

JESISERVIZI S.r.l.

Sede Legale: **Piazza Indipendenza n. 1 - 60035 Jesi (AN)**

Capitale Sociale: **Euro 434.000,00 int. versato**

Registro Imprese delle Marche / Codice fiscale n. **02204580423**

R.E.A. di Ancona n. **169135**

Società soggetta ad attività di Direzione e Coordinamento

da parte del Comune di Jesi ex Art. 2497/bis c.c.

----- *** -----

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

PREMESSA

Il presente documento costituisce la nota integrativa al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 della Jesiservizi S.r.l.

In particolare, la presente nota integrativa, redatta ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427 c.c. è parte integrante del bilancio di esercizio, predisposto ai sensi dell'art. 2423 c.c., ed ha la finalità di esporre i contenuti di natura tecnica e informativa del predetto bilancio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato predisposto ritenendo sussistenti i presupposti della continuità aziendale sulla base delle informazioni disponibili al 31 dicembre 2023. La Società, in considerazione delle analisi finanziarie condotte, risulta in equilibrio, senza particolari tensioni finanziarie nell'utilizzo degli affidamenti bancari, ben collocata nel mercato di riferimento e con prospettive quantomeno di mantenimento dei volumi delle prestazioni e delle vendite.

ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO (Art. 2497 e seguenti C.C.)

La società nell'esercizio 2023 è stata sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'ente controllante "COMUNE di JESI".

Per quanto concerne le informazioni relative ai rapporti intercorsi con l'Ente che esercita l'attività di Direzione e Coordinamento, si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla gestione.

Conformemente agli obblighi informativi previsti dall'art.2497-bis del codice civile, si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei dati essenziali del conto del patrimonio al 31 dicembre 2022 del COMUNE di JESI.

CONTO DEL PATRIMONIO

ATTIVO	(valori espressi in unità di euro)
A) Immobilizzazioni	160.867.493
B) Attivo circolante	34.649.542
C) Ratei e risconti	1.823.095
Totale attivo (A+B+C)	197.340.130
PASSIVO	
A) Patrimonio netto	141.135.102
B) Fondi per rischi ed oneri	1.610.120
C) Trattamento di fine rapporto	2.235
D) Debiti	35.417.754
E) Ratei e risconti	19.174.819
Totale passivo (A+B+C+D+E)	197.340.130

CRITERI DI FORMAZIONE DEL BILANCIO

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

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5 del codice civile.

Più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione della società, non presentando la stessa, alla data di chiusura dell'esercizio, segnali di criticità in tal senso. A tal proposito informiamo che sono ben al di sopra delle soglie di allerta i valori di tutti gli indicatori di cui all'art. 13 del D. Lgs. n.14/2019 ("Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza") proposti dal CNDCEC, che analizzano l'equilibrio reddituale, patrimoniale e finanziario dell'impresa;
- si è seguito scrupolosamente il principio della prudenza ed a bilancio sono compresi solo utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione adottati sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 codice civile, integrati dai principi contabili elaborati dall'OIC, e sono i medesimi dell'anno precedente;

- le voci dello stato patrimoniale e del conto economico sono senz'altro comparabili con quelle dell'esercizio precedente, salvo alcune riclassificazioni per rappresentare il bilancio in maniera più chiara.

----- * * * -----

Per quanto attiene al “contenuto” della nota integrativa Vi significhiamo che non vengono trattati nella presente nota i punti seguenti per mancanza, nella situazione della Vostra società, delle relative fattispecie:

punto 3-bis: misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali ed immateriali;

punto 5: elenco delle partecipazioni in imprese controllate e collegate;

punto 6-bis: eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio;

punto 6-ter: ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni di “pronto contro termine”;

punto 11: ammontare dei proventi da partecipazioni diversi dai dividendi;

punto 17: numero e valore nominale delle azioni, e di quelle sottoscritte durante l'esercizio;

punto 18: azioni di godimento ed obbligazioni convertibili emesse dalla società;

punto 19: numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società;

punto 19-bis: finanziamenti effettuati dai soci alla società;

punto 20: dati riferiti ai patrimoni destinati ad uno specifico affare;

punto 21: dati riferiti a finanziamenti destinati ad uno specifico affare;

punto 22-ter: accordi fuori bilancio;

punto 22-quinquies/sexies: nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui fa parte.

Inoltre, per le medesime ragioni sopra indicate, non sono presenti le informazioni sugli strumenti finanziari derivati di cui all'art. 2427– bis.

Infine, si evidenzia che le informazioni contenute nella presente nota integrativa, relative alle voci dello stato patrimoniale e del conto economico del bilancio per l'esercizio 2023, sono presentate secondo l'ordine in cui le predette voci sono a loro volta indicate nei prospetti dello stato patrimoniale e del conto economico.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

- **Immobilizzazioni immateriali**

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

Nel bilancio chiuso al 31/12/2023 non sono state iscritte poste che richiedono il consenso dell'Organo di controllo ex pp. 5 e 6, art. 2426 del codice civile.

Il criterio di valutazione adottato per la valorizzazione delle immobilizzazioni in oggetto è quello del "costo".

I valori sono espressi al netto dei relativi ammortamenti, calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci ed alla loro residua possibilità di utilizzazione.

Con riferimento ai costi imputati in tale voce nei precedenti esercizi, dopo averne verificato la residua possibilità di utilizzazione e la recuperabilità in termini di risultati economici e di flussi finanziari attesi, nonché il loro valore funzionale nell'economia dell'azienda in una prospettiva di continuazione dell'attività, si è ritenuto opportuno confermare i valori di iscrizione, mantenendo i piani di ammortamento inizialmente previsti.

Si precisa che gli ammortamenti sono stati operati sulla base dei coefficienti appresso indicati:

costi per istruttoria finanziamenti	durata del finanziamento
software	1/3
costi su beni di terzi (attività pubblica illuminazione)	durata del contratto di servizio
costi su beni di terzi (attività igiene urbana)	durata della locazione
costi su beni di terzi (attività della farmacia 1)	durata contratto leasing
costi su beni di terzi (attività della farmacia 2)	durata contratto locazione
costi su beni di terzi (attività gestione soste)	durata della locazione
manutenzione straordinaria caditoie e linee di scarico (attività igiene urbana)	20%

Di seguito si riporta apposito prospetto che indica, per ciascuna componente della voce “Immobilizzazioni immateriali”, i costi storici, i precedenti ammortamenti, i movimenti intercorsi nell’esercizio e i saldi finali esistenti alla chiusura dell’esercizio.

Immobilizzazioni immateriali	Costo	Fondo amm.to ad inizio esercizio	Importo al 31/12/2022	Acquisizioni	Amm.ti dell'esercizio/riclassifiche	Importo al 31/12/2023
4. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	28.225	21.607	6.618	9.428	4.448	11.598
6, Immobilizzazioni in corso e acconti	3.869.238		3.869.238	18.184	3.154.781	732.641
7. Altre immobilizzazioni immateriali	541.675	499.826	41.849	3.409.880	213.821	3.237.908
TOTALE	4.439.138	521.433	3.917.705	3.437.492	3.373.050	3.982.147

In merito ai movimenti delle immobilizzazioni immateriali, si ritiene di dover precisare che l’incremento della voce “Altre immobilizzazioni immateriali” è rappresentata in modo particolare per euro 3.391.347 dalla capitalizzazione delle opere di riqualificazione energetica

della pubblica illuminazione, nel Comune di Jesi, quasi completamente ultimate nel corso dell'esercizio 2023.

- **Immobilizzazioni materiali**

Nel corso dell'esercizio la società ha contabilizzato contributi in c/ impianti, ottenuti ai sensi dell'art.1, commi 1054 e ss. Legge n.178/2020 per l'importo di euro 1.605.

La contabilizzazione dei suddetti contributi è stata operata seguendo la tecnica del ricavo pluriennale.

Come per i precedenti esercizi, le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, ai sensi dell'art. 2426 p.1.del codice civile, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base alle leggi di adeguamento monetario, come meglio in seguito precisato.

Il valore così determinato viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali ne avviene l'utilizzazione mediante lo stanziamento di ammortamenti calcolati ad aliquote costanti basate sulla durata della vita utile dei beni, valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico. A tal proposito si precisa che i criteri di ammortamento applicati nell'esercizio 2023 non si discostano da quelli utilizzati per gli esercizi precedenti.

Gli incrementi per nuove acquisizioni sono contabilizzati al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori ex art.2426, p.1 del codice civile e l'ammortamento viene operato applicando una aliquota pari alla metà di quella annuale, avuto riguardo al periodo medio temporale di utilizzo, non discostandosi i risultati così ottenuti in misura significativa dalla quantificazione operata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

I beni strumentali di importo inferiore ad euro 516,46, peraltro, sono stati spesi nell'esercizio se ed in quanto la loro utilità si è esaurita nello stesso.

Si precisa inoltre che i costi di manutenzione e riparazione sono stati imputati direttamente al conto economico.

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

Rivalutazione dei beni ai sensi del D.L. 104/2020 convertito con modificazioni in L. 126/2020 ss.mm.ii.

Sull'argomento "rivalutazione", Vi ricordiamo che nel bilancio chiuso al 31/12/2020 la società ha effettuato la rivalutazione di cui all'art. 110, commi 1-7 D.L. 104/2020 convertito con modificazioni in L. 126/2020 ss.mm.ii. sui seguenti beni: *Automezzi (igiene urbana)* pari ad € 217.413.

In particolare, con riferimento a n. 9 automezzi ha rivalutato il solo costo storico, tale metodo ha determinato un allungamento del processo di ammortamento, mantenendo inalterato il precedente coefficiente; mentre relativamente ad un solo automezzo ha ridotto il fondo di ammortamento, tale metodo ha comportato lo stanziamento di ammortamenti su un costo analogo a quello originario e a parità di coefficiente si è avuto anche in questo caso un allungamento del periodo di ammortamento. Nel corso del 2023 è stato effettuato l'ammortamento sul valore rivalutato dei relativi automezzi.

I coefficienti di ammortamento applicati ai valori dei beni non completamente ammortizzati alla data del 31 dicembre 2023 sono i seguenti:

- fabbricati	3 %
-impianti specifici ed attrezzature	10 %
- automezzi e mezzi trasporto (igiene urbana)	20 %
- autovetture (igiene urbana)	25%

- scuolabus (trasporto scolastico)	20 %
- automezzi (trasporto disabili)	20 %
- macchine d'ufficio elettroniche	20 %
- mobili ed arredi	12 %
- attrezzature servizio raccolta differenziata	20 %

Zona Zipa e zona periferica Comune di Jesi

Di seguito si riporta appositi prospetti che indicano per ciascuna componente della voce "Immobilizzazioni materiali" i costi storici, i precedenti ammortamenti, le rivalutazioni e i saldi finali esistenti alla chiusura dell'esercizio:

Terreni e fabbricati

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.645.458
Ammortamenti esercizi precedenti	165.641
Saldo al 31/12/2022	1.479.817
Acquisizione dell'esercizio	35.152
Ammortamenti dell'esercizio	37.633
Saldo al 31/12/2023	1.477.336

Impianti e macchinario

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	568.933
Ammortamenti esercizi precedenti	377.407
Saldo al 31/12/2022	191.526
Acquisizione dell'esercizio	56.723
Cessioni dell'esercizio - costo (-)	41.740
- fondo ammortamento (+)	37.579
Giroconti	3.467
Ammortamenti dell'esercizio	52.031
Saldo al 31/12/2023	188.589

Attrezzature industriali e commerciali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	281.542
Ammortamenti esercizi precedenti	164.777
Saldo al 31/12/2022	116.765
Acquisizione dell'esercizio	8.485
Cessioni dell'esercizio - costo (-)	
fondo ammortamento (+)	
Giroconti	2.026
Ammortamenti dell'esercizio	20.866
Saldo al 31/12/2023	106.411

Altri beni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.703.399
Rivalutazione ai sensi DL 104/2020	217.413
Ammortamenti esercizi precedenti	1.443.068
Saldo al 31/12/2022	477.744
Acquisizione dell'esercizio	188.228
Cessioni dell'esercizio - costo (-)	45.805
- fondo ammortamento (+)	32.150
Giroconti	
Ammortamenti dell'esercizio	224.337
Saldo al 31/12/2023	427.981

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

In base all'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano, in un quadro di sintesi, le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2022 sulle quali sono state fatte rivalutazioni monetarie ai sensi di legge:

- voce di bilancio "altri beni" (automezzi):

Costo storico	€ 117.640
Rivalutazione ai sensi D.L. 104/2020	<u>€ 217.413</u>
Costo rettificato pari ad	€ 335.053

Per quanto concerne infine ai movimenti delle immobilizzazioni materiali, si ritiene di dover precisare quanto segue:

- l'incremento della voce “*Impianti e macchinari*” è relativo in particolare all'acquisto di n. 2 distributori automatici per le due farmacie per euro 48.500;
- l'incremento della voce “*altri beni*” è relativo in modo particolare all'acquisto di una autoscala usata per l'attività di illuminazione pubblica per euro 29.000, nonché l'acquisto di n. 3 scuolabus usati per l'attività di trasporto scolastico per l'importo di euro 106.000 e l'acquisto di un autocarro usato per l'attività dell'igiene urbana per euro 13.500.

Operazioni di locazione finanziaria

Il punto 22 dell'art.2427 codice civile richiede che vengano fornite informazioni relative alle operazioni di locazione finanziaria, con riferimento alle quali Vi significhiamo che i relativi contratti di leasing continuano ad essere rilevati secondo il metodo patrimoniale.

In nota integrativa, tuttavia, è necessario riportare le informazioni desumibili dall'applicazione del metodo finanziario. A tal fine viene compilato il seguente prospetto:

DESCRIZIONE	IMPORTI
Valore attuale delle rate di canone non scadute alla data del bilancio	47.037
Interessi passivi di competenza dell'esercizio	3.317
Valore netto al quale i beni, relativi a leasing in corso, sarebbero stati iscritti alla data di chiusura del bilancio, qualora fossero stati considerati immobilizzazioni (a - c +/- d	210.508

+ /- e):	
a) di cui valore lordo dei beni	335.291
b) di cui valore dell'ammortamento d'esercizio	10.099
c) di cui valore del fondo ammortamento a fine esercizio	124.783
d) di cui rettifiche di valore	0
e) di cui riprese di valore	0

L'applicazione del metodo patrimoniale ha determinato sul conto economico l'effetto di seguito indicato:

- canoni leasing lordi	+ €	31.861
- oneri finanziari sui canoni leasing	- “	3.317
- quote di ammortamento	- “	<u>10.099</u>
Effetto lordo	+ €	18.445
- imposte relative	- “	<u>872</u>
Effetto netto	€	<u>17.573</u>

L'esercizio 2023 risulta pertanto penalizzato di euro 17.573, al netto dell'effetto fiscale, su cui riflettere al fine di avere una visione più realistica del bilancio in commento. Da precisare inoltre che il leasing immobiliare relativo all'immobile sede della Farmacia 2 è stato completato e siamo in procinto di stipula dell'atto di compravendita per il riscatto.

- **Immobilizzazioni finanziarie**

Costituite esclusivamente da partecipazioni in imprese diverse da società controllate o collegate, rappresentano investimenti di carattere duraturo e/o strumentale all'attività dell'impresa e risultano iscritte al costo di acquisto. Riguardano n. 561 azioni di € 25,00

ciascuna per un totale di € 14.025 nei confronti della Farmacentro Servizi e Logistica Società Cooperativa con sede a Santa Sabina (PG).

Le partecipazioni come riportato nella tabella che segue ha avuto le seguenti movimentazioni.

	Saldo al 31/12/2022	Incrementi ed acquisizioni	Decrementi	Saldo al 31/12/2023
Altre imprese	40.758		26.733	14.025
TOTALE	40.758	0	26.733	14.025

Il decremento è relativo alla svalutazione della possibile partecipazione in una costituenda società Consortile, che si sarebbe dovuta occupare della gestione unica provinciale dei rifiuti solidi urbani, ma a seguito di parere negativo da parte della Corte dei Conti, tale specifico percorso non è stato più intrapreso.

- **Rimanenze**

Riguardano merci e materie di consumo e la loro valutazione è stata effettuata al costo di acquisizione integrato degli oneri accessori, comunque inferiore al valore di mercato.

La voce a fine esercizio, comparata con le risultanze dell'esercizio precedente, è così composta:

<i>Descrizione</i>	<i>Rim. Finali al 31/12/2023</i>	<i>Variazioni dell'esercizio</i>	<i>Rim. Finali al 31/12/2022</i>
Mat. prime, suss., cons.	0	-13.657	13.657
Prod. finiti e merci	242.737	22.051	220.686
Totale	242.737	8.394	234.343

- **Crediti**

I crediti verso clienti sono complessivamente iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzazione che corrisponde alla differenza tra il nominale ed il totale della

svalutazione crediti.

Ai fini della determinazione di quest'ultima si è così proceduto:

per l'attività di "refezione scolastica", sono state prese in considerazione le perdite certe rivenienti da posizioni in sofferenza, contabilizzandole a conto economico (voce B 14) per l'importo di euro 135.668;

è stata inoltre stimata una ulteriore perdita sui crediti verso clienti, sulla base dell'esperienza e di ogni altro elemento utile, stanziando a conto economico un accantonamento (voce B 10 d) di euro 2.449.

Il relativo fondo risulta pari ad euro 11.786, tenuto conto del residuo dei precedenti esercizi.

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

Informiamo infine che, sulla base di quanto concesso dal principio contabile OIC n.15, su nessuno dei crediti è stato applicato il criterio di valutazione del "costo ammortizzato" in quanto quelli iscritti nel presente bilancio hanno tutti presumibilmente durata inferiore ai 12 mesi.

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

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni delle componenti della voce "Crediti".

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni +/-	Saldo al 31/12/2022
II - Crediti:			
1) Verso clienti	1.074.207	26.595	1.047.612
4) Verso imprese controllanti	1.767.574	97.524	1.670.050
5 - bis) Crediti tributari	41.573	-33.014	74.587
5 - ter) Imposte anticipate	28.778	13.331	15.447
5 quater) Verso altri	44.145	-52.662	96.807
Tot. crediti	2.956.277	51.774	2.904.503

Trattandosi di variazioni fisiologiche all'andamento della gestione, riteniamo di non aggiungere altro.

Non esistono crediti di durata superiore a cinque anni.

I crediti per quanto attiene alla ripartizione secondo aree geografiche, trovano collocazione esclusivamente nel territorio nazionale.

Informiamo che alla data di chiusura del presente bilancio non risultano iscritti crediti in valuta estera.

- **Attività finanziarie/disponibilità liquide**

Le attività finanziarie sono contabilizzate al costo sostenuto per la loro acquisizione, mentre le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale.

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni delle voci in commento.

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni +/-	Saldo al 31/12/2022
III - Attività finanziarie di natura corrente	200.000	0	200.000
IV - Disponibilità liquide:			
1) Depositi bancari e postali	1.551.656	37.823	1.513.833
3) Denaro e valori in cassa	8.828	-1.031	9.859
Tot. disponibilità liquide	1.560.484	36.792	1.523.692

Trattandosi di variazioni fisiologiche all'andamento della gestione, riteniamo di non

aggiungere altro.

- **Ratei e risconti**

Sono iscritte in tali voci quote di costi, comuni a due o più esercizi, imputati secondo il principio della competenza temporale.

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni della voce in commento.

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni +/-	Saldo al 31/12/2022
D - Ratei e risconti:			
- ratei attivi	2191	0	2191
- risconti attivi	43.584	-42.196	85.780
Tot. ratei ei risconti	45.775	-42.196	87.971

Forniamo il dettaglio dei valori compresi nella suddetta posta, ricorrendo alle seguenti tabelle:

Ratei attivi

Voce	Importo
Interessi attivi su obbligazioni	2.191
TOTALE	2.191

Risconti attivi

Voce	Importo
Spese istruttoria finanziamenti	27.954
Polizza fideiussoria	488

Consulenza	953
Canoni di assistenza	11.604
Altro	2.585
TOTALE	45.775

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

- **Patrimonio netto**

Riportiamo nella tabella che segue la movimentazione delle poste di patrimonio netto.

Patrimonio Netto	Saldo al 31/12/2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2022
I - Capitale	434.000			434.000
III - Riserva rivalutazione art. 110 DL 104/2020	210.891			210.891
IV - Riserva legale	16.807	1.702		18.509
VI - Altre riserve:				
- Riserva straordinaria	319.327	32.336		351.663
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	34.039	27.191	34.039	27.191
TOTALE	1.015.064	61.229	34.039	1.042.254

Le variazioni essendo collegate al risultato del precedente e del corrente esercizio, si ritiene di non aggiungere alcun commento.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione del patrimonio netto, con specifico riferimento alla possibilità di utilizzazione e alla distribuibilità delle singole poste, nonché alla loro eventuale utilizzazione negli esercizi precedenti.

Natura / descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione *	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre esercizi precedenti	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale	434.000				
Riserva rivalutazione art. 110 DL 104/2020	210.891	B			
Riserva legale	18.509	B			
Riserva straordinaria	351.663	A-B-C	351.663		
Utile di esercizio	27.191	A-B-C	27.191		
TOTALE	1.042.254		378.854	0	0
Quota non distribuibile			0		
Residua quota distribuibile			378.854		

* A: per aumento di capitale, B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci;

D: altri vincoli statutari; E: altro.

- **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di manifestazione.

Gli stanziamenti riguardano la sola voce "altri fondi" e la sua composizione è la seguente:

Descrizione	Saldi al 31/12/2022	Accantonamenti	Utilizzi	Saldi al 31/12/2023
Spese legali per cause in corso	20.000	10.000	20.000	10.000
Spese imprevisti contrattuali illuminazione pubblica	30.000	0	0	30.000
Spese future per studio fattibilità gestore unico igiene urbana	0	10.000	0	10.000
TOTALE	50.000	20.000	20.000	50.000

Per quanto riguarda gli incrementi vengono di seguito elencati:

- quanto alla voce “spese legali” l’accantonamento di euro 10.000 riguarda le spese per la proposizione dei ricorsi contro le sentenze emesse da parte del T.A.R. Marche a favore della Provincia di Ancona per la causa relativa al servizio di igiene urbana;
- quanto invece all’accantonamento di euro 10.000 riguarda le future spese per l’incarico conferito all’Avv. Pozzoli per lo studio di fattibilità di addivenire ad un gestore unico per l’attività di igiene urbana.

Per quanto concerne invece il fondo accantonamento di euro 30.000 formato nell’esercizio precedente, riguarda eventuali rischi contrattuali che potranno verificarsi al collaudo finale dei lavori della pubblica illuminazione che avverrà nel

corso del 2024.

- **Fondo trattamento di fine rapporto personale dipendente**

Il fondo trattamento di fine rapporto viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo indici.

La movimentazione del fondo è stata la seguente:

Saldo al 31/12/2022	1.116.379
Indennità liquidate nell'esercizio per esodo al netto anticipazioni già erogate	30.568
Quota maturata nell'esercizio (netto imposta sostitutiva)	190.858
Acconti corrisposti nell'esercizio	9.200
Importi destinati al fondo per incentivi	1.030
Importi utilizzati dal fondo per incentivi	901
Saldo al 31/12/2023	1.267.598

Le suddette movimentazioni sono allineate alla riforma della previdenza complementare, di cui al D. Lgs n. 252/2005 ed alla Legge n. 296/2006. Si precisa che la società, nonostante abbia avuto nel 2023 un numero di dipendenti superiore a 50 unità, ha continuato, per la maggior parte dei dipendenti, ad accantonare la quota TFR maturata al fondo trattamento fine rapporto di lavoro subordinato, in quanto la suindicata legge e la circolare INPS n. 70 del 3 aprile 2007 ha obbligato a versare il TFR al fondo di tesoreria INPS solamente alle aziende che avevano in forza, mediamente nel 2006 (anno di entrata in vigore della norma), almeno 50 dipendenti: requisito questo che la società a quella data non aveva.

Il saldo a fine esercizio è al netto di anticipi erogati anche negli anni precedenti sul trattamento di fine rapporto.

- **Debiti**

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

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

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

Nella tabella che segue sono sintetizzate le movimentazioni delle altre voci del passivo:

D)Debiti	Saldo al 31/12/2023	Variazioni +/-	Saldo al 31/12/2022
D - Debiti:			
D4 - Debiti verso banche	5.537.668	-489.463	6.027.131
D6 - Acconti	128	-145	273
D7 - Debiti verso fornitori	2.255.591	279.500	1.976.091
D11 - Debiti verso controllanti	242.355	-33.104	275.459
D12 - Debiti tributari	80.671	-14.640	95.311
D13 - Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	201.420	3.579	197.841
D14 - Altri debiti	473.035	65.145	407.890
Tot. debiti	8.790.868	-189.128	8.979.996

Trattandosi di variazioni fisiologiche all'andamento della gestione, riteniamo di non

aggiungere altro.

Per quanto riguarda i debiti di durata residua superiore a cinque anni sono riferiti a n. 3 finanziamenti scadenti rispettivamente in data - 30/06/2032 - 31/12/2033 e 30-06-2041 per complessivi euro 3.524.584.

I debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali sono riportati nel seguente prospetto:

<i>Voce</i>	<i>Istituto di Credito</i>	<i>Importo debito</i>	<i>Garanzia</i>	<i>Importo garanzia</i>
Mutuo	Monte dei Paschi di Siena Spa	577.917	Ipoteca su Immobili siti a Jesi Viale Don Minzoni e Via Granita	1.600.000
Mutuo	Banca di Credito Coop. Ostra e Morro D'Alba	64.565	Ipoteca su Immobili siti a Jesi Viale Verdi	375.000

I debiti, per quanto attiene alla ripartizione secondo aree geografiche, trovano collocazione esclusivamente nel territorio nazionale.

Informiamo che alla data di chiusura del presente bilancio non risultano iscritti debiti in valuta estera.

- **Ratei e risconti**

Sono iscritte in tali voci quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, imputati secondo il principio della competenza temporale.

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni della voce in commento.

	Saldo al 31/12/2023	Variazioni +/-	Saldo al 31/12/2022
D - Ratei e risconti:			
- ratei passivi	3.538	-9.647	13.185
- risconti passivi	47.505	27.758	200
Tot. ratei ei risconti	51.043	37.658	13.385

Forniamo il dettaglio dei valori compresi nella suddetta posta, ricorrendo alle seguenti tabelle:

Ratei passivi

Voce	Importo
Interessi passivi su finanziamenti a seguito moratoria	3.313
Interessi passivi su rate finanziamenti	225
TOTALE	3.538

Risconti passivi

Voce	Importo
Contributo PNRR su progetto software identità digitale	14.000
Contributo c/esercizio Gse su riqualificazione immobile	14.975
Contributo c/impianti acquisto misuratore fiscale	100
Credito imposta su beni strumentali 4.0	18.430
TOTALE	47.505

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE (articolo 2427 n.9)

Nella nostra situazione risultano impegni per n. 2 contratti di leasing di cui uno immobiliare in procinto di riscatto per l'importo di euro 30.829 e l'altro relativo ad un bene mobile strumentale per l'importo di euro 18.741.

CONTO ECONOMICO

Prima di passare alla esposizione numerica di alcune voci del Conto Economico in appresso individuate, Vi significhiamo che la “JESISERVIZI S.r.l.” svolge le seguenti attività:

- Raccolta e trasporto di rifiuti solidi urbani;
- Refezione scolastica;
- Gestione delle due farmacie comunali;
- Trasporto scolastico;
- Trasporto disabili;
- Gestione soste
- Pubblica Illuminazione
- Gestione Stadio Comunale.

Ciò premesso, precisiamo che i ricavi ed i costi sono iscritti in base al principio della competenza economica.

In particolare, i ricavi per vendite dei beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni; i ricavi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione, mentre quelli di natura finanziaria risultano in linea con la competenza temporale.

In merito ai costi, quanto appena precisato si riflette in maniera speculare nei confronti del cessionario e del committente.

Riportiamo in estrema sintesi la variazione del valore e dei costi della produzione rispetto al precedente esercizio:

<u>Valore della produzione (voce A)</u>	
Saldo al 31/12/2023	€ 14.134.203
Saldo al 31/12/2022	€ 13.636.602
Variazione	497.601

<u>Costi della produzione (voce B)</u>	
Saldo al 31/12/2023	€ 13.887.279
Saldo al 31/12/2022	€ 13.374.705
Variazione	€ 512.574

Rinviamo ogni commento su dette componenti del conto economico, nonché sulle altre che determinano il risultato ante imposte, in sede di stesura della relazione sulla gestione prevista dall'art. 2428 del codice civile.

Ripartizione dei ricavi (art.2427, n.10)

Tipologia attività	Italia	Totale
Raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani	6.003.133	6.003.133
Servizio refezione scolastica	2.702.318	2.702.318
Gestione delle due farmacie comunali	2.465.618	2.465.618

Trasporto scolastico	1.353.065	1.353.065
Trasporto disabili	188.079	188.079
Gestione soste	136.500	136.500
Gestione pubblica illuminazione	854.067	854.067
Gestione stadio Comunale	60.000	60.000
Totale	13.762.780	13.762.780

Vi significhiamo che i ricavi delle vendite e delle prestazioni riguardano solamente clienti nazionali.

Suddivisione degli interessi ed altri oneri finanziari (art.2427, n.12)

Per quanto riguarda gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sostenuti nel corso dell'esercizio pari ad euro 162.883, la suddivisione è riportata nella seguente tabella:

Voce	Collegate e controllate	Controllanti	Altri	Totale
Interessi passivi			161.979	161.979
Oneri finanziari diversi			904	904
TOTALE	0	0	162.883	162.883

Si precisa che gli interessi passivi derivano quasi prevalentemente da posizioni debitorie nei confronti degli istituti di credito per finanziamenti.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali (art.2427, n.13)

Nel presente punto il redattore del bilancio ha l'onere di fornire tutte le informazioni utili a fare in modo che il suo lettore possa apprezzare il risultato economico privo di elementi che, per la eccezionalità della loro entità o incidenza sul risultato di esercizio, sono ritenuti non ripetibili nel tempo.

A tal proposito riteniamo opportuno riferire che tra i ricavi eccezionali che la società ha contabilizzato nel corso dell'esercizio sono presenti le seguenti poste contabili:

- contributo erogato da parte della Regione Marche di € 38.838, rilevato tra le sopravvenienze attive e riguardante l'attività di refezione scolastica;
- contributi relativi ai consumi di energia elettrica per i trimestri primo e secondo 2023, per l'importo complessivo di euro 30.692;
- indennizzi e risarcimenti per l'importo di euro 34.287.

Per quanto concerne i costi eccezionali si segnala la posta perdite su crediti pari ad euro 133.219 riferite alla attività di refezione scolastica.

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

Il principio contabile OIC n. 25 prevede che la voce 20) del conto economico sia suddivisa nelle componenti: "imposte correnti" e "imposte anticipate".

Ciò precisato le imposte iscritte nella voce 20) del conto economico dell'esercizio 2023 sono le seguenti:

*Imposte correnti	50.966
*Imposte anticipate	7.048
Rettifiche imposte anticipate	-20.379
Imposte anticipate a bilancio	-13.331

La voce 20) imposte correnti del Conto Economico espone l'importo di euro 50.966 al solo titolo IRAP, non esistendo materia imponibile ai fini IRES.

Tenuto conto che nel corso del 2023 la società ha versato acconti di imposta IRAP di € 61.351 ed ha subito ritenute a titolo di acconto per euro 3.136, a fine esercizio residua un credito di € 10.385 ai fini IRAP nonché un credito di euro 3.136 ai fini IRES, appostati alla voce "Crediti tributari" (C II 5 bis dell'attivo).

A seguito delle rilevazioni contabili eseguite a tutto il 31/12/2023 la posta patrimoniale a contropartita della fiscalità anticipata è rappresentata da "Crediti per imposte anticipate" pari ad euro 28.778 (CII 5 – ter Attivo).

Imposte anticipate e differite

L'informazione da fornire nel presente punto riguarda in estrema sintesi la fiscalità differita in senso lato, comprensiva cioè delle imposte differite passive e delle imposte anticipate; riguarda inoltre l'eventuale contabilizzazione delle imposte anticipate attinenti alla perdita fiscale dell'esercizio o di esercizi precedenti, o la motivazione della mancata iscrizione.

Il tutto viene illustrato nei prospetti seguenti:

Rilevazione delle imposte anticipate ed effetti conseguenti:

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee:		
Totale differenze temporanee deducibili (anticipate)	28.778	0
Totale differenze temporanee imponibili (differite)	0	0
Differenze temporanee nette	28.778	0
B) Effetti fiscali:		
imposte anticipate a inizio esercizio	15.447	0

Imposte anticipate dell'esercizio	13.331	0
imposte anticipate a fine esercizio	28.778	0

Di seguito riportiamo il dettaglio delle differenze temporanee risultanti dalla tabella appena proposta:

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili:

	ecc.za spese manut.ne	Acc.ti non deducibili	perdite fiscali riportabili	ammortamenti	totale
Importo di fine es. precedente	7.795	55.000	0	1.574	
Variazione dell'esercizio	7.795	0	64.912	1.574	
Importo di fine esercizio	0	55.000	64.912	0	
Aliquota IRES	24%	24%	24%	24%	
Effetto IRES	0	13.198	15.580	0	28.778
Aliquota IRAP	4,73%	4,73%	4,73%	4,73%	0
Effetti IRAP	0	0	0	0	0

La variazione più rilevante riguarda lo stanziamento delle imposte anticipate sulle perdite fiscali riportabili, tenuto conto della certezza della sua recuperabilità futura.

DIPENDENTI (articolo 2427 n. 15)

Nel corso dell'esercizio le variazioni del numero dei dipendenti sono state le seguenti:

Servizio Igiene Urbana

- n. 3 assunzioni di cui 2 a tempo indeterminato e 1 tempo determinato;
- n. 3 cessazioni di lavoratori a tempo indeterminato per dimissioni;

Servizio refezione scolastica

- n. 5 assunzioni a tempo indeterminato (cessione ramo di azienda dal comune di Fabriano)
- n. 1 cessazione di un lavoratore a tempo indeterminato per dimissioni;

Servizio Farmacie Comunali

- n. 4 assunzione di cui n. 2 a tempo determinato e 2 a tempo indeterminato
- n. 1 cessazione di un lavoratore a tempo determinato;

Servizio trasporto scolastico

- n. 7 cessazioni di cui n. 6 per fine contratto e n. 1 per dimissioni;
- n. 9 assunzioni di cui n. 3 lavoratori a tempo indeterminato e n. 6 a tempo determinato;

Servizio gestione soste

Nessuna variazione

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

Categoria	Numero medio 2023	Numero medio 2022
Impiegati e farmacisti	21	17
Operai	90	82
Apprendisti	2	2
MEDIA TOTALE	113	101

**COMPENSI ANTICIPAZIONI E CREDITI CONCESSI AD
AMMINISTRATORI E SINDACI E IMPEGNI ASSUNTI PER LORO CONTO
(articolo 2427 n. 16)**

Ricordiamo che il compenso dell'Amministratore Unico è stato deliberato dalla
Assemblea dei soci nella seduta del 8 febbraio 2023 per l'importo annuo lordo di euro
24.720.

Per quanto concerne il compenso del Sindaco Unico monocratico è stato deliberato
nella stessa Assemblea dei soci nella seduta del 8 febbraio 2023.

Precisiamo che non sono state concesse anticipazioni e non risultano crediti ed
impegni a favore dell'Amministratore unico e del Sindaco unico monocratico.

Ciò precisato, i compensi in parola risultano i seguenti:

	Amministratore unico	Sindaco unico
Compensi	24.720	4.000

COMPENSI AI REVISORI LEGALI (art. 2427 n. 16-bis)

Vi significhiamo che al sindaco unico con la delibera dell'assemblea dei soci, sopra
indicata, sono state affidate anche le funzioni di revisione legale ed i corrispettivi
spettanti per la revisione del presente bilancio ammontano complessivamente ad euro
3.000, mentre non sono stati corrisposti compensi per altri servizi di verifica, per servizi
di consulenza fiscale e per servizi diversi dalla revisione contabile.

OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (articolo 2427 n.22-bis)

Il presente punto è dedicato alle operazioni realizzate con parti correlate, precisando

l'importo, la natura del rapporto e ogni altra informazione necessaria per la comprensione del bilancio relativa a tali operazioni, qualora le stesse non siano state concluse a normali condizioni di mercato. Le singole operazioni possono essere aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata evidenziazione sia necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

A tal proposito si riportano qui di seguito le operazioni richieste, anche se la società, nel corso dell'esercizio, ha realizzato con l'ente controllante Comune di Jesi operazioni a normali condizioni di mercato.

Effetti sul conto economico dell'esercizio 2023 delle operazioni con parti correlate:

Voce di bilancio	Importo totale	Ente controllante	Incidenza % sul tot. voce
Valore produzione	14.134.203	8.236.499	58,27%
Costo produzione	13.887.279	558.456	4,02%

Effetti sullo stato patrimoniale dell'esercizio 2023 delle operazioni con parti correlate:

Voce di bilancio	Importo totale	Ente controllante	Incidenza % sul tot. voce
Crediti commerciali	2.841.781	1.767.574	62,20%
Debiti commerciali	2.497.946	242.246	9,70%

Al fine di una migliore comprensione dei dati riportati nei precedenti prospetti, Vi

significhiamo che le poste correlate derivano in particolare dai seguenti contratti di servizio stipulati tra l'ente controllante Comune di Jesi e la nostra società:

- rep. n. 613 del 03/08/2018 “CONTRATTO DI SERVIZIO RELATIVO ALLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI IGIENE URBANA E SERVIZI COMPLEMENTARI- tale contratto è stato modificato da ultimo con REP. 1180 del 11/01/2024;
- rep. n. 686 del 03/05/2019 “CONTRATTO PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO DI REFEZIONE SCOLASTICA E LA CONNESSA ATTIVITA’ DI FATTURAZIONE E RISCOSSIONE”. Tale contratto è stato integrato con Rep. 751 in data 10/07/2020 e modificato con Rep. 940 del 21/12/2021;
- rep. n. 599 del 08/06/2018 “CONTRATTO DI SERVIZIO PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLE FARMACIE COMUNALI”;
- rep. n. 591 del 23/04/2018 “CONTRATTO DI SERVIZIO PER LA GESTIONE DEL TRASPORTO SCOLASTICO E TRASPORTO DISABILI” che modifica rep. 124 del 23/11/2015;
- rep. n. 820 del 22/01/2021 “AFFIDAMENTO, IN APPALTO, DEL SERVIZIO DI GESTIONE DELLA SOSTA A PAGAMENTO SU SUOLO PUBBLICO” –Det.1290 del 19/09/2023 per quantificazione corrispettivo anno 2023;
- REP. 685 del 12/11/2019 “SERVIZIO DI GESTIONE DELLA PUBBLICA ILLUMINAZIONE, RIQUALIFICAZIONE ENERGETICA, ADEGUAMENTO NORMATIVO E INTRODUZIONE DI TECNOLOGIE PER LA SMART CITY – VERBALE DI CONSEGNA DEL SERVIZIO 01/04/2021”.
- REP 1201 del 05/03/2024 “Convenzione tra il Comune di Jesi e Jesiservizi Srl per

l'affidamento del servizio di gestione dello Stadio e antistadio comunali e del parco pubblico adiacente – periodo 1/11/2023 – 31/10/2024.

**FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO
(articolo 2427, n.22–quater)**

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo, tali da modificare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società risultante dal bilancio sottoposto all'approvazione dell'Assemblea dei soci. Da precisare che l'esercizio 2024 appare per il momento meno condizionato dall'inflazione, il cui andamento sembra aver risposto positivamente alle politiche monetarie poste in essere dalla banca centrale. Restano tuttavia sensibilmente maggiori rispetto al passato i tassi di interesse su mutui e finanziamenti, alle quali la società dovrà accedere nel corso dell'esercizio per sostenere gli investimenti programmati e necessari al corretto svolgimento dei servizi ed allo sviluppo aziendale.

**INFORMATIVA SULLE SOVVENZIONI, CONTRIBUTI, INCARICHI
RETRIBUITI E VANTAGGI ECONOMICI RICEVUTI DA PUBBLICHE
AMMINISTRAZIONI (articolo 1, comma 125, Legge 4 agosto 2017, n.124)**

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

Nella tabella che segue riportiamo le informazioni richieste, relative ai vantaggi ricevuti dalla nostra società nel corso dell'esercizio 2023, diversi da quelli riportati nel Registro

nazionale degli Aiuti di Stato, in quanto esonerati dall'informativa in questione. Il contributo incassato è stato pari ad € 38.838, su tale importo l'ente ha operato una ritenuta di acconto di € 1.553,51.

<u>Ente erogante (cod. fiscale)</u>	<u>Importo</u>	<u>Data</u>	<u>Natura del vantaggio</u>
Regione Marche su disposizione del Dirigente del Settore Agroambiente – SDA AN n. 300 del 16/11/2023	38.838	23/11/2023	Contributo c/esercizio per ridurre i costi relativi al servizio di mense scolastiche biologiche

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O DI COPERTURA DELLE PERDITE (articolo 2427, n.22–septies)

Nel sottoporre all'approvazione dell'assemblea il bilancio al 31/12/2023, proponiamo di destinare come segue l'utile di esercizio di euro 27.191,43 (ventisettemilacentonovantuno/43):

- quanto ad euro 1.359,58 (milletrecentocinquantanove/58), pari al 5% a riserva legale;
- quanto al residuo di euro 25.831,85 (venticinquemilaottocentotrentuno/85) a riserva straordinaria.

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

----- * -----

Jesi, 30 marzo 2024

L'AMMINISTRATORE UNICO

Dott. Gianluigi Paoletti