bilancio</b>	11.100	1.650	13.439	19.809	45.998
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	1.825	-	1.825
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	3.700	696	4.964	8.253	17.613
<b>Totale variazioni</b>	(3.700)	(696)	(3.139)	(8.253)	(15.788)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	18.500	2.750	42.496	75.289	139.035
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	11.100	1.796	32.196	63.733	108.825
<b>Valore di bilancio</b>	7.400	954	10.300	11.556	30.210

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, realizzate ed acquistate dal 2007 in poi, post perizia di trasformazione della società in Srl, risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione e relativi oneri accessori; quelle relative agli anni precedenti a quanto sopra indicato, risultano iscritte al valore di stima del perito al 31/12/2006, con l'applicazione della vetustà di un anno, avendo acquisito i valori peritali alla data del 01/01/2008 anziché dal 06/03/2007.

Va inoltre evidenziato come, con riferimento ai contributi in conto impianti del Ministero del Tesoro, relativi ai nuovi lavori per la rete del gas metano, di competenza degli esercizi a partire da quello chiuso al 31 dicembre 2004, il relativo ammontare sia stato imputato a deconto del costo "storico" dei beni ammortizzabili (cosiddetto metodo reddituale). Per effetto di questa modalità di rilevazione, le quote di ammortamento, rilevate dalla società E.T., affittuaria di Reti /Impianti/Dotazioni come da contratto di affitto di ramo d'azienda, sono calcolate sul costo del bene al netto del contributo, senza che quest'ultimo trovi esplicita evidenza nel conto economico.

Va inoltre evidenziato che l'ammontare dei contributi in c/impianti dalla Regione, relativi al Servizio Idrico Integrato, al Servizio Valorizzazione Ambientale ed al Servizio Banda Larga, è stato imputato alla voce "A 5) Altri ricavi e proventi" del Conto Economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali, dai principi contabili internazionali (IAS), a variazione della procedura applicata fino al Conto Consuntivo 2006, secondo le regole specifiche del ns. settore, come previsto dal D.M. 26/04/1995, che appostano il risconto, anziché alla voce A 5). Per effetto di tale nuova impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene, rivalutato nella perizia di trasformazione societaria, al lordo del contributo. La stessa impostazione è stata utilizzata per i contributi concessi dalla Provincia di Ancona e dal CESV Colli Esini per la realizzazione del primo tratto della pista ciclabile, per i contributi concessi dalla Regione Marche e dalla Provincia di Ancona per la realizzazione del Centro Informativo Promozionale, in Località S. Elena a Serra San Quirico, per i contributi concessi sempre dalla Regione Marche per la realizzazione della rete Banda larga nei Comuni di Monte Roberto e Maiolati Spontini e per i contributi concessi dal MISE per la realizzazione della centrale idroelettrica, contributi che sono stati erogati nel 2021.

Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile

miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al conto economico.

Si precisa inoltre che i costi di manutenzione e riparazione sono stati imputati direttamente al conto economico, ad eccezione di quelli aventi natura incrementativa che si riflettono sul prolungamento della vita utile dei cespiti cui si riferiscono; detti costi sono capitalizzati secondo corretti principi contabili.

Per quanto concerne gli immobili, nel rispetto del principio contabile OIC n.16 che disciplina l'argomento, Vi significhiamo che l'ammortamento si riferisce esclusivamente ai fabbricati.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, per tutti i beni capitalizzati fino al 31/12/2006, ad eccezione dei beni del Servizio Idrico Integrato, è stato ammortizzato sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, derivante dalla perizia di trasformazione, mentre i beni capitalizzati dal 2007 in poi sono stati ammortizzati su un piano, di natura economico-tecnica; si ritiene che entrambi assicurino una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Per i beni del Servizio Idrico Integrato, come da indicazioni condivise con il Collegio sindacale della società, riportate nella delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 171 del 25 /11/2008 di determinazione del Capitale Sociale di CIS Srl a seguito di relazione peritale giurata ai sensi e per gli effetti dell'art. 115 del D. Lgs. N. 267 /2000 e s.m.i. e dell'art. 2343, primo comma, del Codice civile, è stato applicato un ammortamento specifico a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato. La rete idrica non può essere trattata civilisticamente come qualsiasi altro bene produttivo di reddito, ovvero oggetto di un'attività economicamente rilevante, poiché la società Viva Servizi S.p.a. ha in gestione l'impianto del servizio idrico integrato di proprietà di CIS Srl; la Viva Servizi S.p.a, a fine gestione, dovrà restituire la rete allo stesso valore iniziale, con lo stesso valore che aveva quando è stata smessa la gestione in proprio da parte del Consorzio.

Si precisa inoltre che è in corso la retrocessione delle reti idriche ai Comuni soci, tenuto conto che l'attività non essendo svolta dalla società bensì dalla Viva Servizi Spa, e quest'ultima non riconoscendo un canone congruo per l'affitto delle reti, gli ammortamenti civilistici penalizzerebbe il conto economico della società.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

In generale, i piani di ammortamento sono stati riadeguati dietro accertamento di una vita economica utile residua. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo, ecc.. Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall' applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere, in ogni caso, carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento. E' stata rivista la stima, con una valutazione del Responsabile dell'Ufficio tecnico, della durata di tutti i cespiti della realizzazione della ristrutturazione della piscina di Moie, appartenenti alla categoria fiscale PITE3 Impianti termotecnici ed elettrici, per i quali è stato ragionevole attribuire una durata di quindici anni, rispetto a quanto in precedenza indicato, ovvero ad una aliquota fiscale pari a 6,66%.

Per l'anno 2023 le dismissioni dei contatori gas metano sono state fatte sulla base del valore effettivo di perizia. In base all'articolo 10 legge n. 72/1983, non si evidenzia, per l'esercizio in esame, la necessità di operare rivalutazioni monetarie ai sensi di legge e svalutazioni ex-art. 2426 n.3 del Codice civile, eccedenti l'ammortamento prestabilito. Nessuna delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse manifesta perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili iscritti nello stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio - al netto delle rettifiche di valore operate per effetto del processo di ammortamento del costo originario, potranno essere economicamente recuperati tramite l'uso, ovvero per effetto del realizzo diretto per cessione a terzi. Le categorie dei cespiti, risultano le seguenti:

SERVIZIO DESCRIZIONE CATEGORIA ALIQUOTA %

### **SERVIZIO IDRICO INTEGRATO**

#### Acquedotto

**Serbatoi** ASER3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Condutture** (tubazioni di distribuzione) ATUB3Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Impianti di sollevamento** AIMP3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Apparecchi misura e controllo** AAPP3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Impianti di potabilizzazione** AFIL3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Mobili e macchine ord. d'ufficio** AMOU3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Macchine d'ufficio elettroniche** AMUE3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Costruzioni leggere** ACOS3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Opere idrauliche fisse** AIDR3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato **Fabbricati** AFAB3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Attrezzature mobili** ATTR3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato Depurazione

**Imp. destinati al trattamento e depurazione delle acque** DITD3 Amm.to finanziario Attrezzature DATT3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

**Fabbricati Uso industriale** DFAB3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

Fognatura

**Tubazioni di distribuzione rete fogne** FTUB3 Amm.to finanziario Attrezzature FATR3 Amm.to a quote variabili, in funzione delle rendite degli affitti degli impianti del Servizio idrico integrato

## **PISCINA**

Edifici PEDI3 3 %

Imp. termotecnici ed elettrici PITE3 - 10%

Costruzioni leggere 10% Attrezzature PATR3 15,5% Mobili e Arredi PMOU3 12%

Macchine Ufficio Elettroniche 20%

## **SERVIZIO ENTRATE**

Mobili e Arredi TMOU3 8%

Macchine ufficio elettroniche 13,5%

Automotoveicoli di servizi 20% Attrezzature TATR3 10%

Costruzioni leggere TCOS3 7%

## **SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE**

Attrezzature RATR3 20 vita utile regolatoria ARERA

Autocarri RAUT3 20 vita utile regolatoria ARERA

Edifici-Fabbricati Uso industriale RFAB3 2,5 vita utile regolatoria ARERA

Fabbricati civili RFAB3 3

Mobili e macchine ord. Ufficio RMOU3 14,29 vita utile regolatoria ARERA

Macchine ufficio elettroniche RMUE3 14,29 vita utile regolatoria ARERA

Costruzioni leggere RCOS3 10

Serb. Impianti distribuzione RSER3 12,5

## **PUBBLICA ILLUMINAZIONE**

Rete di distribuzione Bassa Tensione LRETE LRET3 8%

Apparecchi di misura e controllo 7%

Macchine ufficio elettroniche LMUE3 13,5%

## **CATASTO**

Macchine ufficio elettroniche SMUE3 13,5 %

## **VALORIZZAZIONE TERRITORIALE**

Piste ciclabili CPIS3 2,5%

Edifici 3%

Attrezzature fisse CATR3 10% Attrezzature mobili CATM3 10% Costruzioni leggere CCOS3 7% Fabbricati Uso industriale CFAB3 7%

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 8% Macchine ufficio elettroniche CMUE3 13,5% Autocarri CAUT3 20%

Impianti generici ristorante 8% Impianti specifici ristorante 12%

Attrezzatura ristorante CATRR 25% Mobili e arredi ristorante 10%

## SIT

Macchine ufficio elettroniche BMUE3 13,50%

## BANDA LARGA

Apparati vari rete mista Wireless NCAVI 5 %

Cavi sotterranei fibra ottica NAPP 20%

Costruzioni leggere NCOL 10 %

## GENERALI

Autocarri AUTC3 20%

Mobili e macchine ordinarie d'ufficio 8%

Macchine ufficio elettroniche MUEL3 13,50

Costruzioni leggere 7 %

Fabbricati Uso industriale YFAB3 2%

## ENERGIA

Centrali idroelettriche ECENT 3,5 %

Condotte forzate ETUBD 2%

Fabbricati destinati industria 1,5 %

Opere idrauliche fisse EIDR 1% Costruzioni leggere ECOSL 5%

Linee di trasporto A.T. 2%

Impianti fotovoltaici EFTV 9 %

Attrezzature ELATT 10%

Apparecchi misura e controllo EAPP 10%

Macchine d'ufficio elettroniche EMUEE 20%.

Per quanto riguarda il Servizio Igiene Ambientale, dall'analisi dei documenti ad oggi presenti dell'ARERA, non appare un obbligo di applicazione dei criteri di calcolo dell'ammortamento con la vita utile indicata da ARERA nella delibera n. 443 del 31/10/2019 - Allegato A - Art. 13, sotto il profilo contabile, ma appare comunque l'obbligo di rideterminare tali costi secondo i criteri dettati da ARERA per fare in modo che possa essere operato in seguito un conguaglio della tariffa dei rifiuti relativamente ai costi rideterminati per le annualità dal 2018 al 2023.

E' stata opportunamente adeguata, fin dall'esercizio 2019, la determinazione degli ammortamenti secondo i criteri dettati da ARERA, in quanto tale determinazione dovrà comunque essere fatta per permettere il conguaglio ed inoltre potrebbe rendere più agevole le comunicazioni che andranno fatte agli enti preposti.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	8.242.664	34.369.560	1.283.003	50.156	43.945.383
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.004.369	10.053.014	792.490	-	13.849.873
<b>Valore di bilancio</b>	5.238.295	24.316.546	490.513	50.156	30.095.510
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	85.391	-	-	85.391
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	13.310	-	13.310
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	224.114	441.810	54.559	-	720.483
<b>Altre variazioni</b>	26.759	-	(1.317)	(50.056)	(24.614)

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Totale variazioni</b>	(197.355)	(356.419)	(69.186)	(50.056)	(673.016)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	8.242.664	34.454.951	1.269.693	100	43.967.408
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.201.724	10.494.824	848.366	-	14.544.914
<b>Valore di bilancio</b>	5.040.940	23.960.127	421.327	100	29.422.494

## TERRENI E FABBRICATI

- Terreni: non ammortizzati;
- Fabbricati civili: non ammortizzati.
- IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Non assoggettati ad ammortamento o svalutazione.

Tale valore è stato quasi completamente chiuso a seguito di ulteriori capitalizzazioni per i lavori di completamento di efficientamento energetico per gli impianti della Pubblica Illuminazione gestiti da CIS nel territorio comprensoriale.

Ai sensi dell'OIC 23, paragrafo 94, si rileva che le contabilizzazioni sono state effettuate sulla base delle fatture ricevute, a completamento lavori e dal piano di rilevazione degli incentivi per i lavori di efficientamento. Non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Non sono state contabilizzate probabili perdite di valore.

## Operazioni di locazione finanziaria

Non figurano nella nostra situazione.

## Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sociali, inizialmente iscritte al "costo storico", risultano presenti secondo quanto valutato dal perito nominato dal Tribunale in sede di trasformazione della società in SRL, con un valore rettificato, ove necessario, per le società "SO.GE.NU.S. S.p.a." ed "E.T. Servizi Tecnologici S.r.l.", per effetto delle valutazioni eseguite al fine di adeguare il valore d'iscrizione in bilancio alla quota di Patrimonio Netto della società partecipata che lo stesso rappresenta, così come stabilito dall'art.2426 n.4 del Codice Civile.

Non si rilevano quindi, differenze positive significative tra tale valore e quello corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dell'impresa partecipata. Le immobilizzazioni finanziarie, alla data del 31/12 /2023, sono costituite dalle seguenti partecipazioni:

Partecipazione alla società controllata E.T. S.r.l.- Servizi Tecnologici pari a euro 622.000,00

Partecipazione alla società collegata SO.GE.NU.S. S.p.A. pari a Euro 3.000.000,00

Partecipazione alla società collegata CESV - Colli Esini San Vicino S.r.l. pari a euro 5.850,59

Partecipazione alla società collegata SIG S.p.A. pari a Euro 179.592,00

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	622.000	3.185.443	3.807.443
<b>Valore di bilancio</b>	622.000	3.185.443	3.807.443

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	622.000	3.185.443	3.807.443
<b>Valore di bilancio</b>	622.000	3.185.443	3.807.443

La situazione alla data dell'ultimo bilancio approvato, in ordine alle partecipazioni possedute in imprese controllate e collegate e al relativo valore di iscrizione, sono riepilogate in seguito.

Con riferimento alle partecipazioni in società controllate e collegate, possedute direttamente o indirettamente, nelle seguenti tabelle vengono fornite le informazioni richieste dal punto 5 dell'art. 2426 C.C., come segue:

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>E.T. Srl Tecnologici</b>	Maiolati Spontini	02109820429	120.000	222.076	366.076	72.000	60,00%	622.000
<b>Totale</b>								622.000

Al valore di bilancio della società controllata E.T. S.T. S.r.l. di euro 622.000 è stato iscritto negli anni precedenti un fondo svalutazione di euro 535.600. Pertanto essendo il valore della frazione di patrimonio netto superiore al valore di bilancio non è necessario effettuare ulteriori svalutazioni.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
<b>SO.GE.NU.S. Spa</b>	Maiolati Spontini	01141940427	1.100.000	213.078	4.497.699	3.000.000	38,25%	3.000.000
<b>CESV COLLI ESINI SAN VICINO Srl</b>	Apiro	01119560439	95.636	21.166	94.132	5.595	5,85%	5.851
<b>SIG Spa</b>	Penne	01671350682	7.000.000	70.436	13.991.904	179.592	2,25%	179.592
<b>Totale</b>								3.185.443

Al valore di bilancio della società collegata SO.GE.NU.S. SPA di euro 3.000.000 è stato iscritto negli anni precedenti un fondo svalutazione di euro 1.542.023. Pertanto essendo il valore della frazione di patrimonio netto superiore al valore di bilancio non è necessario effettuare ulteriori svalutazioni.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, essendo tali valori non superiori al valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato rilevabile alla fine dell'esercizio.

La tecnica utilizzata per la valorizzazione delle giacenze nel magazzino del servizio Igiene Ambientale e del Servizio Pubbliche Affissioni di materiali di consumo e ricambi è quella del F.I.F.O.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	8.243	(7.158)	1.085
<b>Totale rimanenze</b>	8.243	(7.158)	1.085

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

## CREDITI

I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio, ridotti in percentuale, ove previsto dalla perizia di stima, per quanto ragionevolmente potenzialmente inesigibile, che corrisponde alla differenza tra il nominale ed il totale della svalutazione crediti.

Ai fini della determinazione di quest'ultima si è proceduto a stanziare a conto economico un accantonamento (voce B 10 d) di euro 9.459, con contropartita il fondo svalutazione crediti quale posta rettificativa dell'attivo.

Il processo valutativo è stato posto in essere in considerazione di ogni singola posizione creditoria, provvedendo, tuttavia, a eseguire le rettifiche in modo cumulativo, raggruppandole per singola voce di bilancio, a mezzo fondi rettificativi delle poste attive riepilogativi delle singole svalutazioni dei crediti ivi collocati. La svalutazione dei crediti tiene quindi conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi, che possono dar luogo a perdite. A titolo esemplificativo, vengono considerate, anche se conosciute dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio, le insolvenze sui crediti in contenzioso, in particolare fallimenti, ingiunzioni ed aste andate deserte.

Nell'esercizio 2023 sono presenti le "imposte anticipate". Si evidenzia come sia stato imputato alla voce "CII 4-ter Imposte anticipate" l'ammontare delle cosiddette "imposte differite attive", pari a euro 55.296, in ossequio a quanto disposto dal documento n. 25 dei Principi Contabili nazionali. Si tratta delle imposte "correnti" (IRES) relative al periodo 2023, connesse a "variazioni temporanee deducibili". I criteri di rilevazione e di quantificazione dei fenomeni di fiscalità differita "attiva" sono comunque meglio evidenziati nelle apposite tabelle riportate al punto 14 della presente nota.

Con riguardo alle imposte differite attive, è da ritenersi che, trattandosi di costi sospesi o di benefici fiscali attesi con ragionevole certezza, comunque non realizzati, che dovranno essere quindi economicamente recuperati negli esercizi futuri, ricorra per analogia il vincolo stabilito dall'art.2426 n.5 del Codice civile, ove si prevede la possibilità di distribuire utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire la parte non ancora economicamente recuperata dei predetti elementi patrimoniali attivi.

Gli altri crediti di cui alla voce CII sono iscritti per il loro valore nominale non ravvisandosi alcuna svalutazione da operare.

Informiamo infine che, sulla base di quanto concesso dal principio contabile OIC n.15, su nessuno dei crediti è stato applicato il criterio di valutazione del "costo ammortizzato" in quanto / quelli iscritti nel presente bilancio hanno prevalentemente durata inferiore ai 12 mesi / si è ritenuto che gli effetti siano irrilevanti rispetto alla loro valutazione determinata in base al valore nominale.

Del pari, nessun credito è stato sottoposto al processo di "attualizzazione", non sussistendo i requisiti previsti dal nuovo principio contabile OIC n. 15.

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.111.716	(361.226)	1.750.490	1.750.490	-
<b>Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante</b>	327	0	327	-	327
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	102.495	(102.495)	0	-	0
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	22.979	5.874	28.853	28.853	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	242.413	(55.297)	187.116		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	429.802	34.330	464.132	430.916	33.216
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.909.732</b>	<b>(478.814)</b>	<b>2.430.918</b>	<b>2.210.259</b>	<b>33.543</b>

Si precisa che nella voce crediti v/altri è compresa la voce partite attive da liquidare così composta:

Voce	Importo
Contributi da GSE ex Cisenergy	13,08
Utili 2020 da ET ST Srl	144.059,00

Contributi da GSE 2021	4.786,03
Contributi da GSE 2020	1.896,12
Contributi da GSE 2022	4758,61
Utili 2021 da ET ST Srl	127.366,00
Utili ante 2014 da ET ST Srl	0,40
Regolazione polizza infortuni cum. 28/2-31/12/2022	132,53
Utile 2022 ET ST Srl	146.987,00
Contributi GSE anno 2023	910,43
Utili SIG Spa anno 2022	7,12
<b>TOTALE</b>	<b>430.916,32</b>

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.750.490	1.750.490
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	327	327
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	28.853	28.853
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	187.116	187.116
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	464.132	464.132
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.430.918</b>	<b>2.430.918</b>

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultando in bilancio alcuna attività finanziaria di natura corrente, si omette qualsiasi informazione in merito ai criteri di valutazione

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale e riguardano quasi prevalentemente i saldi dei conti correnti bancari.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.138.852	855.870	7.994.722
Denaro e altri valori in cassa	1.487	299	1.786
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.140.339</b>	<b>856.169</b>	<b>7.996.508</b>

Non ci sono variazioni che a ns. avviso meritano di essere segnalate.

### **Ratei e risconti attivi**

I ratei e i risconti sono iscritti in bilancio a valore nominale. Nella nostra situazione sono presenti solamente i risconti attivi e sono relativi a costi contabilizzati entro la chiusura dell' esercizio, ma parzialmente di competenza di esercizi successivi.

La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art.2423- bis, n.3, del Codice civile, determina quindi una ripartizione dei costi comuni a due o più esercizi tra gli esercizi medesimi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	70	(70)	0
<b>Risconti attivi</b>	435.907	(429.120)	6.787
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	435.977	(429.190)	6.787

Si precisa che i risconti attivi si riferiscono alle seguenti voci:

premi assicurativi pari ad euro 4.990

abbonamento alla rivista "Il Sole 24 Ore" per euro 977

Polizza fideiussoria Albo Gestori Ambientali per euro 739

Spese telefoniche per euro 81

Tornano euro 6.787

## Oneri finanziari capitalizzati

Nessuna rilevazione contabile.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Le poste numerarie di patrimonio netto sono valutate al valore nominale.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	31.034.537	-	-		31.034.537
Riserva legale	641.446	-	6.818		648.264
Riserve statutarie	1.259.609	-	-		1.259.609
Altre riserve					
Versamenti in conto capitale	557.588	-	-		557.588
Totale altre riserve	557.588	-	-		557.588
Utili (perdite) portati a nuovo	(135.276)	-	-		(135.276)
Utile (perdita) dell'esercizio	136.371	(136.371)	-	255.810	255.810
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>33.494.275</b>	<b>(136.371)</b>	<b>6.818</b>	<b>255.810</b>	<b>33.620.532</b>

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

L'origine, le possibilità di utilizzazione, la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto, risultano evidenziate nella seguente tabella. Come suggerito dall' OIC (Organismo Italiano Contabile), si è ritenuto sufficiente riportare un'informazione riferita agli utilizzi delle poste di patrimonio netto avvenuti negli ultimi tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	31.034.537	31034537		0	0	0
Riserva legale	648.264	648264	B	0	0	0
Riserve statutarie	1.259.609	1259609	D	0	0	0
Altre riserve						
Versamenti in conto aumento di capitale	-			-	0	0
Versamenti in conto capitale	557.588	557588	A,B,C	557.588	-	-
Totale altre riserve	557.588	557588		557.588	0	0
Utili portati a nuovo	(135.276)	-135276		(135.276)	0	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
<b>Totale</b>	<b>33.364.722</b>			<b>422.312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Residua quota distribuibile</b>				<b>422.312</b>		

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

## NOTE:

(1) Si ricorda che, sino a quando l'importo della riserva legale non abbia raggiunto un quinto del capitale di dotazione, si deve accantonare almeno la ventesima parte degli utili netti annuali. Una volta che la riserva legale ha raggiunto il quinto del capitale di dotazione, l'eccedenza diviene disponibile (cfr. art.2430 del Codice civile).

## Fondi per rischi e oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e d'esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati. Nella valutazione dei rischi e degli oneri, il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi d'eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

La voce "Altri fondi per rischi e oneri" è composta come segue:

a seguito della fusione per incorporazione in CIS della società Cisenergy, ai fondi presenti al 31/12/2018, si è aggiunto il "Fondo rischi svalutazione centrale idroelettrica", stanziamento proveniente dal bilancio della società controllata;

per quanto riguarda la partecipazione alla società SOGENUS SPA, rimane in essere l'accantonamento di euro 1.542.023,49 al fondo per la svalutazione di partecipazioni in società collegate per il delta tra il valore corrispondente della quota di partecipazione, con riferimento al valore del Patrimonio Netto al 31/12/2016 e quello presente in bilancio da perizia di trasformazione.

per quanto riguarda la partecipazione alla società controllata E.T. S.r.l. Servizi Tecnologici, è presente un fondo svalutazione di euro 536.600.

Nel 2017 era stato costituito il Fondo Compensazione Migliorie Reti Gas Metano - non distribuibile, al gestore ET Servizi Tecnologici, alla fine dell'affitto ramo azienda, con la gara reti gas metano, al 31/12/2023 tale fondo risulta pari ad euro 801.602, formato con la destinazione degli utili della società negli ultimi anni.

Nel 2023 sono stati accantonate alcune quote degli incentivi regolamento interno.

E' inoltre presente un fondo per vertenze in corso per un importo di euro 1.684.870 relativamente alle seguenti cause in corso:

Dottori per euro 7.953

ATI per euro 1.500.000

Fratelli Carletti per euro 10.000

Zucchi Sabina per euro 166.917

Tornano euro 1.684.870

Nel 2021 si era provveduto ad effettuare l'accantonamento al fondo conguaglio ATA rifiuti anno 2021 per un importo di euro 83.964,22, conguaglio che probabilmente verrà effettuato nel corso del 2024, con il nuovo piano tariffario che verrà redatto sulla base dei dati di bilancio 2021 e 2022.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	5.435.291	5.435.291
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	84.803	84.803
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	125.953	125.953
<b>Totale variazioni</b>	(41.150)	(41.150)
<b>Valore di fine esercizio</b>	5.394.141	5.394.141

La composizione della voce "B 4) Altri fondi per rischi e oneri" dello stato patrimoniale risulta la seguente:

Descrizione	Saldo al 31/12 /2022	Saldo al 31/12 /2023
1. Fondo per vertenze in corso	1.684.870,41	1.684.870,41

1. Fondo per indennizzo danni	34.750,00	70.235,00
1. Fondo copertura perdite future S.I.I.	150.076,00	150.076,00
1. Fondo svalutazione partecipazioni in Imprese (E.T. S.r.l. - Servizi Tecnologici-SOGENUS SPA)	2.077.623,49	2.077.623,49
6. Fondo Compensazione Migliorie Reti Gas Metano - non distribuibile	762.051,02	801.601,61
7. Fondo dismissione impianti Pubblica Illuminazione	58.416,47	0
8. Fondo incentivi regolamento interno	69.171,46	74.939,08
9. Fondo rischi svalutazione centrale idroelettrica (ex Cisenergy)	450.830,78	450.830,78
10. Fondo conguaglio ATA rifiuti anno 2021	83.964,22	83.964,22
11. Fondo per indennizzo danni alluvione 15/09/22 centrale idroelettrica	63.537,21	0
<b>TOTALE</b>	<b>5.435.291,06</b>	<b>5.394.140,59</b>

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'accantonamento per trattamento di fine rapporto del personale dipendente rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medesimi dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R. maturata, ai sensi dell'art.2120 del Codice civile, successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art.11, comma 4, del D.Lgs. n.47/2000 e della Legge n. 297 del 29.05.1982 sulla base degli emolumenti imponibili riconosciuti in base al C.C.N.L. Federgasacqua. Di quest'ultimo contratto è stato applicato per la generalità dei dipendenti fino al 31/12/2005; dal 2006, sia il TFR sia la rivalutazione sono state applicate sempre con il contratto Federgasacqua per tutti i dipendenti, ad eccezione dei dipendenti del Servizio Igiene Ambientale, per i quali è stata modificata, nel corso del 2006, l'applicazione del contratto, per i quali si è passati al contratto Federambiente.

La riforma del TFR (D.Lgs. n. 252 del 05/12/2005, concernente la "disciplina delle forme pensionistiche complementari") non ha prodotto effetti per quanto riguarda il TFR maturato dall'01/01/2007 (al TFR maturato fino al 31/12/2006 si applica la vecchia disciplina), poiché tutti i dipendenti, a seguito di apposita informativa e della presentazione del modello predisposto, hanno scelto di continuare a mantenere il TFR in azienda e di non affidarlo ai fondi di previdenza complementare.

Il Fondo T.F.R. viene incrementato ogni anno ed è composto da due elementi:

- la quota commisurata alle retribuzioni dell'anno: si determina dividendo la retribuzione annua per 13,5;
- la rivalutazione dei debiti per T.F.R. preesistenti: si determina ad un tasso costituito dall'1,5% in misura fissa e dal 75% dell'aumento dell'indice dei prezzi al consumo accertato dall'ISTAT rispetto al mese di dicembre precedente.

I debiti per trattamento fine rapporto sono valori finanziari presunti: il loro importo è noto, in quanto si calcola matematicamente, ma non è conosciuta la data in cui verranno estinti, cioè in cui l'azienda dovrà subire l'esborso a favore dei singoli dipendenti, ed è per tale motivo che possono considerarsi come fondi di autofinanziamento.

Oltre la quota maturata sulle retribuzioni corrisposte nell'esercizio, è stato rivalutato il fondo esistente al 31/12/2023 (art. 2424 bis c. 4 C.C.).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	690.193
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	57.066
Utilizzo nell'esercizio	103.463
Totale variazioni	(46.397)
Valore di fine esercizio	643.796

## Debiti

I debiti risultano iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Informiamo infine che, sulla base di quanto concesso dal principio contabile OIC n.19, ai debiti non è stato applicato il criterio di valutazione del "costo ammortizzato" in quanto si è ritenuto che gli effetti siano irrilevanti rispetto al valore determinato in base al valore nominale.

Del pari, nessun debito è stato sottoposto al processo di "attualizzazione", non sussistendo i requisiti previsti dal principio contabile OIC n. 19.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	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
<b>Debiti verso banche</b>	1.845.009	(308.909)	1.536.100	276.959	1.259.141	116.170
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	12.545	(5.913)	6.632	6.482	150	-
<b>Acconti</b>	656	(656)	0	0	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	913.782	(510.347)	403.435	403.435	-	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	38.509	(18.119)	20.390	20.390	-	-
<b>Debiti tributari</b>	22.675	(1.940)	20.735	20.735	0	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	44.459	(2.257)	42.202	42.202	-	-
<b>Altri debiti</b>	196.983	99.507	296.490	289.081	7.409	-
<b>Totale debiti</b>	3.074.618	(748.634)	2.325.984	1.059.284	1.266.700	116.170

Si precisa che per una migliore classificazione del bilancio si è proceduto a spostare i mutui bancari dalla voce "debiti verso altri finanziatori" alla voce "debiti verso banche" così come previsto dai principi contabili (OIC n. 19).

### **DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE AI CINQUE ANNI, DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI E NATURA DELLE GARANZIE**

Il debito verso la Cassa DD.PP. era costituito da 6 mutui, di cui 6 con quota capitale residua a carico del Ministero del Tesoro (mutuo decennale CIS concluso e rimborso ventennale da parte del Ministero del Tesoro). I debiti verso la Cassa DD.PP. da parte di CIS SRL si sono conclusi nell'esercizio 2022.

La società ha in essere mutui con tre diversi Istituti di credito e precisamente:

- BPER Banca Spa contratto stipulato nell'anno 2005 per la manutenzione straordinaria su impianti di Pubblica Illuminazione per i Comuni CIS aderenti al servizio. Il capitale richiesto a mutuo ammontava ad euro 265.200 e la scadenza è il 31/12/2025;

- Banca Intesa Sanpaolo Spa contratto stipulato nell'anno 2004 per lavori di ristrutturazione dell'immobile ora adibito alla sede legale della società. Il capitale richiesto a mutuo ammontava ad euro 1.780.000 e la scadenza è il 30/06/2024;

- Banca Etica contratto stipulato nel 2018 per i lavori di efficientamento energetico per il servizio di Pubblica Illuminazione. Il capitale richiesto a mutuo ammontava ad 2.300.000 e la è il 31/12/2030.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Per la Società, i crediti e i debiti societari sono riferibili esclusivamente all'area geografica dell'Italia, nella quale operano e risiedono i rispettivi debitori.

Area geografica	ITALIA	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	1.536.100	1.536.100
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	6.632	6.632
<b>Acconti</b>	-	0
<b>Debiti verso fornitori</b>	403.435	403.435

Area geografica	ITALIA	Totale
Debiti verso imprese controllanti	20.390	20.390
Debiti tributari	20.735	20.735
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	42.202	42.202
Altri debiti	296.490	296.490
<b>Debiti</b>	<b>2.325.984</b>	<b>2.325.984</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Il debito assistito da garanzie reali su beni sociali riguarda il mutuo ipotecario contratto con la Banca Intesa San Paolo Spa sottoscritto in data 29/03/2004 e con scadenza il prossimo 30/06/2024.

La garanzia reale prestata riguarda l'ipoteca sull'immobile sito a Maiolati Spontini in Via Fornace n. 25, attuale sede della società, per un valore di euro euro 2.940.560, comprensiva del capitale e degli accessori, garantita con rilascio di delegazioni di pagamento.

### **Ratei e risconti passivi**

In bilancio sono presenti i risconti passivi e sono iscritti al loro valore nominale. Sono iscritte in tale voce quote di ricavi, comuni a due o più esercizi, imputati secondo il principio della competenza temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	0	0	-
<b>Risconti passivi</b>	1.748.865	(37.873)	1.710.992
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.748.865</b>	<b>(37.873)</b>	<b>1.710.992</b>

La voce risconti passivi è così rappresentata:

Contributi c/impianti su mutui ed opere effettuate da CIS, erogati da vari Enti per euro 1.743.777

Contributi c/impianti relativi a crediti di imposta su investimenti in beni strumentali per euro 2.034

Totale 1.710.991

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Prima di passare alla esposizione numerica di alcune voci del conto economico, Vi significhiamo che la "CIS S.r.l." svolge attività plurime per i Comuni soci.

Ciò premesso, precisiamo che i ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza economica, al netto di abbuoni e premi.

I proventi per le prestazioni di servizi sono stati iscritti solo al momento della conclusione degli stessi, con l'emissione della fattura o con l'apposita "comunicazione" inviata al cliente, di futura fatturazione definitiva con IVA, soggetta prevalentemente allo split payment, per attività prestate a favore dei clienti Comuni.

In particolare, i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione, mentre quelli di natura finanziaria risultano in linea con la competenza temporale.

In merito ai costi, quanto appena precisato si riflette in maniera speculare nei confronti del cessionario e del committente. Riportiamo in estrema sintesi la variazione del valore e dei costi della produzione rispetto al precedente esercizio:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	euro 6.232.820
Saldo al 31/12/2022	euro 6.473.875
Variazione	euro -241.055

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni risultano così ripartibili in funzione delle categorie di attività: l'individuazione delle Vendite e delle Prestazioni per categorie di attività è stata fatta sulla base della contabilità

per business unit tenuta nel corso del 2023 e precisamente per i servizi svolti direttamente dalla società, in quanto per alcuni servizi come ad esempio il Gas metano, il servizio di idrico integrato, la piscina comprensoriale essendo gestiti con contratti di affitto/concessione di azienda a terzi tali ricavi sono stati classificati nella voce A 5) "altri ricavi e proventi" del conto economico

ENERGIA

SERVIZIO ENTRATE

IGIENE AMBIENTALE

VALORIZZAZIONE

TERRITORIALE PUBBLICA

ILLUMINAZIONE

SIT - Sistema Informativo

Territoriale BANDA LARGA

PARTECIPATE

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
SERVIZIO ENERGIA	1.329
SERVIZIO ENTRATE	512.373
SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	3.794.300
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	662.816
SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE	19.522
<b>Totale</b>	<b>4.990.340</b>

	GAS	SII	ENERGIA	PISCINA	SE	IA	VAL. TER.	PI	SIT	BANDA LARGA	PARTECIP. NI	TOTALE
A) VALORE PRODUZIONE												
1 Ricavi			1.328,99		512.372,91	3.794.300,12		662.816,45	19.521,94			4.990.340,4
4 Increm. immob.			-		-	-		-	-			
5 Altri ricavi	723.310,16		19.588,46		21.919,29	34.740,06		202.610,26	511,61			-
		117.334,86		89.143,15			27.770,53			5.551,06		1.242.479,4
<b>TOTALE A</b>	<b>723.310,16</b>	<b>117.334,86</b>	<b>20.917,45</b>	<b>89.143,15</b>	<b>534.292,20</b>	<b>3.829.040,18</b>	<b>27.770,53</b>	<b>865.426,71</b>	<b>20.033,55</b>	<b>5.551,06</b>		<b>6.232.819,8</b>
B) COSTI PRODUZIONE												
6 Materie	800,60	914,81	187,43	98,67	15.821,03	33.358,22	30,74	1.134,95	22,17	6,14		52.374,78
7 Servizi	41.973,84	22.979,29	52.701,26	16.096,69	48.600,63	3.259.510,53	11.105,35	325.878,47	2.497,40	752,34		3.782.095,7
8 Godimento beni terzi	29.117,06	37,55	239,32	28,53	471,00	47.231,43	5.646,39	276,97	6,41	1,78		82.577,80
9 Personale	92.500,26	15.084,56	11.090,61	15.105,91	375.958,48	512.710,04	13.729,21	192.493,81	11.170,95	1.480,34		1.241.324,1
10 Ammortamenti	23.914,37	98.867,97	31.738,27	187.229,76	33.009,93	25.187,93	39.430,53	282.182,01	8.419,20	9.807,20	7.767,61	747.554,79
11 Variaz. Rimanenze	2.080,73	86,15	15,36	132,86	1.461,03	2.355,00	29,37	635,41	14,71	4,08		6.814,69
12 Acc.ti per rischi		-	-	-	-	-	-	-	-	-		
13 Altri accantonamenti	91,96	14,92	2,66	11,33	67,93	168,70	3,53	789,23	2,55	0,71		1.153,52
14 Oneri diversi gestione	33.143,38	4.099,48	10.569,76	2.411,54	23.035,25	38.162,42	763,48	35.356,89	541,96	157,82		148.241,98
<b>TOTALE B</b>	<b>223.622,20</b>	<b>142.084,74</b>	<b>106.066,04</b>	<b>221.115,29</b>	<b>498.425,29</b>	<b>3.918.684,27</b>	<b>70.738,60</b>	<b>838.747,74</b>	<b>22.675,34</b>	<b>12.210,40</b>	<b>7.767,61</b>	<b>6.062.137,5</b>
<b>DIFFERENZA A-B</b>	<b>499.687,96</b>	<b>-24.749,88</b>	<b>-85.148,59</b>	<b>-131.972,14</b>	<b>35.866,91</b>	<b>-89.644,10</b>	<b>-42.968,07</b>	<b>26.678,98</b>	<b>-2.641,80</b>	<b>-6.659,34</b>	<b>-7.767,61</b>	<b>170.682,33</b>
C) PROV. ONERI FINANZ.												
15 Prov. Partecipazioni											213.411,0	213.411,01
16 Altri proventi	31,84	5,16	0,92	3,92	175,02	58,40	1,22	38,09	0,88	0,24		315,70
17 Inter. altri oneri	577,45	93,67	16,70	71,17	426,55	1.059,29	22,17	55.842,34	15,99	4,43		58.129,78
<b>TOTALE C</b>	<b>-545,62</b>	<b>-88,51</b>	<b>-15,78</b>	<b>-67,24</b>	<b>-251,54</b>	<b>-1.000,89</b>	<b>-20,95</b>	<b>-55.804,25</b>	<b>-15,11</b>	<b>-4,19</b>	<b>213.411,0</b>	<b>155.596,93</b>
D) RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE												
18 Rivalutazioni												
19 Svalutazioni												
<b>TOTALE D</b>												
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>499.142,34</b>	<b>-24.838,39</b>	<b>-85.164,37</b>	<b>-132.039,38</b>	<b>35.615,37</b>	<b>-90.644,99</b>	<b>-42.989,02</b>	<b>-29.125,28</b>	<b>-2.656,91</b>	<b>-6.663,53</b>	<b>205.643,4</b>	<b>326.279,26</b>
20 Imposte											70.469,48	70.469,48
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>499.142,34</b>	<b>-24.838,39</b>	<b>-85.164,37</b>	<b>-132.039,38</b>	<b>35.615,37</b>	<b>-90.644,99</b>	<b>-42.989,02</b>	<b>-29.125,28</b>	<b>-2.656,91</b>	<b>-6.663,53</b>	<b>135.173,9</b>	<b>255.809,78</b>

## Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Per quanto riguarda le aree geografiche, non va fatta distinzione, poiché i servizi vengono svolti tutti nell'ambito territoriale dei Comuni soci e di quelli convenzionati.

Area geografica	Valore esercizio corrente
ITALIA	4.990.340
<b>Totale</b>	<b>4.990.340</b>

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	euro 6.062.138
Saldo al 31/12/2022	euro 6.448.215
Variazione	euro -386.077

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 31 dello Statuto, sopra sono stati rappresentati i risultati economici dei singoli servizi:

Costi del personale: riparto sulla base dei report lavorativi mensili delle ore lavorate per ogni servizio, attivato dal 2019.

Costo per servizio per le ore lavorate come da reportistica

Per le ore lavorate, che sono state effettuate per i servizi generali, sono state ripartite sui ricavi specifici di servizio al netto del risconto contributi c/impianto e delle partite corrispondenti di valore, tra costi e ricavi, per il servizio igiene ambientale. Tutti gli altri costi comuni: 100% riparto sui ricavi specifici di servizio al netto del risconto contributi c/impianto e delle partite corrispondenti di valore, tra costi e ricavi, per il servizio igiene ambientale.

## Proventi e oneri finanziari

La suddivisione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari indicati nella voce "C17)" dello schema di Conto Economico di cui all'art.2425 del Codice civile, con riferimento alle fonti di finanziamento a fronte delle quali sono stati sostenuti, risulta la seguente:

Interessi passivi su mutui Euro  
57.952

Altri oneri finanziari Euro 178

Totale Euro 58.130

Come si può notare dai dati sopra riportati, la gran parte degli interessi passivi deriva da posizioni debitorie nei confronti degli istituti di credito.

La composizione della voce "C16) Altri proventi finanziari" del conto economico viene di seguito esplicitata, pur non essendo un'informazione obbligatoriamente richiesta dalle norme vigenti:

Interessi attivi su C/C e depositi bancari Euro 113  
Interessi di mora da utenti per ritardato pagamento  
Euro 202 Totale Euro 316

Composizione dei proventi da partecipazione

	<b>dividendi</b>
<b>Da imprese controllate</b>	146.987
<b>Da imprese collegate</b>	66.424
<b>Totale</b>	213.411

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>
<b>Debiti verso banche</b>	58.130
<b>Totale</b>	58.130

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

Nell'esercizio 2023 sono presenti minusvalenze da dismissioni dei contatori gas metano ed un tratto di rete gas metano, per un importo totale di euro 13.310, nonché sopravvenienze passive di euro 23.414 e sopravvenienze attive di euro 100.699 derivanti in modo particolare da chiusura di fonti precedentemente accantonati divenuti esuberanti, e per differenze di erogazione di premio di risultato ai dipendenti.

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

Nel conto economico del presente bilancio risultano contabilizzate imposte correnti di euro 15.173, di cui euro 51.762 a titolo di IRES ed euro 13.411 a titolo di IRAP, risultando dette imposte calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti, in base ad una realistica previsione del reddito imponibile.

Mentre le "imposte anticipate" ammontano ad euro 187.116 e si riferiscono alle seguenti quote stanziare nei diversi anni dal 2008 sino al 2016, poi successivamente dagli anni 2017 e sino all'esercizio 2023 sono state stornate a seguito delle quote di ammortamento contabilizzate inferiori a quelle fiscalmente deducibili:

quota anno 2008 euro 58.804  
 quota anno 2009 euro 48.186  
 quota anno 2010 euro 70.285  
 quota anno 2011 euro 73.904  
 quota anno 2012 euro 51.565  
 quota anno 2013 euro 38.290  
 quota anno 2014 euro 11.702  
 quota anno 2015 euro 40.228  
 quota anno 2016 euro 27.059  
 quota anno 2017 euro - 4.932  
 quota anno 2018 euro - 844  
 quota anno 2019 euro - 33.690  
 quota anno 2020 euro - 40.158  
 quota anno 2021 euro - 40.128  
 quota anno 2022 euro - 57.758  
 quota anno 2023 euro - 55.296

Tornano euro 187.116

Le stesse sono state rilevate limitatamente all'ammortare ritenuto di realizzo economico futuro ragionevolmente certo. Si riferiscono alla pretassazione del recupero fiscale degli ammortamenti relativi al servizio idrico integrato, per la quota eccedente l'ammortamento fiscale, in applicazione del piano di ammortamento specifico come indicato nella presenta nota.

Tali benefici sono stati rilevati nell'attivo dello stato patrimoniale, alla voce "CII4-ter) Imposte anticipate" - e, con segno positivo, al numero "22)" del conto economico - "Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti e anticipate". L' ammontare complessivo dello stanziamento in bilancio per "imposte anticipate" è stato determinato sulla base delle aliquote che, sulla base delle informazioni a oggi disponibili, saranno in vigore al momento in cui le differenze temporanee si riverseranno, tenendo conto delle peculiari modalità di calcolo della base imponibile ai fini IRES.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
<b>Totale differenze temporanee deducibili</b>	779.650
<b>Differenze temporanee nette</b>	(779.650)

	IRES
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	187.116

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP
Imposte anticipate	1.010.054	(230.404)	779.650	24,00%	187.116	0,00%

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Il Capitale Sociale al 31/12/2023 è di Euro 31.034.537,00 interamente versato. Il valore è passato da euro 7.524.778 a euro 30.000.000 a seguito dell'acquisizione dei valori di perizia da trasformazione da parte del Consiglio d'Amministrazione e del Collegio Sindacale con delibera di approvazione n. 171 del 25/11/2008, incrementato nel 2009 a seguito del versamento di quote per aumento di Capitale Sociale a seguito di conferimento da parte dei Comuni soci, avvenuto con Assemblea Straordinaria, alla presenza del Notaio Massimo Baldassari, in data 14/09/2009 per un totale di euro 34.537,00. In data 30/12/2009 il Comune di Maiolati Spontini ha effettuato, in favore di CIS Srl, un versamento di euro 1.000.000,00=, in conto aumento futuro del Capitale Sociale, che in data 16/06/2010 è divenuto in via definitiva, con atto notarile, nuovo Capitale sociale.

## **Dati sull'occupazione**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate consistenti variazioni nel numero dei dipendenti.

Il numero medio dei dipendenti è stato determinato considerando le giornate lavorate complessivamente in azienda e dividendo tale importo per 312 (che rappresenta i giorni di lavoro). I risultati, suddivisi per singola categoria, sono presentati nella tabella che segue:

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	13
Operai	7
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>22</b>

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

L'ammontare dei compensi spettanti agli Amministratori è stato determinato con delibera dell'assemblea dei soci in data 06/07/2020 ed ammonta ad euro 17.108 lordi annui.

Per quanto riguarda il Collegio Sindacale il compenso è stato deliberato dall'assemblea dei soci in data 29/06/2022 ed ammonta ad euro 17.895 lordi annui.

Nel corso dell'esercizio non sono state concesse anticipazioni e non risultano crediti ed impegni a favore dei membri del Consiglio di Amministrazione e del Collegio Sindacale, come pure non esistono al termine dello stesso.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	17.108	17.895

## **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Il Collegio Sindacale svolge anche la funzione di revisione legale, il cui compenso è già compreso nell'importo sopra indicato di spettanza ai Sindaci.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

Gli impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale sono così composti e distintamente indicati per natura e soggetto:

- beni della Società presso terzi, rappresentati da tutti i beni del servizio gas metano ed i mobili e macchine d'ufficio ordinarie ed elettroniche, trasferiti alla società E.T. S.r.l. Servizi Tecnologici con il contratto di affitto del ramo d'azienda alla data del 30/06/2002, ad eccezione di alcune macchine elettroniche rese; più tutti i beni realizzati direttamente dal CIS negli anni successivi dal 01/07/2002 sino al 31/12/2023.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

CIS srl non è una società di mercato, la sua attività è rivolta ai Comuni soci con i quali regola lo svolgimento delle prestazioni e la remunerazione delle stesse sulla base di contratti di servizio e atti amministrativi specifici di affidamento.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi fuori bilancio.

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

Nessuna rilevazione.

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

Nessuna rilevazione.

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

Le informazioni riportate nel presente punto adempiono agli obblighi imposti dalla Legge 4 agosto 2017, n.124 (cosiddetta "Legge per il Mercato e la Concorrenza") i quali prevedono che le società di capitali sono tenute a pubblicare, per motivi di trasparenza, dati relativi a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni nell'anno precedente.

Nella tabella che segue riportiamo le informazioni richieste, relative ai vantaggi ricevuti dalla nostra società nel corso dell'esercizio 2023, diversi da eventuali altri aventi natura "generale" e da quelli riportati nel Registro nazionale degli Aiuti di Stato, in quanto esonerati dall'informativa in questione:

<u>Ente erogante</u> (cod. fiscale)	<u>Importo</u>	<u>Data</u>	<u>Natura del vantaggio</u>
Regione Marche	100.036,59	17 /07 /23	DDPF n. 140/CRB del 28/9/2017-DDPF 139/CRB del 16/10/2018 - DDPF n. 151/CRB DEL 03/9/2020 Bando Por Marche anni 2014-2020 Asse 4 Azione 13.2 Intervento 13.2.1
Regione Marche	66.601,78	11 /09 /23	DDPF n. 140/CRB del 28/9/2017-DDPF 139/CRB del 16/10/2018 - DDPF n. 151/CRB DEL 03/9/2020 Bando Por Marche anni 2014-2020 Asse 4 Azione 13.2 Intervento 13.2.1
Totale	166.638,37		

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Nel sottoporre all'approvazione dell'assemblea il bilancio al 31/12/2023, proponiamo di destinare come segue l'utile di esercizio di euro 255.809,78 (duecentocinquantacinquemilaotocentonove/78):

- quanto ad euro 12.790,49 (dodicimilasettecentonovanta/49), pari al 5% a riserva legale;
- quanto al residuo di euro 243.019,29 al il Fondo compensazione miglione reti Gas Metano - non distribuibile.

Tutto ciò' precisato, Vi invitiamo ad approvare il bilancio nello schema da noi predisposto.

----- \* -----

Maiolati Spontini, 29 Maggio 2024

p. Il CONSIGLIO di AMMINISTRAZIONE  
IL PRESIDENTE

Dott. Marco Catani