

SIENA AMBIENTE S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	53100 SIENA (SI) VIA SIMONE MARTINI, 57
Codice Fiscale	00727560526
Numero Rea	SI 86501
P.I.	00727560526
Capitale Sociale Euro	2866575.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	548
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	131.230	108.586
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	42.504
7) altre	966.405	1.084.551
Totale immobilizzazioni immateriali	1.097.635	1.236.189
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.085.350	5.297.195
2) impianti e macchinario	19.781.249	21.339.631
3) attrezzature industriali e commerciali	139.222	148.233
4) altri beni	308.575	185.710
5) immobilizzazioni in corso e acconti	33.585.622	1.053.612
Totale immobilizzazioni materiali	58.900.018	28.024.381
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	12.026.307	12.108.305
d-bis) altre imprese	279.923	279.923
Totale partecipazioni	12.306.230	12.388.228
4) strumenti finanziari derivati attivi	1.182.052	1.921.791
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.488.282	14.310.019
Totale immobilizzazioni (B)	73.485.935	43.570.589
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	159.838	90.995
Totale rimanenze	159.838	90.995
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.501.938	3.571.748
Totale crediti verso clienti	2.501.938	3.571.748
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.167.747	13.639.257
esigibili oltre l'esercizio successivo	621.760	965.707
Totale crediti verso imprese collegate	10.789.507	14.604.964
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.573.568	1.941.358
esigibili oltre l'esercizio successivo	323.543	594.553
Totale crediti tributari	1.897.111	2.535.911
5-ter) imposte anticipate	293.710	265.304
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	132.896	1.344.952
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.490	10.064
Totale crediti verso altri	143.386	1.355.016
Totale crediti	15.625.652	22.332.943
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

4) altre partecipazioni	26.945	1.327.238
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	26.945	1.327.238
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	12.879.177	17.909.419
3) danaro e valori in cassa	1.261	733
Totale disponibilità liquide	12.880.438	17.910.152
Totale attivo circolante (C)	28.692.873	41.661.328
D) Ratei e risconti	2.286.715	2.269.400
Totale attivo	104.465.523	87.501.317
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.866.575	2.866.575
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.492.175	2.492.175
III - Riserve di rivalutazione	1.129.388	1.129.388
IV - Riserva legale	573.315	573.315
V - Riserve statutarie	15.658.177	13.385.148
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	1.286.045	1.286.045
Varie altre riserve	(2) ⁽¹⁾	-
Totale altre riserve	1.286.043	1.286.045
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	898.360	1.460.561
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.039.401	4.039.401
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.801.061	4.273.029
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(207)	(207)
Totale patrimonio netto	32.744.288	31.505.430
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	299.699	480.161
4) altri	14.700.598	12.860.168
Totale fondi per rischi ed oneri	15.000.297	13.340.329
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	238.660	269.214
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.507.715	4.172.239
esigibili oltre l'esercizio successivo	23.802.160	24.875.865
Totale debiti verso banche	28.309.875	29.048.104
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.982	29.602
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.300	181.421
Totale acconti	115.282	211.023
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.060.534	8.483.547
Totale debiti verso fornitori	19.060.534	8.483.547
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	327.256	235.643
esigibili oltre l'esercizio successivo	102.843	102.843
Totale debiti verso imprese collegate	430.099	338.486
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.055.075	783.958
Totale debiti tributari	1.055.075	783.958
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	389.249	344.460

Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	389.249	344.460
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.638.722	1.329.700
esigibili oltre l'esercizio successivo	829.268	-
Totale altri debiti	3.467.990	1.329.700
Totale debiti	52.828.104	40.539.278
E) Ratei e risconti	3.654.174	1.847.066
Totale passivo	104.465.523	87.501.317

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.718.591	25.330.072
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	268.071	1.217.115
altri	2.025.831	3.172.658
Totale altri ricavi e proventi	2.293.902	4.389.773
Totale valore della produzione	33.012.493	29.719.845
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.207.199	1.723.432
7) per servizi	9.945.539	9.897.100
8) per godimento di beni di terzi	1.971.453	1.818.431
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.015.839	4.055.591
b) oneri sociali	1.367.846	1.346.980
c) trattamento di fine rapporto	246.431	258.191
e) altri costi	74.005	59.905
Totale costi per il personale	5.704.121	5.720.667
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	220.344	191.309
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.222.735	2.788.897
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	55.031	82.200
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.498.110	3.062.406
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(68.843)	44.386
12) accantonamenti per rischi	2.573.605	1.177.906
14) oneri diversi di gestione	2.904.177	1.962.671
Totale costi della produzione	27.735.361	25.406.999
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.277.132	4.312.846
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	834.975	1.705.240
Totale proventi da partecipazioni	834.975	1.705.240
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese collegate	12.732	47.165
altri	179.419	2.764
Totale proventi diversi dai precedenti	192.151	49.929
Totale altri proventi finanziari	192.151	49.929
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.152.493	800.502
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.152.493	800.502
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(125.367)	954.667
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	304.808	137.405
Totale rivalutazioni	304.808	137.405
19) svalutazioni		

a) di partecipazioni	236.805	108.907
Totale svalutazioni	236.805	108.907
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	68.003	28.498
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.219.768	5.296.011
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.450.037	868.694
imposte differite e anticipate	(31.330)	154.288
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.418.707	1.022.982
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.801.061	4.273.029

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.801.061	4.273.029
Imposte sul reddito	1.418.707	1.022.982
Interessi passivi/(attivi)	960.342	750.573
(Dividendi)	(3.196)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(287.748)	(1.753.640)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	5.889.166	4.292.944
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	2.580.303	1.217.271
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.443.079	2.980.206
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	236.806	108.907
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(301.884)	(156.339)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.958.304	4.150.045
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	11.847.470	8.442.989
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(68.843)	44.386
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.069.810	(464.658)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	10.576.987	2.892.675
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(17.315)	155.380
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.807.108	715.742
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	6.536.691	(4.228.256)
Totale variazioni del capitale circolante netto	19.904.438	(884.731)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	31.751.908	7.558.258
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(960.342)	(750.573)
(Imposte sul reddito pagate)	(547.039)	(1.257.444)
Dividendi incassati	3.196	-
(Utilizzo dei fondi)	(773.352)	(574.177)
Altri incassi/(pagamenti)	831.779	-
Totale altre rettifiche	(1.445.758)	(2.582.194)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	30.306.150	4.976.064
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(34.651.219)	(5.942.099)
Disinvestimenti	51.320	227.496
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(124.294)	(131.983)
Disinvestimenti	-	51.722
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(4.500.000)
Disinvestimenti	150.000	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	1.300.293	4.370.985
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(33.273.900)	(5.923.879)

C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	335.476	2.028.677
Accensione finanziamenti	3.432.750	16.858.484
(Rimborso finanziamenti)	(4.506.455)	(3.427.292)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	(1)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(1.323.735)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.061.964)	15.459.868
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(5.029.714)	14.512.053
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	17.909.419	3.397.201
Danaro e valori in cassa	733	898
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	17.910.152	3.398.099
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	12.879.177	17.909.419
Danaro e valori in cassa	1.261	733
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	12.880.438	17.910.152

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 3.801.061.

Attività svolte

Siena Ambiente Spa opera nel ciclo integrato di trattamento di rifiuti solidi urbani e in maniera residuale dei rifiuti speciali.

Gli impianti di trattamento rifiuti gestiti sono:

1. Il termovalorizzatore in Loc. Pian dei Foci - Comune di Poggibonsi;
2. L'impianto di selezione in Loc. Pian delle Cortine – Comune di Asciano;
3. L'impianto di compostaggio in Loc. Pian delle Cortine – Comune di Asciano;
4. L'impianto di valorizzazione il Loc. Pian delle Cortine – Comune di Asciano;
5. L'impianto di compostaggio in Loc. Poggio alla Billa – Comune di Abbadia S.S.;
6. La discarica in Loc. Poggio alla Billa – Comune di Abbadia S.S.

La società gestisce inoltre le discariche nella fase cosiddetta post mortem presso i seguenti siti:

- Sinalunga, Località Le Macchiaie;
- Asciano, loc. Torre a Castello.

Il dettaglio del contesto normativo di riferimento, le condizioni operative e lo sviluppo delle attività sono state ampiamente descritte nella Relazione sulla gestione a cui si rimanda.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'esercizio che andiamo ad analizzare si è caratterizzato per un insieme di importanti operazioni che sono state analizzate nella Relazione sulla gestione ma che possono essere riepilogate nei seguenti punti:

1) Realizzazione degli investimenti previsti dal Piano Industriale. Subito dopo aver concluso i lavori di ampliamento della discarica (primo pilastro del piano industriale della società) nel settembre 2022 è stato consegnato il cantiere per la realizzazione del nuovo polo del riciclo di Cortine che riguardano la realizzazione di un impianto di digestione anaerobica e l'ampliamento ed ammodernamento degli impianti di selezione RUI e di selezione delle raccolte differenziate secche (carta e multimateriale). Come noto il rifacimento del polo delle Cortine rappresenta il principale progetto alla base del Piano Industriale della società finalizzato a realizzare mediante le più moderne tecnologie un importante passo nell'ambito dell'economia circolare. Nel contempo tale investimento consentirà di traguardare un più ampio orizzonte temporale per la società. Anche l'entità dell'investimento in rapporto alle dimensioni aziendali ha rappresentato un elemento di attenzione per gli amministratori; infatti, anche in considerazione dell'incremento subito a causa dell'aumento straordinari dei prezzi delle forniture di cui si darà dopo, e per effetto delle migliorie apportate in corso di realizzazione, l'appalto ha superato i 44 mln di euro. In questo ambito va rilevato l'obbligatorietà per la nostra

società di accordare l'aggiornamento dei prezzi dell'appalto delle Cortine dovuto D.L. 50/2022 (il c.d. Decreto Aiuti) che ha previsto che per le lavorazioni eseguite o contabilizzate nel corso del 2022 (estendendo poi al 2023) venissero applicati i prezzari regionali aggiornati. I maggiori importi derivanti dall'applicazione di tali prezzari sono riconosciuti dalle stazioni appaltanti al netto dei ribassi formulati in sede di offerta e nella misura del 90%. L'applicazione di questa misura si è tradotta in un incremento dell'appalto di Cortine di €10 mln. Sienambiente è comunque ricorso prontamente al recupero degli extra costi previsto dall'art. 26 del citato Decreto in modo da compensare al meno in parte questi incrementi ed evitare di riversare sulle tariffe ai cittadini oneri di sistema esogeni alla gestione della società e al progetto inizialmente previsto;

2) Effetti del conflitto Russo Ucraino sulle attività aziendali. Lo scoppio del conflitto tra Russia e Ucraina nel mese di Febbraio 2022 ha determinato una profonda crisi che ha interessato principalmente il popolo ucraino ma anche l'economia dell'intera Europa. Dal conflitto è scaturita una crisi energetica che ha determinato un'impennata dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) che si è poi ripercossa sui costi della produzione determinando un livello dell'inflazione a due cifre come non si rilevava da decenni. Anche la nostra società ha subito l'effetto dell'incremento dei prezzi sia con riferimento ai fattori della produzione che con riferimento ai lavori appaltati per la realizzazione del piano degli investimenti aziendali che hanno comportato un effetto immediato sulla necessità delle risorse finanziarie e in alcuni casi anche sui tempi di approvvigionamento. D'altro canto l'incremento dei costi dell'energia ha fortunatamente coinciso con il periodo di chiusura del polo delle Cortine (che rappresenta un asset con consumi energetici elevati) e ha determinato un incremento dei prezzi di vendita dell'energia prodotta principalmente dall'impianto di termovalorizzazione di Foci che ha consentito di compensare i maggiori costi.

3) Patti tra i soci e Governance societaria. Nel mese di ottobre 2023 sono stati sottoscritti dal 92% dei soci i nuovi Patti sociali che hanno determinato modifiche statutarie temporanee e il cambio della governance della società (concretizzata dal 1 gennaio 2024 con la nomina di 2 nuovi consiglieri di amministrazione) deliberate dall'Assemblea Straordinaria del 31 ottobre 2023 e che produrranno i propri effetti per i prossimi cinque anni. I nuovi accordi sono proprio basati sulla comune visione industriale tra i soci e hanno come effetto quello di confermare il Piano Industriale di Sienambiente nonché la ottimale gestione della società. Con questo Patto si rinnova la collaborazione tra componente pubblica e componente privata della compagine societaria che consente di poter usufruire del sostegno finanziario del gruppo Iren particolarmente utile nella fase di investimenti che la società sta attraversando e che porterà il consolidamento contabile di Sienambiente da parte di Iren.

Compagine sociale

La compagine sociale di Siena Ambiente Spa è la seguente:

Denominazione	% possesso azioni	azioni nr.	Valore
Amm.ne Prov.le di Siena	16,19%	8.988	464.230
Comuni senese	43,79%	24.300	1.255.095
Comuni fuori provincia	0,02%	8	413
Azioni proprie	0,00%	4	207
Iren Ambiente Toscana Spa	40,00%	22.200	1.146.630
Totale	100%	55.500	2.866.575

Criteria di formazione

Il 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, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c 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 nonché tenendo conto della funzione economica degli elementi dell'attivo o del passivo considerati.

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

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

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

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

La rilevanza e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione e 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.

Criteria di valutazione applicati

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

I criteri di valutazione applicati, sono descritti dettagliatamente nelle singole voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

L'invasione Russa dell'Ucraina ha causato un grave shock economico di durata e portata incerta.

Prima del conflitto si prevedeva che il trend globale di ripresa dalla pandemia sarebbe proseguito nel 2022 e nel 2023 grazie alle politiche macroeconomiche di sostegno attuate nelle principali economie e delle condizioni finanziarie favorevoli. La guerra ha generato un nuovo shock negativo sull'offerta per l'economia mondiale acuendo notevolmente le pressioni inflazionistiche, proprio quando sembrava che le problematiche legate alle catene di approvvigionamento, osservate dall'inizio della pandemia, iniziassero a svanire.

Nonostante l'aumento significativo dei prezzi delle materie prime e le difficoltà di approvvigionamento, dal punto di vista di Siena Ambiente non si sono verificati impatti significativi sul business poiché l'aumento del prezzo dell'energia, prodotta dal termovalorizzatore, ha consentito in parte di compensare i maggiori costi.

Non si ravvisa pertanto alcuna criticità in relazione alla continuità aziendale.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.097.635	1.236.189	(138.554)

Le "Immobilizzazioni Immateriali" sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento, con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale e sono ammortizzati in un periodo di 18 esercizi.

Nell'esercizio 2023 non sono stati rilevati incrementi costi di impianto ed ampliamento.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 33,34%.

Le migliorie su beni di terzi, il diritto di superficie e gli oneri pluriennali sui finanziamenti, ricompresi nella voce "Altre immobilizzazioni immateriali", sono ammortizzati 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.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	548	108.586	42.504	1.084.551	1.236.189
Valore di bilancio	548	108.586	42.504	1.084.551	1.236.189
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	124.294	-	-	124.294
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	42.504	-	42.504
Ammortamento dell'esercizio	548	101.650	-	118.146	220.344
Totale variazioni	(548)	22.644	(42.504)	(118.146)	(138.554)
Valore di fine esercizio					
Costo	-	131.230	-	966.405	1.097.635
Valore di bilancio	-	131.230	-	966.405	1.097.635

Il saldo delle “Immobilizzazioni immateriali” al 31/12/2023 registra un valore di euro 1.097.635 e rispetto al periodo precedente ha subito una variazione in diminuzione di Euro 138.554 dovuta:

- agli incrementi legati allo sviluppo del software ERP gestionale Business Central per Euro 33.540;
- all'acquisto del software controllo di gestione (CDG) Oscar oltre Reportistica Power BI per Euro 81.650;
- all'acquisto di due “Licenze SQL Server 2022 Standard Core – 2 Core License Pack” per Euro 9.104;
- al decremento di Euro 42.504 relativo alla dismissione dello studio di fattibilità per la sostituzione delle vecchie linee del Termovalorizzatore che era stato realizzato nel 2013;
- alla riduzione per gli ammortamenti dell'esercizio per Euro 220.344.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
58.900.018	28.024.381	30.875.637

Le “Immobilizzazioni materiali” sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate prendendo in considerazione 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, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo beni	% ammortamento
Terreni	0%
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianto TRM	4,02%
Impianti fotovoltaici	4%-5%
Impianto di compostaggio di Abbadia S.S.	4,90%
Discarica di Abbadia S.S.	13,43%
Altri impianti e macchinari	10%
Attrezzature	10%-15%
Altri beni	12%-20%

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.

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	9.837.296	61.053.477	1.884.678	1.567.215	1.053.612	75.396.278
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.098.231	39.713.846	1.736.445	1.381.505	-	46.930.027

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Svalutazioni	441.870	-	-	-	-	441.870
Valore di bilancio	5.297.195	21.339.631	148.233	185.710	1.053.612	28.024.381
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	(1)	1.847.063	25.241	208.046	32.570.870	34.651.219
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	38.860	-	-	(38.860)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	545.824	5.013	2.011	-	552.848
Ammortamento dell'esercizio	211.844	2.898.481	29.239	83.170	-	3.222.735
Totale variazioni	(211.845)	(1.558.382)	(9.011)	122.865	32.532.010	30.875.637
Valore di fine esercizio						
Costo	9.837.295	52.674.908	719.777	1.602.883	33.585.622	98.420.485
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.310.075	32.893.659	580.555	1.294.308	-	39.078.597
Svalutazioni	441.870	-	-	-	-	441.870
Valore di bilancio	5.085.350	19.781.249	139.222	308.575	33.585.622	58.900.018

Terreni e fabbricati

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

	Terreni e fabbricati	di cui terreni
Costo al 31/12/2022	9.837.296	2.226.135
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.098.231	
Svalutazioni	441.870	
Valore di bilancio al 31/12/2022	5.297.195	2.226.135
Variazioni nell'esercizio		
Ammortamento dell'esercizio	(211.845)	
Totale variazioni	(211.845)	
Valore di fine esercizio		
Costo	9.837.296	2.226.135
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.310.075	
Svalutazioni	441.870	
Valore di bilancio al 31/12/2023	5.085.350	2.226.135

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16 si è provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree, laddove non facilmente individuabile, è stato calcolato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile.

La voce "Terreni e fabbricati" al 31/12/2023 registra un valore contabile di Euro 5.085.350 con una variazione in diminuzione, rispetto all'esercizio precedente, della sola componente di ammortamento di Euro 211.844.

La svalutazione di Euro 441.870 si riferisce a due cespiti (terreno e fabbricato) siti nel Comune di colle Val D'elsa, effettuata nel 2019 sulla base di una specifica perizia richiesta dalla società in funzione della volontà di cedere tali asset che non afferiscono al proprio core business.

Impianti e macchinari

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

	Impianti e macchinario
Costo al 31/12/2022	61.053.477
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	39.713.846
Valore di bilancio al 31/12/2022	21.339.631
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	1.847.063
Riclassifiche (del valore di bilancio)	38.860
Decrementi per alienazioni e dismissioni	545.824
Ammortamento dell'esercizio	2.898.481
Totale variazioni	(1.558.382)
Valore di fine esercizio	
Costo	52.674.908
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.893.659
Valore di bilancio al 31/12/2023	19.781.249

Il valore contabile della voce "Impianti e macchinari" al 31/12/2023 risulta pari a Euro 19.781.249 con una diminuzione rispetto al periodo precedente di Euro 1.558.382.

Il totale degli incrementi, pari a Euro 1.885.923, si riferiscono a:

- lavori effettuati per il completamento della discarica di Poggio alla Billa per un importo di Euro 423.380;
- lavori di manutenzione straordinaria sull'impianto di compostaggio di Abbadia per Euro 80.802;
- installazione di un impianto fotovoltaico di Poggio alla Billa per un importo di Euro 208.962 (di cui Euro 19.060 riclassificati dalle immobilizzazioni materiali in corso);
- installazione sulla discarica di Abbadia di una torcia a combustione di biogas per Euro 47.840 e acquisto di nuovi impianti per Euro 24.320;
- lavori di manutenzione straordinaria sul Termovalorizzatore di Poggibonsi per Euro 858.297 e acquisto di nuovi impianti e macchinari per Euro 55.821;
- installazione di una colonnina ricarica elettrica wallbox ZCS 7 kW presso la sede della società per Euro 4.582;
- acquisto di macchine operatrici per un totale di Euro 174.068 (comprensivi di Euro 19.800 riclassificati dalle immobilizzazioni materiali in corso);
- spese di manutenzione straordinaria per un totale di Euro 7.851.

I decrementi, invece, sono riconducibili:

- alla completa ristrutturazione del polo impiantistico di Cortine che ha comportato il completo smantellamento degli impianti preesistenti. Come previsto dal contratto di appalto, l'appaltatore ha provveduto allo smaltimento dei rifiuti risultanti.

Solo alcuni cespiti specificatamente individuati sono stati recuperati perché utilizzabili anche nei nuovi processi produttivi. Con la distruzione totale di tutte le linee di produzione e di tutti quei beni risalenti all'attività di raccolta, ormai completamente inutilizzati e completamente ammortizzati, si è generata una minusvalenza pari a Euro 429.970.

- alla vendita di un vaglio RSU e di un compattatore Bomag, il cui valore contabile totale era pari a Euro 115.854 e che hanno generato complessivamente minusvalenze patrimoniale di Euro 73.953;
- alla vendita di un nastro trasportatore e un carrello, completamente ammortizzati, registrando una plusvalenza complessiva di Euro 8.500;
- all'ammortamento di periodo per un importo totale di Euro 2.898.481.

Attrezzature industriali e commerciali

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

	Attrezzature industriali e commerciali
Costo al 31/12/2022	1.884.678
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.736.445
Valore di bilancio al 31/12/2022	148.233
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	25.241
Decrementi per alienazioni e dismissioni	5.013
Ammortamento dell'esercizio	29.239
Altre variazioni	
Totale variazioni	(9.011)
Valore di fine esercizio	
Costo	719.777
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	580.555
Valore di bilancio al 31/12/2023	139.222

Il valore contabile della voce "Attrezzature industriali e commerciali" presenta un saldo al 31/12/2023 di Euro 139.222 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 9.011.

Gli incrementi che registrano un valore di Euro 25.241 si riferiscono alle seguenti nuove acquisizioni:

- una tramoggia per un importo di Euro 4.900 per l'impianto di compostaggio di Abbadia;
- una spazzatrice, una pedana in ferro, una cisterna e una barriera spartitraffico per un importo totale di Euro 18.276 a servizio della discarica di Abbadia;
- un orifizio calibrato per Euro 2.065 per il Termovalorizzatore di Poggibonsi;

I decrementi sono dovuti:

- all'ammortamento dell'esercizio pari a Euro 29.239 e
- alla vendita di due attrezzature industriali inutilizzate e completamente ammortizzate, che hanno generato complessivamente plusvalenze patrimoniali di Euro 920.
- alla distruzione di alcune attrezzature e dei beni risalenti all'attività di raccolta, ormai completamente inutilizzati e completamente ammortizzati, a seguito della ristrutturazione del polo di Cortine, registrando globalmente minusvalenze patrimoniali di Euro 5.013.

Altre Immobilizzazioni materiali

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

	Altre immobilizzazioni materiali
Costo al 31/12/2022	1.567.215
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.381.505
Valore di bilancio al 31/12/2022	185.710
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	208.046
Decrementi per alienazioni e dismissioni	2.011
Ammortamento dell'esercizio	83.170
Altre variazioni	

	Altre immobilizzazioni materiali
Totale variazioni	122.865
Valore di fine esercizio	
Costo	1.602.883
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.294.308
Valore di bilancio al 31/12/2023	308.575

Il valore di bilancio delle “Altre immobilizzazioni materiali” è di Euro 308.575 in aumento di Euro 122.865 rispetto al periodo precedente.

Nel dettaglio si registrano nuove acquisizioni per un totale di Euro 208.046:

- macchine elettroniche (PC, notebook, telecamere, ecc..) per un valore totale di Euro 19.609;
- un impianto di videosorveglianza per Euro 92.987;
- un sistema network per Euro 25.450;
- revamping sistema di monitoraggio per il Termovalorizzatore per Euro 70.000;

I decrementi sono afferenti allo smaltimento di cellulari e macchine elettroniche per un valore contabile di Euro 2.011 e per le quote di ammortamento maturate nel corso dell'anno per Euro 83.170.

Immobilizzazioni in corso e acconti

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

	Immobilizzazioni in corso e acconti
Costo al 31/12/2022	1.053.612
Valore di bilancio al 31/12/2022	1.053.612
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	32.570.870
Riclassifiche (del valore di bilancio)	(38.860)
Totale variazioni	32.532.010
Valore di fine esercizio	
Costo	33.585.622
Valore di bilancio al 31/12/2023	33.585.622

Il valore contabile della voce “Immobilizzazioni in corso e acconti” al 31/12/2023 risulta pari a Euro 33.585.622 in aumento di Euro 32.532.010 rispetto all'esercizio precedente.

Gli incrementi sono riconducibili per Euro 32.495.763 al revamping del polo industriale di Cortine, che ha riguardato la realizzazione di un impianto di digestione anaerobica e l'ampliamento ed ammodernamento degli impianti di selezione RUI e di selezione delle raccolte differenziate secche (carta e multimateriale).

Sono state riclassificate nelle rispettive voci di bilancio le immobilizzazioni, per un totale di Euro 38.860, che nel corso del 2023 sono state qualificate come disponibili e pronte all'uso.

Garanzie reali

Immobilizzazione Materiale	Tipo di Garanzia	Beneficiario
Impianto di Termovalorizzazione	Ipoteca	BancaMPS/MPS Capitale Services
Macchinari e attrezzature presso il TRM	Privilegio speciale	BancaMPS/MPS Capitale Services

Contributi pubblici c/impianti

Immobilizzazione Materiale	Ente Pubblico	Importo Erogato	Valore residuo
Impianto di Valorizzazione RD Cortine	Regione Toscana	1.160.752	185.310
Impianto di Compostaggio e Selezione Cortine	CEE	6.219.795	599.512
Impianto fotovoltaico presso Termovalorizzatore	Regione Toscana	424.528	21.539
Lavori di ammodernamento e revamping dell'impianto di Selezione, Compostaggio e Valorizzazione Cortine	MIT	1.838.846	1.838.846

La società avendo effettuato degli investimenti in beni strumentali nuovi, che possiedono determinate caratteristiche e sono ubicati nel territorio dello Stato può usufruire del credito d'imposta ai sensi dell'art. 1 commi dal 1051-1067 della Legge n. 178/202 (Legge di bilancio 2021). L'agevolazione costituisce un beneficio economico per le imprese riconducibile alla fattispecie dei contributi in conto impianti.

Relativamente alla modalità di imputazione in bilancio, il paragrafo 88 dell'OIC 16 stabilisce che i contributi in conto impianti, commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali, siano rilevati a conto economico con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. La società ha adottato il metodo indiretto di contabilizzazione: i contributi sono portati indirettamente a riduzione del costo in quanto imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e quindi rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Agevolazione	Ente Pubblico	Importo	Valore residuo
Bonus investimenti ordinari acquisizioni 2020	MISE	23.041	12.981
Bonus investimenti ordinari acquisizioni 2021	MISE	37.089	20.318
Bonus industria 4.0	MISE	833.472	712.411

Operazioni di locazione finanziaria

L'operazione di locazione finanziaria è rappresentata in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza.

La società ha in essere n. 7 contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

SOC. LEASING	DESCRIZIONE	durata mesi	valore attuale rate non scadute	interessi passivi di competenza	costo storico	F.do ammortamento inizio periodo	Amm. esercizio	Valore contabile
INTESA SANPAOLO SPA EX UBI LEASING	Termovalorizzatore contratto n.940274	216	540.372	37.201	2.010.000	753.750	60.300	1.195.950
ICCREA BANCAIMPRESA	Immobile Via Simone Martini contratto n. 3091060060	216	7.433.257	569.726	14.947.000	3.363.075	448.410	11.135.515

SOC. LEASING	DESCRIZIONE	durata mesi	valore attuale rate non scadute	interessi passivi di competenza	costo storico	F.do ammortamento inizio periodo	Amm. esercizio	Valore contabile
MPS LEASING & FACTORING SpA	Impianto FTV (ex SGT) Kwp 194,56 su ex discarica Monticiano contratto n. 1433065	216	198.416	19.940	479.597	253.387	23.980	202.230
MPS LEASING & FACTORING SpA	Impianto FTV (ex SGT) Kwp 197,60 su ex discarica Sinalunga contratto n. 1433066	216	191.556	19.250	463.014	244.626	23.151	195.238
MPS LEASING & FACTORING SpA	Impianto FTV (ex SGT) Kwp 443,84 su ex discarica Torre a Castello contratto n. 1433068	192	300.363	31.074	1.094.363	578.189	54.718	461.456
MPS LEASING & FACTORING SpA	Impianto FTV (ex SGT) Kwp 185,44 su ex discarica Foci contratto n. 1437168	192	165.043	16.783	457.948	207.857	22.897	227.193
	totale		8.829.008	693.974	19.451.922	5.400.884	633.456	13.417.582

In questa sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Il costo storico dei beni acquistati in leasing è pari a Euro 19.451.922, i fondi ammortamento e l'ammortamento dell'anno ammonterebbero rispettivamente ad Euro 5.400.884 ed Euro 633.456, pertanto il valore residuo dei beni è pari a Euro 13.417.582. Le quote di leasing dell'anno ammontano a Euro 1.683.483 comprensive di interessi impliciti per Euro 693.974. Qualora la società avesse contabilizzato i leasing secondo quanto previsto dai principi contabili internazionali l'effetto a conto economico avrebbe generato minori costi per Euro 356.053 e un aumento di Patrimonio netto per Euro 2.038.971.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.488.282	14.310.019	(821.737)

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione con il metodo del patrimonio netto, come previsto dagli OIC 17 e 29.

Le partecipazioni in altre imprese, ai sensi degli OIC 17 e 21, sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio				
Costo	14.887.474	279.923	15.167.397	1.921.791
Svalutazioni	2.779.169	-	2.779.169	-

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di bilancio	12.108.305	279.923	12.388.228	1.921.791
Variazioni nell'esercizio				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	304.808	-	304.808	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	236.806	-	236.806	-
Altre variazioni	(150.000)	-	(150.000)	(739.739)
Totale variazioni	(81.998)	-	(81.998)	(739.739)
Valore di fine esercizio				
Costo	12.026.307	279.923	12.306.230	1.182.052
Valore di bilancio	12.026.307	279.923	12.306.230	1.182.052

Il valore contabile della voce "Partecipazioni in imprese collegate" al 31/12/2023 è pari a Euro 12.026.307, rispetto al precedente anno sono intervenute le seguenti variazioni:

- rivalutazione della partecipazione della società SEI Toscana Srl per Euro 304.808;
- svalutazione della partecipazione di Semia Green Srl per Euro 228.435;
- svalutazione della partecipazione di Nuova Sirio Srl per Euro 8.371;
- rimborso da parte di Semia Green Srl di Euro 150.000 versati nel 2022 in conto futuro aumento di capitale sociale in seguito al riassetto societario della stessa.

La voce "Partecipazioni in altre imprese" al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 279.923, valore afferente alla sola partecipazione della società C.R.C.M. Srl.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Si riportano in dettaglio le singole società collegate a Siena Ambiente SpA:

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	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
Vaserie Energia Srl	Siena	10.000	141.147	1.407.429	6.900	69,00%	971.125
Nuova Sirio Srl	Siena	92.077	(16.738)	161.744	89.242	50,00%	80.872
Semia Green Srl	Siena	3.300.000	(487.425)	2.712.932	1.620.000	49,10%	1.331.778
SeiToscana Srl	Siena	75.272.566	1.374.098	46.763.009	15.521.676	20,62%	9.642.532
Totale							12.026.307

SEI TOSCANA SRL

SEI Toscana è il concessionario per la gestione integrata dei rifiuti urbani della Toscana Sud. La partecipazione in SEI Toscana assume rilevanza anche per l'interessenza della nostra società; considerato l'aumento di capitale da €31 mln sottoscritto nel 2022 al quale la nostra Società ha partecipato nella misura di €4,5 mln, al 31 Dicembre 2023 la quota di partecipazione di Siena Ambiente si attesta al 20,62%.

Tale aumento di capitale ha consentito un rafforzamento della società secondo un percorso già avviato con l'ingresso del gruppo Iren nel capitale sociale che aveva avviato immediatamente un percorso di riorganizzazione dei servizi e un percorso di efficientamento con la stesura del nuovo piano industriale.

L'Assemblea dell'ATO, in data 31 gennaio 2022, ha approvato i PRS, che costituiscono la declinazione del Piano Industriale proposto da Sei Toscana nella programmazione ed organizzazione dei servizi da effettuarsi da parte di ATO

e dei Comuni, dando un quadro di certezza programmatoria e consentendo l'avvio delle attività operative necessarie. Le prime attività di riorganizzazione dei servizi si sono avviate nell'autunno 2022 con l'AOR della Val d'Elsa e sono proseguite speditamente per tutto il 2023.

L'approvazione del Piano Industriale e l'applicazione dell'MTR2 di ARERA hanno consentito l'avvio del riequilibrio finanziario ed economico della concessione con l'approvazione dei corrispettivi di ambito, per il quadriennio 2022-2025, coerenti con la normativa e con le richieste di Sei Toscana.

Dopo anni di perdite anche consistenti, il risultato dell'esercizio 2023 pari a €1.374.098 lascia intravedere i primi frutti del lavoro di riequilibrio economico finanziario intrapreso.

NUOVA SIRIO Srl

La società detenuta al 50% da Siena Ambiente ed Estra, è nata come conseguenza dell'operazione di ristrutturazione di NovaE, gestisce due impianti fotovoltaici su tetto per una potenza complessiva di 0,6 MW c.ca.

Dopo aver condotto un anno (il 2021) a regime l'esercizio 2022 si è caratterizzato per alcuni guasti all'impianto che hanno comportato lunghi periodi di fermo, ai quali va aggiunto il CAP (0,058 €/kwh) al prezzo dell'energia disposto nel corso del 2022; per tali ragioni nell'esercizio 2022 la società ha realizzato un perdita di €17.000 c.ca..

Alla data di stesura della presente relazione non è ancora pervenuto il Bilancio 2023 della partecipata.

VASERIE ENERGIA SRL

La partecipazione al 69% delle quote della Vaserie Energia viene acquisita da Sienaambiente per effetto della fusione per incorporazione di NovaE (precedente detentore delle quote).

La partecipata è stata costituita per la realizzazione e successiva gestione di un impianto fotovoltaico su tetto da 0,9 MWh nel Comune di Trequanda. La società ha perseguito sempre produzioni superiori alle previsioni garantendo peraltro il rimborso completo del finanziamento sottostante la realizzazione dell'impianto. Nell'esercizio 2022 Vaserie Energia ha realizzato un utile di €141.000 c.ca, mentre alla data di stesura della presente relazione non è pervenuto il Bilancio 2023.

SEMIA GREEN SRL

Semia Green è stata costituita nel 2012 da Siena Ambiente e dalla Marcopolo Engineering - Sistemi Ecologici SpA, facendovi confluire gli impianti di produzione di energia da biogas sulle discariche della nostra società che i due soggetti gestivano già precedentemente mediante un accordo di associazione in partecipazione.

Negli anni successivi e fino al 2015 la società ha svolto una fase di ampliamento che le ha permesso di raggiungere una potenza complessiva installata ad oggi, pari a 6,9 MW a fronte di un investimento complessivo di 8,6 €/Mln comprensivi di 2,6 €/Mln conferiti al momento della costituzione della Società. Tutte le iniziative industriali sono state finanziate ricorrendo al sistema creditizio e coprendo il versamento di equity mediante autofinanziamento. Dal 2020, inoltre, Semia Green, gestisce gli impianti di recupero energetico della discarica di Terranuova Bracciolini di proprietà di CSAI Impianti.

Nel mese di ottobre 2023 sono state eseguite delle operazioni che hanno comportato modifiche della compagine societaria e dell'assetto di governance. Infatti, la società IREN Ambiente Toscana ha dapprima acquisito le quote della società Marco Polo detenute in Semia (40%) e poi sottoscritto l'aumento di capitale pari a €600.000 a lei riservato con ciò acquisendo il 50,91% delle quote e il controllo della società; il restante 49,09% del capitale è detenuto da Siena Ambiente.

In attesa di realizzare il nuovo impianto di riciclo dei pannelli fotovoltaici esauriti, già autorizzato e finanziato in parte con i fondi del PNRR, l'esercizio 2023, ha confermato le difficoltà economiche derivanti dal progressivo decremento dei giacimenti di biogas di discarica che alimentano gli impianti attualmente gestiti dalla società. per tali motivi la società ha realizzato nel 2023 una perdita di €488.000 c.ca.

C.R.C.M. SRL

La società gestisce una piattaforma per lo stoccaggio, selezione, valorizzazione e preparazione al riciclaggio di rifiuti di imballaggio misti (carta e cartone, legno, multimateriale e plastiche miste).

A partire da gennaio 2014, in virtù degli accordi con SEI Toscana CRCM è diventata piattaforma di riferimento per la provincia di Arezzo, incrementando conseguentemente in misura importante i quantitativi gestiti grazie principalmente alle quote derivanti dall'attività di intermediazione.

Il Bilancio 2023 della partecipata riporta un risultato positivo di €171.521,95.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.182.052	1.921.791	(739.739)

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati inizialmente nel sistema contabile quando la società, alla data di sottoscrizione del contratto, è soggetta ai relativi diritti ed obblighi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del c.c. gli strumenti finanziari sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni chiusura del bilancio. Se la variazione del fair value rispetto all'esercizio precedente è positiva lo strumento finanziario derivato è rilevato nell'attivo dello stato patrimoniale come un'attività finanziaria, se la variazione di fair value è negativa il derivato rappresenta una passività finanziaria e sarà classificato nel passivo dello stato patrimoniale.

Se la società dimostra l'elevata correlazione tra il derivato e lo strumento coperto può rappresentare in bilancio il derivato come un'operazione di copertura di flussi finanziari. Rispetto agli strumenti speculativi le variazioni di fair value, valutate a ogni data di bilancio, non sono imputate a conto economico bensì sono accumulate nella riserva di PN denominata "riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi". Tale riserva accoglie solamente le componenti efficaci della copertura contabile (cioè le variazioni di fair value dello strumento derivato alle quali corrisponde una variazione di segno contrario dei flussi finanziari attesi dell'elemento coperto). La parte inefficace della copertura è invece rilevata nella sezione D del conto economico.

Siena Ambiente Spa, contestualmente alla sottoscrizione di due mutui a tasso di interesse variabile, ha sottoscritto due contratti di copertura IRS (Interest Rate Swap). L'IRS permette di stabilizzare il flusso finanziario atteso attraverso lo scambio del tasso variabile con un tasso fisso.

Di seguito le caratteristiche dei contratti IRS sottoscritti:

Tipologia del contratto derivato	IRS	IRS con floor a zero
contratto n.	2022/86698	238716 5800
Finalità	copertura	copertura
Valore nozionale	4.000.000	15.000.000
Data perfezionamento	31/03/2022	31/03/2022
Data scadenza	31/12/2027	31/03/2034
Tasso creditore variabile	Eur 3 M/360/MMP	Eur 3 M/360
Tasso debitore fisso	1,03	0,77
Rischio finanziario sottostante	rischio di interesse	rischio di interesse
Fair value	1.084.592	97.461

Tipologia del contratto derivato	IRS	IRS con floor a zero
Attività/Passività coperta	Mutuo Credit Agricole	Mutuo MPS
gerarchia di fair value	2	2

Il fair value è di livello 2 poiché, in assenza di mercati attivi su contratti IRS, si prende come parametro di riferimento il tasso Euribor facilmente osservabile sul mercato.

Si dimostra l'elevata correlazione tra il derivato e lo strumento coperto:

Mutuo MPS	mutuo a tasso variabile	IRS
Anni	12	12
Importo	15.000.000,00	15.000.000,00
Tasso	Eur 3 M/360	Eur 3 M/360
Periodicità rate	trimestrale	trimestrale
Floor	Zero	Zero

Mutuo Credit Agricole	mutuo a tasso variabile	IRS
Anni	6	6
Importo	4.000.000	4.000.000
Tasso	Eur 3 M/360/MMP	Eur 3 M/360
Periodicità rate	trimestrale	trimestrale

Per la società la copertura del rischio di variazione di flussi finanziari è una copertura semplice, nella quale i termini del finanziamento e del derivato coincidono (stesso nozionale, stessi tassi, stesse scadenze).

L'efficacia di copertura è dimostrata tramite un approccio qualitativo visto il rapporto economico tra l'elemento coperto (il finanziamento a tasso variabile) e l'IRS; pertanto non è stato necessario effettuare un test di efficacia di tipo quantitativo.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
159.838	90.995	68.843

Le materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritte applicando il metodo FIFO.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	90.995	68.843	159.838
Totale rimanenze	90.995	68.843	159.838

Alla data di riferimento del bilancio d'esercizio le rimanenze hanno subito un decremento di Euro 68.843 rispetto al periodo precedente per ordinarie fluttuazioni del magazzino rispetto al funzionamento degli impianti.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
15.625.652	22.332.943	(6.707.291)

Ai sensi del D.Lgs. 139/2015 i crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale, ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato nella valutazione dei crediti se gli effetti sono irrilevanti, ciò accade quando i crediti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi), in tal caso la rilevazione del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

Si precisa inoltre che, come consentito dal D.lgs 139/15, al 31/12/2023 i crediti già in essere al 31/12/2015 sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

Il fondo svalutazione è stato costituito per far fronte a possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente e al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali, di settore e di rischio paese.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.571.748	(1.069.810)	2.501.938	2.501.938	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	14.604.964	(3.815.457)	10.789.507	10.167.747	621.760
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	2.535.911	(638.800)	1.897.111	1.573.568	323.543
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	265.304	28.406	293.710		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.355.016	(1.211.630)	143.386	132.896	10.490
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	22.332.943	(6.707.291)	15.625.652	14.376.149	955.793

I "Crediti verso clienti" esposti nell'attivo circolante presentano un saldo al 31/12/2023 di Euro 2.501.938 e derivano principalmente da:

Cliente	Importo
RENET SPA	1.151.397
EDISON SPA	676.466
IDEALSERVICE SOC.COOP	85.892
RUGI SRL	39.499

Cliente	Importo
ECOSTARGREEN SRL	48.800
ECOLAT Srl	31.675
CRCM SRL	27.988
Totale	2.061.716

La voce "Crediti verso collegate" al 31/12/2023 presenta un saldo di Euro 10.789.507 costituito dai seguenti crediti di natura commerciale e finanziaria:

Imprese collegate	Importo
Per crediti commerciali:	
IREN AMBIENTE SPA	1.749.147
SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI TOSCANA SRL	7.693.558
SEMIA GREEN SRL	229.845
VASERIE ENERGIA SRL	1.250
totale crediti commerciali	9.673.800
Per crediti finanziari:	
SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI TOSCANA SRL	725.707
NUOVA SIRIO SRL	240.000
SEMIA GREEN SRL	150.000
totale crediti finanziari	1.115.707

La voce "Crediti tributari" al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 1.897.111 composto dalle seguenti poste:

Descrizione	Importo
Erario c/rimborsi	489.373
Erario c/iva	773.536
Risparmio energetico	24.000
Bonus investimenti ordinario	21.087
Bonus investimenti 4.0	568.848
Art bonus	20.217
altri crediti	50
Totale	1.897.111

La voce "Crediti per imposte anticipate" al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 293.710 registrando un incremento di Euro 28.406 rispetto al periodo precedente. Per il dettaglio si rimanda al paragrafo delle imposte.

La voce "Crediti verso Altri" al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 143.386 e risulta così composto:

Descrizione	Importo
Crediti per contributi	127.361
Anticipo fornitori	5.463
Cauzioni attive	10.490
Crediti vari	71
Totale	143.386

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.501.938	2.501.938
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	10.789.507	10.789.507
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.897.111	1.897.111
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	293.710	293.710
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	143.386	143.386
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	15.625.652	15.625.652

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022	26.226	114.646	140.872
Accantonamento esercizio		55.031	55.031
Saldo al 31/12/2023	26.226	169.677	195.903

Il fondo svalutazione al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 195.903 di cui Euro 26.226 riferibile alla gestione dei crediti TIA e per Euro 169.677 riferibile ai crediti verso clienti privati e Comuni.

Nel corso dell'anno non si sono registrati utilizzi dei fondi, tuttavia in un'ottica prudenziale la società ha ritenuto opportuno effettuare un accantonamento al Fondo svalutazioni crediti verso clienti di Euro 55.031, portando il fondo al valore di Euro 169.677 che risulta adeguato a rappresentare i crediti in bilancio al loro valore di presumibile realizzo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
26.945	1.327.238	(1.300.293)

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	1.327.238	(1.300.293)	26.945
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.327.238	(1.300.293)	26.945

La voce "Altre partecipazioni non immobilizzate" presenta un saldo al 31/12/2023 di Euro 26.945 così composto:

Società	31/12/2023
CRE-consorzio compost	3.266
Ti-forma	9.457
ITS	12.526
altri titoli	1.695
Totale	26.945

La riduzione di Euro 1.300.293 è legata alla cessione delle quote azionarie della Revet.

Con atto di vendita del 14 novembre 2023 le società Alia SpA e Montello SpA hanno acquistato al prezzo complessivo di Euro 2.132.073 l'intera partecipazione corrispondente al 4,39% del capitale della Revet. La vendita ha generato una plusvalenza da partecipazioni pari a Euro 831.779.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
12.880.438	17.910.152	(5.029.714)

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	17.909.419	(5.030.242)	12.879.177
Denaro e altri valori in cassa	733	528	1.261
Totale disponibilità liquide	17.910.152	(5.029.714)	12.880.438

La voce "Disponibilità liquide" presenta un saldo pari a Euro 12.880.438 registrando un decremento di Euro 5.029.714 rispetto al periodo precedente nel quale erano stati sottoscritti due finanziamenti finalizzati alla copertura degli investimenti in corso, per un importo netto erogato di Euro 18.887.160. Nel corso del 2023 la società ha sottoscritto un ulteriore finanziamento di Euro 3.450.000 (dettagliatamente spiegato nella voce "Debiti verso banche") e, oltre i pagamenti ordinari, ha onorato obbligazioni relative ai certificati di pagamento sul contratto di appalto per il revamping del polo impiantistico di Cortine.

Sul conto corrente n.124411.66 aperto presso la Banca MPS, su cui confluiscono i ricavi provenienti dalla cessione dell'energia elettrica prodotta dal TRM, è iscritto un pegno a favore della Banca MPS finanziatrice dell'impianto di termovalorizzazione. Di conseguenza del saldo delle "Disponibilità liquide" al 31/12/2023 Euro 1.208.934 sono vincolati al pagamento della rata del mutuo del termovalorizzatore in scadenza.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.286.715	2.269.400	17.315

I "Ratei e i risconti" 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. 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.269.400	17.315	2.286.715
Totale ratei e risconti attivi	2.269.400	17.315	2.286.715

La voce "Ratei e Risconti attivi" al 31/12/2023 presenta un saldo di Euro 2.286.715 registrando un aumento di Euro 17.315 rispetto all'esercizio precedente.

La variazione è imputabile per Euro 165.866 al rilascio della quota di competenza dei maxicanoni dei leasing finanziari, compensato da un incremento per Euro 183.181 dei costi sospesi delle polizze fideiussorie pluriennali.

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi da fatture fornitori	205.214
Risconti attivi da premi assicurativi	189.024
Risconti attivi da fidejussioni	470.722
Risconti attivi per canoni di leasing anticipati	1.377.296
Risconti attivi vari	44.459
Totale	2.286.715

I "Risconti attivi" al 31/12/2023 presentano un saldo di Euro 2.286.715 di cui Euro 738.819 oltre i 5 anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
32.744.288	31.505.430	1.238.858

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	2.866.575	-	-	-		2.866.575
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.492.175	-	-	-		2.492.175
Riserve di rivalutazione	1.129.388	-	-	-		1.129.388
Riserva legale	573.315	-	-	-		573.315
Riserve statutarie	13.385.148	2.000.000	4.273.029	-		15.658.177
Altre riserve						
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	1.286.045	-	-	-		1.286.045
Varie altre riserve	-	-	(2)	-		(2)
Totale altre riserve	1.286.045	-	(2)	-		1.286.043
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	1.460.561	-	-	562.201		898.360
Utili (perdite) portati a nuovo	4.039.401	-	-	-		4.039.401
Utile (perdita) dell'esercizio	4.273.029	-	(4.273.029)	-	3.801.061	3.801.061
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(207)	-	-	-		(207)
Totale patrimonio netto	31.505.430	2.000.000	(2)	562.201	3.801.061	32.744.288

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.866.575	B	2.746.575
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.492.175	A,B,C,D	2.492.175
Riserve di rivalutazione	1.129.388	A,B	1.129.388
Riserva legale	573.315	A,B	573.315
Riserve statutarie	15.658.177	A,B,C,D	15.658.177
Altre riserve			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	1.286.045	A,B	-
Varie altre riserve	(2)		-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale altre riserve	1.286.043		-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	898.360		-
Utili portati a nuovo	4.039.401	A,B,C,D	4.039.401
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(207)	A,B,C,D	-
Totale	28.943.227		26.639.031
Quota non distribuibile			3.108.541
Residua quota distribuibile			23.530.490

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

Di seguito si riporta il dettaglio delle riserve che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione:

Riserve non distribuibili	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Riserva 342/2000 monetaria	1.129.388	1.129.388	-
Riserva legale	573.315	573.315	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	1.286.045	1.286.045	-
Riserva copert.flussi fin. att	898.360	1.460.561	(562.201)

Di seguito si riporta il dettaglio delle riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione:

Riserve distribuibili	31/12/2023	31/12/2022	variazione
Riserva da sovrapprezzo azioni	2.492.175	2.492.175	-
Riserva statutaria Art.23, b)	5.203.963	4.349.357	854.606
Riserva straord. Art.23, c)	10.454.214	9.035.791	1.418.423
Utili portati a nuovo	4.039.401	4.039.401	-

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

La “riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi” accoglie le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari di copertura.

La riserva deve essere considerata al netto degli effetti fiscali.

La riserva non è disponibile e non può essere utilizzabile a copertura delle perdite (art. 2426, co. 1, n. 11-bis, c.c.)

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 bis, comma 1, n. 1 b) quater.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	1.460.561
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	739.739
Effetto fiscale differito	177.538
Valore di fine esercizio	898.360

Si descrivono le variazioni di valore per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati iscritte a patrimonio:

Movimenti delle riserve di fair value	IRS su mutuo MPS	IRS su mutuo Credit Agricole
31/03/2023	1.594.067	175.861
30/06/2023	1.587.458	184.479
30/09/2023	1.637.496	169.022
31/12/2023	1.084.592	97.461

Riserve negativa per acquisto di azioni proprie

La movimentazione delle azioni proprie è la seguente:

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
SIENA AMBIENTE S.P.A.	207			207

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
15.000.297	13.340.329	1.659.968

I “Fondi rischi e oneri” rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

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

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

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	480.161	12.860.168	13.340.329
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	1.808	2.573.605	2.575.413
Utilizzo nell'esercizio	4.733	733.175	737.908
Altre variazioni	(177.537)	-	(177.537)
Totale variazioni	(180.462)	1.840.430	1.659.968
Valore di fine esercizio	299.699	14.700.598	15.000.297

La voce “Fondi rischi ed oneri” al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 15.000.297 registrando una variazione in aumento di Euro 1.659.968.

Si rappresentano in dettaglio i fondi che compongono la voce in esame:

Il “**Fondo per imposte anche differite**” accoglie l'effetto fiscale del fair value sui derivati attivi di copertura per Euro 283.692 poiché come definito dall'OIC 32 par. 29, la “riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi”

deve essere considerata al netto degli effetti fiscali. E', inoltre, iscritto l'effetto fiscale netto delle plusvalenze sulla vendita di immobilizzazioni materiali per un valore pari a Euro 16.007.

Il “**Fondo ripristino ambientale e gestione post chiusura delle discariche**” è alimentato durante la vita della discarica tramite i corrispettivi pagati dai conferitori di rifiuti sulla base delle stime di costo riportate nelle apposite perizie giurate. Tali costi verranno sostenuti successivamente alla chiusura delle discariche, quando queste avranno cessato di generare ricavi, correlati al conferimento dei rifiuti. Verificandosi tale situazione, la risoluzione ministeriale n° 52/E del 2 Giugno 1998 prot.6/66510, dichiara che non potendosi parlare di produzione di reddito nel caso in cui manchino i ricavi, sono i costi che devono seguire i ricavi, e non viceversa. Di conseguenza, una volta stabilito l'esercizio di competenza dei ricavi, divengono automaticamente deducibili in quello stesso esercizio tutti i costi ad esso correlati. Pertanto, i costi di chiusura e post-chiusura delle discariche possono essere ripartiti negli esercizi di svolgimento dell'attività, in proporzione alla percentuale di riempimento della discarica. Gli accantonamenti sono stati aggiornati ed adeguati come da D.L. 36/2003 sulla base temporale dei 30 anni di gestione chiusura e post-chiusura, nel rispetto delle previsioni della perizia tecnica che considera “certa” la loro esistenza e “determinabile in modo obiettivo” il loro ammontare.

Gli accantonamenti e gli utilizzi dell'anno, desunti per ciascuna discarica da una specifica perizia di stima, sono relativi:

- accantonamento per la discarica di Poggio alla Billa per Euro 2.203.605;
- rilascio del fondo per Euro 708.562.

Il “Fondo ripristino ambientale e gestione post chiusura delle discariche” al 31/12/2023 presenta un saldo di Euro 13.705.598.

Il “**Fondo per contenziosi in corso**” al 31/12/2023 ammontano a Euro 625.000 registrando un decremento di Euro 24.613 per utilizzo dello stesso.

Il “**Fondo per maggiori costi discariche chiuse**”, un'analisi interna, effettuata sui costi storici registrati sulle discariche di Macchiaie e Torre a Castello, ha evidenziato maggiori oneri per la gestione post mortem di queste discariche chiuse. Per questo motivo sono stati accantonati Euro 370.000 a copertura di tali maggiori oneri nell'esercizio 2024.

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
238.660	269.214	(30.554)

Il “Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato” 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, fino al 31/12/2006, a favore dei dipendenti, 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).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	269.214

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	4.890
Utilizzo nell'esercizio	35.444
Totale variazioni	(30.554)
Valore di fine esercizio	238.660

Gli incrementi sono dovuti alla rivalutazione del fondo.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
52.828.104	40.539.278	12.288.826

I debiti iscritti in bilancio sono costituiti da passività di natura determinata ed esistenza certa, che rappresentano obbligazioni a pagare un ammontare fisso o determinabile di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente, di solito ad una data stabilita. Tali obbligazioni sono nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato se gli effetti sono irrilevanti, ciò accade quando i debiti sono a breve termine (ossia con scadenza inferiore ai 12 mesi). In tal caso la rilevazione iniziale del debito è effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. Si precisa che, come consentito dal D.lgs 139/15, al 31/12/2023 i debiti già in essere al 31/12/2015 sono iscritti al valore nominale.

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	29.048.104	(738.229)	28.309.875	4.507.715	23.802.160	7.729.246
Acconti	211.023	(95.741)	115.282	102.982	12.300	-
Debiti verso fornitori	8.483.547	10.576.987	19.060.534	19.060.534	-	-
Debiti verso imprese collegate	338.486	91.613	430.099	327.256	102.843	-
Debiti tributari	783.958	271.117	1.055.075	1.055.075	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	344.460	44.789	389.249	389.249	-	-
Altri debiti	1.329.700	2.138.290	3.467.990	2.638.722	829.268	-
Totale debiti	40.539.278	12.288.826	52.828.104	28.081.533	24.746.571	7.729.246

La voce “Debiti verso banche” al 31/12/2023 presentano un saldo pari a Euro 28.309.875, comprensivo dei mutui passivi, e esprimono l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Di seguito si riportano il dettaglio relativo ai mutui:

Finanziamento/mutuo	Debito residuo al 31/12 /2023	Quote in scadenza nel 2024	Quote in scadenza oltre il 2024	di cui quote in scadenza oltre 5 anni
MPS CS/Banca MPS	8.960.533	1.920.619	7.039.914	-
BANCA CENTRO	271.880	271.880	-	-
MPS MUTUO 15 mil 2022	12.742.212	1.238.180	11.504.032	6.541.536
CREDIT AGRICOLE 4 mil 2022	2.901.049	724.093	2.176.957	-
MPS MUTUO 3,45 MLN	3.434.199	352.942	3.081.257	1.187.710
Totali	28.309.875	4.507.715	23.802.160	7.729.246

Mutuo Banca per l'impresa e Banca MPS: si tratta di un mutuo ipotecario tra Siena Ambiente e MPS Capital Service e Banca MPS destinato (in parte) alla realizzazione dell'impianto di Termovalorizzazione. L'erogazione totale del finanziamento è stata di Euro 28.772.000 ed entrato in ammortamento nel 2010. Oltre l'ipoteca iscritta a favore delle banche, Siena Ambiente Spa si è impegnata a mantenere un rapporto MOL (utile della gestione caratteristica prima degli accantonamenti, ammortamenti, interessi e tasse) e gli oneri finanziari netti (interessi passivi) superiore a 2 per tutta la durata del finanziamento.

I parametri di bilancio sopra riportati risultano ampiamente rispettati al 31/12/2023.

Mutuo Banca Centro: si tratta di un finanziamento chirografario di Euro 1.000.000 sottoscritto da Siena Ambiente Spa nel 2021 destinato al finanziamento del capitale circolante e al costo del personale dipendente. Il mutuo è assistito da garanzia SACE per Euro 800.000.

Mutuo MPS: si tratta di un mutuo chirografario di Euro 15.000.000, sottoscritto nel 2022, destinato a finanziare i costi per la rivalorizzazione degli impianti di compostaggio, di selezione e di valorizzazione situati a Cortine. Il mutuo è assistito da garanzia SACE per finanziamenti a favore del GREEN NEW DEAL. Inoltre, Siena Ambiente Spa si è impegnata a mantenere il rapporto PFN/EBITDA e PFN/PN entro un determinato valore definito ogni chiusura di bilancio. I parametri di bilancio sopra riportati risultano ampiamente rispettati al 31/12/2023.

Mutuo Crédit Agricole: sottoscritto nel 2022 per un importo di Euro 4.000.000 è destinato a finanziare il capitale circolante netto e i costi del personale, assistito da garanzia SACE.

Mutuo MPS: si tratta di un finanziamento a medio e lungo termine, sottoscritto nel 2023, per un importo di Euro 3.450.000, con garanzia SACE SupportItalia a sostegno degli investimenti ai sensi dell'art. 15 DL n.50/2022 convertito in L. 91/22 (Decreto Aiuti).

La voce “Acconti”, che presenta un saldo pari a Euro 115.282, si riferisce per Euro 100.982 alle ritenute a garanzia sui lavori in corso di esecuzione che verranno liberati a conclusione della prestazione e per Euro 14.300 ad anticipi ricevuti da clienti e acconti, con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali.

La voce "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I “Debiti verso i fornitori” al 31/12/2023 presentano un saldo pari a Euro 19.060.534, costituito principalmente dai seguenti debiti:

Fornitore	Importo
SECIT IMPIANTI SRL	6.443.730
ENTSORGA ITALIA SPA	1.998.078
ECOLAT SRL	1.305.561
TECNOSTRADE SRL	620.167
VITALI SPA	549.512
ANSELMi WORKS di ANSELMi MAURIZIO	489.042
ECO 2000 SAS	472.279
IRIS AMBIENTE SRL	334.085
COMUNE DI CHIANCIANO TERME	234.839
ENERGY TOSCANA SERVIZI SRL	205.879
MASSIMI AURELIO E FIGLI SRL	203.121
ORMO SERVICE SRL	150.067
AGSM AIM ENERGIA SPA	166.157
RUGI SRL	126.553
OPUS AUTOMAZIONE SPA	107.622
Totale	13.406.691

La voce "Debiti verso imprese collegate" al 31/12/2023 presentano un saldo pari a Euro 430.099 così dettagliato:

Imprese collegate	Importo
per i debiti finanziari	
SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI TOSCANA SRL - depositi cauzionali	102.843
SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI TOSCANA SRL - personale distaccato	4.177
totale debiti finanziari	107.020
per i debiti commerciali	Importo
SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI TOSCANA SRL	293.206
SEMIA GREEN SRL	671
IREN AMBIENTE SPA	29.202
totale debiti commerciali	323.079

La voce "Debiti tributari" al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 1.055.075 e accoglie le sole passività per imposte certe e determinate; le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza oppure per imposte differite sono iscritte nella B.2 del passivo "Fondo per imposte".

Si riporta il dettaglio dei "Debiti tributari":

Descrizione	Importo
Erario c/IRES	299.960
Erario c/IRAP	104.517
Erario c/rit. redditi lav.dip.	192.899
Erario c/rit. redditi lav.aut.	4.936
Addizionale Provinciale TIA	226.517
Tributo Regionale L. 549/95	221.671
Debiti tributari diversi	4.575
totale debiti tributari	1.055.075

La voce "Debiti verso istituti previdenziali" al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 389.249 così composto:

Descrizione	Importo
Inps c/competenze	207.595
Inail c/competenze	884
Contributi su ferie e 14° e PDR da liquidare	144.582
Debiti vs TFR e fondi complementari	27.935
Debiti v/altri enti non previdenziali	8.253
totale debiti previdenziali	389.249

La voce “Altri debiti” al 31/12/2023 presenta un saldo di Euro 3.467.990, si riporta il dettaglio:

Descrizione	Importo
Soci c/dividendi	676.265
Amministratori c/compensi	199.148
Societa' di revisione c/comp.	3.159
Sindaci c/compensi	54.135
Dipendenti c/retribuzioni	212.080
Debiti v/dipendenti per ferie, 14° e PDR	473.286
Indennizzi Abbadia S.S.	187.340
Indennizzi Poggibonsi	256.282
Sindacati c/ritenute	973
Debiti per welfare	46.814
Dipend.c/deb.div.e cess.quinto	3.531
Debiti v/comuni accordi crediti TIA	1.349.303
Altri debiti vari	5.673
totale altri debiti	3.467.990

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	28.309.875	28.309.875
Acconti	115.282	115.282
Debiti verso fornitori	19.060.534	19.060.534
Debiti verso imprese collegate	430.099	430.099
Debiti tributari	1.055.075	1.055.075
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	389.249	389.249
Altri debiti	3.467.990	3.467.990
Debiti	52.828.104	52.828.104

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.654.174	1.847.066	1.807.108

I “Ratei e i risconti” 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. 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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	119.486	118.631	238.117
Risconti passivi	1.727.581	1.688.476	3.416.057
Totale ratei e risconti passivi	1.847.066	1.807.108	3.654.174

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi per interessi su mutui	238.117
Risconti passivi bonus investimenti	33.299
Risconti passivi bonus investimenti 4.0	712.411
Risconti passivi per contributi vari	806.361
Risconti passivi per operazioni di lease back	20.066
Risconti passivi per interessi	4.075
Risconti passivi per contributi su extracosti ART.26 DL 17 MAGGIO 2022 N. 50 (DECRETO AIUTI)	1.838.845
Altri	1.000
Totale	3.654.174

I “Risconti passivi” al 31/12/2023 presentano un saldo di Euro 3.654.174 di cui Euro 1.953.367 oltre i 5 anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
33.012.493	29.719.845	3.292.648

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	30.718.591	25.330.072	5.388.519
Altri ricavi e proventi	2.293.902	4.389.773	(2.095.871)
Totale	33.012.493	29.719.845	3.292.648

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

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

La voce "Ricavi vendite e prestazioni" al 31/12/2023 presenta un saldo di Euro 30.718.591, si riporta la composizione della stessa a confronto con l'anno precedente:

Ricavi vendite e prestazioni	31/12/2023	31/12/2022	variazioni
Ricavi da convenzione	14.022.906	14.797.587	(774.681)
Ricavi da rifiuti speciali e fuori ambito	6.213.882	1.771.838	4.442.044
Corrispettivi per lavorazioni c/terzi	2.767.013	2.908.874	(141.861)
Vendita Energia Elettrica	7.243.936	4.547.773	2.696.163
Vendita m.p.s.	11.289	815.146	(803.857)
Altri ricavi	459.565	488.854	(29.289)
Totale	30.718.591	25.330.072	5.388.519

La voce presenta un incremento di Euro 5.388.519 dovuto alle seguenti variazioni:

- decremento dei ricavi da convenzione per Euro 774.681, dei corrispettivi per lavorazione c/terzi per Euro 141.861 e dei ricavi di vendita materie prime seconde per Euro 803.857;
- incremento di Euro 4.442.044 dei ricavi da rifiuti speciali e fuori ambito;
- incremento di Euro 2.696.163 dei ricavi per vendita energia prodotta dal Termovalorizzatore e dagli impianti fotovoltaici;
- decremento degli altri ricavi per Euro 29.289.

La voce "Altri ricavi e proventi" al 31/12/2023 presenta un saldo di Euro 2.293.902 composto da:

Altri ricavi e proventi	31/12/2023	31/12/2022	variazioni
Fitti attivi	616.009	597.207	18.801
Risarc. sinistri anno in corso	2.760	55.557	(52.797)
Risarc. sinistri anni preced.	653	731.472	(730.820)
Plusv. su realizzo immob. Mat.	9.420	98.599	(89.180)
Rettif. positive F.Rip.Amb.	5.798	15.290	(9.492)

Altri ricavi e proventi	31/12/2023	31/12/2022	variazioni
cessione contratto leasing SMA	-	376.526	(376.526)
Sopravvenienze attive non tass	539	5.591	(5.051)
Tributo REGIONALE	918.597	507.262	411.335
Contributi in c/esercizio	268.071	1.217.115	(949.044)
Contributi	141.140	305.371	(164.231)
Contributi c/impianti	177.112	135.438	41.674
Recupero spese varie	304	262	42
Altri ricavi e proventi	150.148	214.207	(64.059)
Altri ricavi e prov.non tass.	3.349	129.875	(126.526)
totale	2.293.902	4.389.773	(2.095.871)

La voce presenta un decremento di Euro 2.095.871 rispetto all'esercizio precedente riconducibile principalmente alle seguenti variazioni:

- alla riduzione, per un totale di Euro 1.160.143, per eventi non ricorrenti che si sono realizzati nel 2022: i rimborsi assicurativi in particolare per il danno alla turbina del Termovalorizzatore di Poggibonsi e la cessione del contratto di leasing dell'impianto fotovoltaico di SMA Badesse;
- alla riduzione di Euro 949.044 sui contributi in c/esercizio. Nel corso del 2023 la società non ha maturato il diritto di ricevere l'incentivo in aggiunta ai ricavi derivanti dalla vendita dell'energia del Termovalorizzatore, la tariffa aggiuntiva è riconosciuta dal GSE solo nel caso in cui il prezzo di vendita energia risulti inferiore a determinati parametri;
- dall'incremento per Euro 411.335 sul tributo regionale a causa dei maggiori rifiuti smaltiti, tale importo si compensa quasi totalmente con il tributo regionale contabilizzato tra i costi;
- alla riduzione di Euro 164.231 del conto "contributi" dove sono rappresentate le quote delle agevolazioni relative al bonus energia, bonus gas altri contributi. Il saldo al 31/12/2023 è pari a Euro 141.140 composto da:

conto contributi	Importo
CONTRIBUTI ANPAL	7.423
BONUS ENERGIA	37.409
FONDODIRIGENTI	1.967
FONOIMPRESA	15.060
BONUS GAS	79.282
Totale	141.140

- all'aumento di Euro 41.674 dei "contributi in conto impianti" dove sono riportate le quote di competenza dei contributi e delle agevolazioni commisurate agli investimenti di immobilizzazioni materiali, annualmente sono rilevate in altri ricavi e proventi con un criterio sistematico, gradualmente lungo la vita utile dei cespiti. I contributi in c/impianti sono dettagliatamente riportati in una specifica sezione tra le "Immobilizzazioni materiali".

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	30.718.591
Totale	30.718.591

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	30.718.591
Totale	30.718.591

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.735.361	25.406.999	2.328.362

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.207.199	1.723.432	(516.233)
Servizi	9.945.539	9.897.100	48.439
Godimento di beni di terzi	1.971.453	1.818.431	153.022
Salari e stipendi	4.015.839	4.055.591	(39.752)
Oneri sociali	1.367.846	1.346.980	20.866
Trattamento di fine rapporto	246.431	258.191	(11.760)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	74.005	59.905	14.100
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	220.344	191.309	29.035
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.222.735	2.788.897	433.838
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	55.031	82.200	(27.169)
Variazione rimanenze materie prime	(68.843)	44.386	(113.229)
Accantonamento per rischi	2.573.605	1.177.906	1.395.699
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	2.904.177	1.962.671	941.506
Totale	27.735.361	25.406.999	2.328.362

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

Nella voce "Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci" sono presenti costi relativi all'acquisizione dei materiali effettuate per lo svolgimento dell'attività caratteristica della società.

Il saldo al 31/12/2023 è pari a Euro 1.207.199 in diminuzione di Euro 516.233 rispetto al periodo precedente. Tale variazione è legata a:

- un decremento dei prodotti in c/vendita per Euro 507.573;
- una riduzione del costo del bicarbonato, reagenti vari e carbone attivo per Euro 12.523;
- un incremento del costo del carburante e dei lubrificanti per Euro 40.253;
- una riduzione di altri materiali per Euro 36.388.

Costi per servizi

La voce "Costi per servizi" al 31/12/2023 presenta un saldo di Euro 9.945.539 registrando un aumento di Euro 48.439 rispetto al periodo precedente. Lo scostamento è riconducibile alla variazione delle seguenti poste:

- un aumento dei costi di trasporto e di prestazioni di terzi per un totale di Euro 488.640 dovuto principalmente all'attività di trasferta dei rifiuti dagli impianti di Cortine a fornitori terzi per la selezione e la valorizzazione. Gli impianti in questione sono oggetto di un revamping come dettagliatamente indicato nella Relazione sulla Gestione;
- un aumento dei costi di manutenzione per Euro 91.646;
- un decremento del gas metano e delle altre utenze per Euro 667.327;
- un aumento di Euro 144.098 dei costi di depurazione e trasporto percolato;
- una riduzione di Euro 36.069 dei costi per analisi chimiche;
- un aumento di Euro 85.890 per i premi assicurativi;
- un decremento di Euro 98.517 per consulenze legali, tecniche e programmatiche;
- un decremento di Euro 17.046 di costi per pulizia e vigilanza;
- un incremento di Euro 57.124 per altri costi.

Costi per godimento di beni di terzi

La voce "Costi per godimento di beni di terzi" al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 1.971.453 in aumento di Euro 153.022 rispetto al periodo precedente. La variazione è imputabile principalmente a: 1.971.453 End

- un incremento di fitti passivi per Euro 32.375;
- alla riduzione dei canoni di noleggio automezzi e canoni leasing fotovoltaico per Euro 55.756;
- un incremento del costo del leasing immobiliare per Euro 253.867 dovuto all'aumento dei tassi;
- un decremento del noleggio mezzi, attrezzature e autovetture per un totale di Euro 77.464.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente (ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza), oneri sociali e previdenziali, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Al 31/12/2023 presenta un saldo totale di Euro 5.704.121 con una variazione in riduzione di Euro 16.546 dovuta all'avvio della CIG a rotazione per il personale di Cortine resa necessaria dalla ristrutturazione dell'impianto compensata in parte dall'accantonamento al premio di produzione.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Per il dettaglio si rimanda alla sezione della nota integrativa dedicata alle Immobilizzazioni Materiali e Immateriali.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nel corso del 2023 la Società ha ritenuto opportuno effettuare un accantonamento al Fondo svalutazioni verso clienti di Euro 55.031 affinché il fondo risultasse adeguato a rappresentare i crediti in bilancio al loro valore di presumibile realizzo.

Variazione rimanenze delle materie prime

La voce presenta un saldo positivo al 31/12/2023 di Euro 68.843 con una variazione rispetto al periodo precedente di Euro 113.229.

Accantonamento per rischi

La voce presenta un saldo al 31/12/2023 di Euro 2.573.605 composto:

- dall'accantonamento al fondo ripristino ambiente, per Euro 2.203.605, effettuato sulla base della perizia per la gestione post-chiusura della discarica di Poggio alla Billa, come da risoluzione ministeriale n° 52/E del 2 Giugno 1998 prot. 6 /66516 e
- dall'accantonamento per maggiori costi sulle discariche chiuse per Euro 370.000. Un'analisi interna, effettuata sui costi storici registrati sulle discariche di Macchiaie e Torre a Castello, ha evidenziato maggiori oneri per la gestione post mortem di queste discariche chiuse, per questo motivo sono stati accantonati Euro 370.000 a copertura di tali maggiori oneri nell'esercizio 2024.

Oneri diversi di gestione

La Società ha iscritto "Oneri diversi di gestione" per un totale di Euro 2.904.177, l'importo è composto da:

Oneri diversi di gestione	31/12/2023	31/12/2022	variazione
IMU	304.143	306.153	(2.010)
Tributo Region. L. 549/95 ns.	918.886	512.365	406.521
Minus. realizzo immob. mater. e immateriali	553.452	50.199	503.254
Indennizzi di gest. Comuni	479.304	199.529	279.775
Rettif.negative F.Rip.Amb.	413.282	269.151	144.131
Bolli automezzi e autovetture	2.596	1.166	1.430
Tassa raccolta rifiuti	14.498	23.226	(8.728)
Imposte e tasse diverse	139.244	276.500	(137.256)
Sopravv.Pass. Chiusura canoni anticipati leasing ftv SMA	-	212.633	(212.633)
Iscrizioni annuali CCIAA/ALBI	44.569	48.780	(4.212)
Altri costi di gestione	34.202	62.969	(28.767)
Totale oneri diversi di gestione	2.904.177	1.962.671	941.505

La voce "Oneri diversi di gestione" al 31/12/2023 presenta un incremento rispetto allo scorso anno di Euro 941.505 dovuto principalmente:

- all'incremento per Euro 406.521 del tributo regionale a causa dei maggiori rifiuti smaltiti, tale importo si compensa quasi totalmente con il tributo regionale contabilizzato tra gli altri ricavi e proventi;
- all'incremento di Euro 503.254 per minusvalenze patrimoniali generate principalmente dallo smantellamento di tutte le linee di produzione degli impianti di Cortine specificatamente dettagliato nella sezione delle Immobilizzazioni;
- all'incremento di Euro 279.775 per indennizzi ai comuni legati ai maggiori conferimenti in discarica;
- all'incremento di Euro 144.131 per rettifiche negative al fondo ripristino ambientale delle discariche chiuse;
- al decremento di Euro 212.633 relativo alla chiusura dei canoni anticipati del leasing SMA Badesse a seguito della cessione del contratto di leasing avvenuta nel 2022.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(125.367)	954.667	(1.080.034)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	834.975	1.705.240	(870.265)
Proventi diversi dai precedenti	192.151	49.929	142.222
(Interessi e altri oneri finanziari)	(1.152.493)	(800.502)	(351.991)
Totale	(125.367)	954.667	(1.080.034)

La voce “proventi da partecipazioni” al 31/12/2023 presenta un saldo di Euro 834.975 imputabile quasi totalmente alla plusvalenza generata dalla vendita di una parte della partecipazione della Revet Spa.

La voce “proventi diversi dai precedenti” al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 192.151 rappresentato da:

- interessi attivi verso società partecipate per finanziamenti onerosi per Euro 12.732;
- interessi attivi diversi e di c/c per un totale di Euro 179.419.

La voce “interessi e altri oneri finanziari” al 31/12/2023 presenta un saldo pari a Euro 1.152.493, con un incremento di Euro 351.991 per effetto dei finanziamenti sottoscritti nel corso del 2023 a sostegno degli investimenti del piano industriale e per l'effetto dell'incremento dei tassi d'interesse.

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	831.779
Dividendi	3.196
Totale	834.975

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	1.118.690
Altri	33.803
Totale	1.152.493

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	312	312
Interessi bancari	1.118.690	1.118.690
Altri oneri su operazioni finanziarie	31.440	31.440
Totale	1.152.493	1.152.493

Altri proventi finanziari

Descrizione	Collegate	Altre	Totale
Interessi bancari e postali		179.419	179.419
Interessi su crediti commerciali	12.732		12.732
Totale	12.732	179.419	192.151

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
68.003	28.498	39.505

L'art. 2426, n. 4 del c.c. stabilisce che le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese collegate possono essere valutate per un importo pari alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime. Secondo il metodo del patrimonio netto, il costo originario viene modificato per recepire le rettifiche proprie di tale metodologia e in particolare per tener conto delle quote degli utili e delle perdite della partecipata nei periodi successivi all'acquisizione.

Di seguito si riportano le valutazioni al patrimonio netto delle partecipazioni in imprese collegate.

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	304.808	137.405	167.403
Totale	304.808	137.405	167.403

Il saldo delle rivalutazioni di partecipazioni al 31/12/2023 è pari a Euro 304.808 relativo dalla rivalutazione della partecipazione di Sei Toscana Srl.

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	236.805	108.907	127.898
Totale	236.805	108.907	127.898

Il saldo delle svalutazioni di partecipazioni al 31/12/2023 è pari a Euro 236.805, composto:

- dalla svalutazione della partecipazione di Semia Green Srl per Euro 228.435;
- dalla svalutazione della partecipazione di Nuova Sirio Srl per Euro 8.370.

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

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una prudentiale interpretazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce del passivo denominato "debiti tributari", al netto degli eventuali acconti di imposta versati nell'esercizio. Sono esposte invece nei "crediti tributari" nel caso in cui le imposte correnti risultano inferiori rispetto agli acconti versati.

Le imposte differite e anticipate sono calcolate in base all'aliquota d'imposta applicabile nei periodi nei quali si prevede la manifestazione dell'effetto fiscale. La base di determinazione è rappresentata dalle differenze temporanee tra il valore fiscale delle attività e passività ed il relativo valore di bilancio.

Le attività derivanti da imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono rilevate qualora sia determinabile l'esercizio in cui si riverseranno e vi sia la ragionevole certezza dell'esistenza di un reddito imponibile superiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.418.707	1.022.982	395.725

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	1.450.037	868.694	581.343
IRES	1.087.237	616.694	470.543
IRAP	362.800	252.000	110.800
Imposte differite (anticipate)	(31.330)	154.288	(185.618)
IRES	(31.330)	120.696	(152.026)
IRAP		33.591	(33.591)
Totale	1.418.707	1.022.982	395.725

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	5.219.768	
Onere fiscale teorico (%)	24%	1.252.744

Descrizione	Valore	Imposte
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi		
compensi amministratori non corrisposti nel 2023	146.064	
Ammortamento non deducibile nel 2023	1.245	
Totale differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	147.309	35.354
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Compensi amministratori anno precedente corrisposti 2023	(148.416)	
Rilascio fondo rischi - utilizzo per spese su contenziosi	(24.614)	
Rilascio imposte anticipate per vendita immobili 2022	(229.937)	
Rilascio imposte differite - 1/5 plusvalenza tassabile	19.720	
Totale differenze temporanee da esercizi precedenti	(383.247)	(91.979)
Variazioni in aumento che non si riverseranno in esercizi successivi		
Carburanti e lubrificanti quota indeducibile	12.354	
Telefonia e accessori telefonia	10.322	
Spese manutenzione indeducibili	12.659	
Noleggio autovetture	24.519	
Quota terreno canoni leasing immobiliare	170.755	
Accantonam.Fondo rischi futuri	370.000	
Erogazioni liberali	5.000	
IMU	15.227	
svalutazione partecipazioni	236.805	
accantonamento premio risultato	209.124	
altre variazioni in aumento	39.919	
Totale variazioni in aumento	1.106.684	265.604
Variazioni in diminuzione che non si riverseranno in esercizi successivi		
Plusv. su realizzo immob. Mat.	(7.536)	
Sopravvenienze attive non tass	(539)	
Altri ricavi e prov.non tass.	(3.349)	
Contributi	(141.140)	
Contributi-Recupero quote amm.	(89.473)	
Quota Tfr personale dipendente	(9.857)	
Plusvalenze da partecipazioni	(790.191)	
Dividendi da altre partecipazioni	(3.036)	
Rivalutazioni di partecipazioni	(304.808)	
super ammortamento ante 2019	(67.449)	
IRAP deducibile interessi	(27.060)	
IRAP deducibile costi personale	(12.537)	
ACE	(103.386)	
Totale variazioni in diminuzione	(1.560.361)	(374.487)
Imponibile fiscale	4.530.154	
Imposte correnti sul reddito d'esercizio		1.087.237

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	13.622.852	
Variazioni in aumento		
Compensi agli amministratori	214.626	
Premi assic. Amministratori e dipendenti	33.943	
Canoni leasing immobiliare	677.058	
Erogazioni liberali	5.000	
IMU	304.143	
altre variazioni in aumento	53.390	
Totale variazioni in aumento	1.288.161	
Variazioni in diminuzione		
Accant. per risprist. Ambiente	(2.203.605)	
Sicurezza D.lgs 81/08 dipendenti	(38.847)	
Altri ricavi e prov.non tass.	(3.349)	
Contributi	(141.140)	
Contributi-Recupero quote amm.	(89.473)	
Deduzioni per carico fiscale dipendenti	(5.101.500)	
Totale variazioni in diminuzione	(7.577.914)	
Imponibile fiscale IRAP	7.333.099	
Imponibile fiscale al 5,12%	3.114.922	159.484
Imponibile fiscale al 4,82%	4.218.176	203.316
Irap corrente dell'esercizio		362.800

L'aliquota media dell'incidenza dell'onere fiscale corrente sul risultato civilistico risulta essere pari al 27,43%.
 Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

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

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

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

Rilevazione delle imposte anticipate ed effetti conseguenti	ammontare delle differenze temporanee IRES & IRAP 2022	effetto fiscale IRES	effetto fiscale IRAP	CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE 2022	ammontare delle differenze temporanee IRES & IRAP 2023	effetto fiscale IRES	effetto fiscale IRAP	CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE 2023	effetto a C/E
Fondo TIA	26.226	6.294	-	6.294	26.226	6.294	-	6.294	-
Fondi rischi e oneri_acc. spese legali fut.	650.000	156.000	-	156.000	625.386	150.093	-	150.093	(5.907)
Amm.to rivalutazione (quote 2005, 2006, 2007)	24.568	5.896	-	5.896	4.697	1.127	-	1.127	(4.769)
Amm.to quota terreni (a partire dal 2006)	227.008	54.482	-	54.482	20.706	4.969	-	4.969	(49.513)
Compensi amministratori	148.416	35.620	-	35.620	146.064	35.055	-	35.055	(565)
Acc.to rischi su crediti (CLUSTER)	21.725	5.217	-	5.217	21.725	5.217	-	5.217	-
Disall. civ. fisc. impianto ftv s. Giov d'Asso	6.226	1.494	300	1.794	7.471	1.853	300	2.153	359
Fondi rischi e oneri_Causa Bozza	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Acc.to rischi magg.costi discariche chiuse					370.000	88.800		88.800	88.800
Totale	1.104.169	265.003	300	265.304	1.222.275	293.408	300	293.710	28.405

Rilevazione delle imposte differite ed effetti conseguenti	ammontare delle differenze temporanee IRES & IRAP 2022	effetto fiscale IRES	effetto fiscale IRAP	FONDO IMPOSTE DIFFERITE 2022	ammontare delle differenze temporanee IRES & IRAP 2023	effetto fiscale IRES	effetto fiscale IRAP	FONDO IMPOSTE DIFFERITE 2023	effetto a C/E
plusvalenze patrimoniali 5 anni	78.880	18.931	-	18.931	66.695	16.007	-	16.007	2.924
strumenti finanziari derivati di copertura	1.921.791	461.230	-	461.230	1.182.052	283.693	-	283.693	-
Totale	2.000.671	480.161	-	480.161	1.248.747	299.700	-	299.700	2.924

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	variazione
Dirigenti	2	2	-
Quadri	5	5	-
Impiegati	37	36	1
Operai	56	59	(3)
Totale	100	102	(2)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore igiene ambientale FISE.

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	206.859	64.399

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.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	65.245
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	65.245

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Rischi assunti dall'impresa

Fidejussioni

A imprese collegate:

INTERMEDIARIO	GARANTITO	TIPO DI GARANZIA	IMPORTO GARANTITO
Unipol assicurazioni	Servizi Ecologici Toscana srl	Coobbligazione Fidejussoria	1.630.900
Elba Assicurazioni	Semia Green srl	Coobbligazioni Fidejussorie	474.474

Impegni assunti dall'impresa

INTERMEDIARIO	GARANTITO	TIPO DI GARANZIA	IMPORTO GARANTITO
Iren Spa	Scarlino Energia srl	Impegno riacquisto strumenti fin partecipativi	3.151.997
MPS Leasing & Factoring	Nuova Sirio	Impegno al subentro nel contratto di leasing	427.032

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Di seguito il dettaglio delle operazioni con parti correlate:

Denominazione	Crediti finanziari	Debiti finanziari	Crediti commerciali	Debiti commerciali	Vendite	Acquisti
IREN AMBIENE SPA			1.749.147	206.802	4.587.558	180.465
NUOVA SIRIO	240.000					
SERVIZI ECOLOGICI INTEGRATI TOSCANA SRL	725.707	107.020	7.693.558	293.206	15.705.514	520
SEMIA GREEN SRL			229.845	671	55.292	
VASERIE ENERGIA SRL			1.250		7.500	

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

Il 26 gennaio 2024 la Regione Toscana ha espresso il nulla osta all'avvio dei conferimenti presso il nuovo Digestore di Cortine e pertanto nel mese di Febbraio è stato avviato il trattamento della FORSU che grazie alla sezione di upgrading del biogas così prodotto, consentirà già dal mese di marzo 2024 l'immissione in rete di biometano (fonte di energia rinnovabile).

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contribuiti, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Autorità Concedente	Progetto	Obiettivo	Strumento di aiuto	Importo Nominale	data concessione
FONDIMPRESA	VAL.D.E.L.S.A. – VALorizzare il Distretto Economico Locale con la Sostenibilità Ambientale	Formazione	Sovvenzione	7.897	21/02/2024
FONDIMPRESA	Competenze base e trasversali per la Toscana Sud - Edizione 3	Formazione	Sovvenzione	5.960	08/06/2023
SACE S.P.A.	Garanzia SupportItalia	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	Garanzia	3.450.000	20/07/2023
SACE S.P.A.	COVID-19: Sace Garanzia Italia	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	Garanzia	87.375	23/03/2022
SACE S.P.A.	COVID-19: Sace Garanzia Italia	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	Garanzia	4.000.000	23/03/2022
SACE S.P.A.	COVID-19: Sace Garanzia Italia	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	Garanzia	6.177	28/09/2021
SACE S.P.A.	COVID-19: Sace Garanzia Italia	Rimedio a un grave turbamento dell'economia	Garanzia	1.000.000	28/09/2021
MIT	Accesso al fondo PNRR per adeguamento dei prezzi di cui all'articolo 26 del decreto-legge 17 maggio 2022, n. 50 (DL Aiuti)	Rimedio agli aumenti eccezionali dei prezzi di materiali	Contributo	1.838.846	07/12/2023

Di seguito si riportano i crediti d'imposta utilizzati nel corso del 2023 relativamente alle seguenti agevolazioni:

A agevolazioni	Credito utilizzato
RISPARMIO ENERGETICO	6.000
BONUS INVEST 2020 - 5 ANNI	4.363
BONUS INVEST 2020 - 3 ANNI	409
CREDITO SANIFICAZIONE	3.384
BONUS INVEST 2021 - 3 ANNI	12.363
CREDITO ENERGIA	28.433
CREDITO GAS	18.466
Totale	73.418

Per il dettaglio dei crediti non portati in compensazione si rimanda alla sezione dei crediti iscritti nell'attivo circolante della presente nota integrativa.

Nel prospetto di seguito rappresentato sono stati inseriti i contributi GSE relativi alla produzione di energia elettrica. Si precisa che tali incassi hanno natura corrispettiva.

Descrizione	Importo lordo	Ritenuta acconto	Importo netto
contributi GREEN TRM	824.329	(32.973)	791.355
conto energia impianti fotovoltaici	288.773	(11.551)	277.222

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Utile d'esercizio al 31/12/2023	3.801.061
20% a riserva straordinaria (art.23b dello Statuto)	760.212
25,85% distribuzione ai soci	1.000.000
54,15% a riserva straordinaria (art.23c dello Statuto)	2.040.849

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Tiziano Scarpelli

Il sottoscritto Paolo Fabbrini, dottore commercialista, dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società.

Imposta di bollo assolta in modo virtuale, tramite la Camera di Commercio di Siena – Autorizzazione aut. DIR.REG.TOSCANA n.58327 del 31.10.2018.