



Società dei Comuni della Val Vibrata



N. IT20/0114



64015 Nereto (TE) - Piazza G. Marconi,10

☎ 0861/82809

☎ 0861/808255

Internet : [www.poliservice.org](http://www.poliservice.org)

E-mail : [informazioni@poliservice.org](mailto:informazioni@poliservice.org)

Cod. Fisc. e P.I.V.A. : 01404160671

Reg. Imp. Teramo: n° 12552 - R.E.A. Teramo: n° 121942

- **Relazione sulla gestione del Bilancio d'esercizio al 31/12/2023;**
- **Bilancio d'esercizio al 31/12/2023;**
- **Nota integrativa al 31/12/2023;**
- **Relazione del Collegio Sindacale;**
- **Relazione del Revisore Legale;**

## POLISERVICE S.P.A.

Sede in PIAZZA MARCONI,10 -64015 NERETO (TE) Capitale sociale Euro 922.457,00 I.V.

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2023

#### COMPOSIZIONE SOCIETARIA

CAPITALE SOCIALE 922.457,00 i.v.

Elenco soci:	Valore azioni € 1,00/azione	N. Azioni	%
Unione di Comuni "Città Territorio Val Vibrata"	€ 94.000,00	94.000	10,190%
Comune di Bellante	€ 99.688,00	99.688	10,807%
Comune di Colonnella	€ 79.208,00	79.208	8,587%
Comune di Controguerra	€ 45.208,00	45.208	4,901%
Comune di Crognaleto	€ 88,00	88	0,010%
Comune di Martinsicuro	€ 2.000,00	2.000	0,217%
Comune di Nereto	€ 87.924,00	87.924	9,532%
Comune di Sant'Egidio alla V.	€ 2.000,00	2.000	0,217%
Comune di Sant'Omero	€ 89.884,00	89.884	9,744%
COSEV Servizi S.p.A.	€ 174.558,00	174.558	18,923%
Abruzzo Servizi s.c.a r.l.	€ 247.899,00	247.899	26,874%
<b>Totale</b>	<b>€ 922.457,00</b>	<b>922.457</b>	<b>100,00%</b>

CARICHE SOCIALI

Consiglio di Amministrazione

Gabriele Di Natale

Presidente

Emidia Baldini

presidente

Vice-

Giovanni Antelli

Consigliere

Delegato

Enrico Angelini

Consigliere

Alessandra Di Silvestre

Consigliere

Collegio Sindacale

Loris Vanni

Presidente

Annunzia Specca

Sindaco effettivo

Massimo Mancinelli

Sindaco effettivo

Direttore Generale

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, è il seguente

Organico	31/12/2023
Dirigenti	0,5
Quadri	1
Impiegati	15
Operai	76
Altri	
Totale	92,50

L'organico aziendale a fine esercizio, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Totale	104	102	2

Il contratto applicato al dirigente è il CCNL CONFSERVIZI, il contratto applicato agli impiegati e operai è il FISE ASSOAMBIENTE.

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a Euro 51.136.

### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività principalmente nel settore della gestione dei servizi relativi all'igiene urbana dove opera in qualità di soggetto gestore del servizio di igiene integrato dell'Unione di Comuni "Città Territorio Val Vibrata" attraverso il Contratto di Servizio Rep. 2 del 15/09/2005. Inoltre svolge la propria attività nei settori: manutenzioni reti gas, secondo settore di attività in ordine di fatturato, svolta in affidamento dal socio privato Abruzzo Servizi s.r.l., servizi cimiteriali presso il Comune di Controguerra, Nereto, Sant'Egidio alla Vibrata e Alba Adriatica. In merito alla gestione dei servizi di igiene urbana la società ha maturato importanti esperienze e competenze nell'espletamento di tali servizi che vengono erogati nei territori dei Comuni della Val Vibrata e nel Comune di Bellante. Le principali attività del servizio di igiene urbana affidate alla Poliservice spa sono:

- - Raccolta RSU;
- - Raccolta differenziata frazione umida;
- - Raccolte differenziate vetro, carta, cartone, plastica;
- - Raccolta rifiuti ingombranti (ferro, legno, ecc.);
- - Raccolta rifiuti pericolosi;
- - Servizi di spazzamento stradale manuale e meccanico;
- - Gestione cestini portarifiuti;
- - Pulizia arenile;
- - Pulizia aree mercati;
- - Gestione Centri di Raccolta;
- - Gestione TIA1, TIA2, TARI (unità locali Comuni di: Alba Adriatica, Civitella del Tronto, Nereto, Sant'Egidio alla Vibrata, Sant'Omero);
- - Manutenzione reti Gas-metano;
- - Gestione del servizio Cimiteriale.

I servizi sopra elencati vengono effettuati con circa 100 dipendenti ed un parco automezzi industriali composto da oltre 100 unità utilizzati nei 12 comuni serviti per un totale di abitanti residenti pari a oltre 90.000 unità. Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella sede legale di Nereto Piazza Marconi, 10 e nelle sedi secondarie di:

- Sant'Omero (TE) Via Mediana snc – Fondovalle Salinello 64027;
- Colonnella (TE) C.da Giardino snc 64010;
- Corropoli (TE) Via Comi snc 64013;
- Controguerra (TE) C.da Cimitero snc 64010;
- Nereto (TE) Via Certosa snc 64015
- Alba Adriatica (TE) Via Vibrata snc 64011
- Bellante (TE) – Bellante stazione 64020

Nell'annualità 2023 la Poliservice ha raggiunto il 54,49% di raccolta differenziata (media dei comuni dell'Unione dei Comuni della Val Vibrata) e il 66,50% per il comune di Bellante. L'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo per i risultati di efficienza ed efficacia dei servizi svolti.

Nel corso del 2023 sono state apportate delle modifiche sulle modalità di raccolta degli RSU al fine di migliorare la raccolta differenziata degli stessi. Utilizzando i vantaggi fiscali del credito d'imposta 4.0 si è proceduto al rinnovo del parco mezzi con gestione automatizzata dei percorsi.

Nell'anno 2023 è continuata la gestione di un Centro di Trasferenza (Aut. Regione Abruzzo DPC n. 026/89 del 06/04/2022), impianto fondamentale per il trasferimento dei rifiuti urbani (rifiuti residui e organici) in impianti fuori provincia e fuori regione. I rifiuti residui (indifferenziati) sono stati conferiti presso l'impianto di Trattamento Meccanico Biologico della società Deco S.p.a. Chieti zona Casoni.

La Poliservice Spa ha continuato anche nel corso del 2023 la gestione di un "Centro di raccolta intercomunale" D.M. 08/04/2008 e s.m.i., sito nel Comune di Sant'Omero, gestendo presso lo stesso un quantitativo di rifiuti pari a circa 2.080 tonnellate, di un "Centro di raccolta" D.M. 08/04/2008 e s.m.i. sito nel Comune di Colonnella, gestendo presso lo stesso un quantitativo di rifiuti pari a circa 121 tonnellate, di un Centro di Raccolta intercomunale di Alba Adriatica (TE) gestendo presso lo stesso un quantitativo di rifiuti pari a circa 1.016 tonnellate. Nel 2023 ha gestito anche un centro di raccolta nel Comune di Bellante, gestendo presso lo stesso un quantitativo di rifiuti pari a circa 159 tonnellate. Tale impiantistica rappresenta l'unica tipologia prevista dalla norma per il conferimento diretto dei rifiuti da parte delle utenze domestiche e non domestiche. In riferimento al Centro di Raccolta di Sant'Omero (TE), lo stesso attualmente risulta ancora chiuso all'utenza

in attesa che l'Unione di Comuni, titolare del finanziamento Regionale Abruzzo finalizzato all'esecuzione dei lavori necessari di revamping, decida sull'esecuzione degli stessi.  
 Nel corso dell'anno 2023 la società ha continuato a sostenere un aumento dei costi di smaltimento dei rifiuti indifferenziati CER 20 03 01, che dal 2021 sono aumentati di € 18,00 circa, assorbendone l'impatto. La vostra società si è fatta carico di tutti gli aumenti senza ottenere nessun adeguamento dei prezzi applicati ai Comuni soci serviti. Nel corso del 2023 la stessa ha richiesto ai Comuni serviti un adeguamento Istat del 5,5% sui canoni applicati per i servizi di spazzamento comunale e raccolta e trasporto dei rifiuti urbani.

Si riporta di seguito una tabella nella quale vengono riportate le quantità di rifiuti trattate nell'anno

UNIONE (DATI O.R.SO - ANNO 2023)

Quantità	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	DATI ANNO 2023
TONER (080318)	80	0	44	0	30	25	0	68	38	0	63	0	348
IMB. IN CARTA (150101)	85 280	79 520	97 280	88 620	140 750	137 190	159 420	147 650	132 390	104 160	95 500	93 050	1.358.810
IMB. IN PLASTICA (150102)	132 260	118 080	155 100	130 360	170 860	192 020	208 860	249 020	172 460	139 580	150 820	117 440	1.934.860,0
IMB.MISTI (150106)	272 460	216 940	222 860	134 740									847.000
IMB. IN VETRO (150107)				112 590	270 460	382 790	464 790	514 070	322 220	302 130	235 690	201 010	2.805.750
BOMBOLETTE SPRAY (150111)	0	150	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	150
PNEUMATICI (160103)	2 730	0	2 880	0	0	3 840	0	0	3 120	0	3 580	0	16.150
RIFIUTI MISTI DELL'ATTIVITA' DI COSTRUZIONE E DEMOLIZIONE (170904)	5 720	9 580	9 100	10 200	9 200	14 040	9 110	9 700	9 530	9 020	8 640	5 110	108.950
CARTA E CARTONE (200101)	216 800	172 360	225 080	178 180	237 440	211 930	215 120	264 750	197 580	176 250	202 650	162 230	2.460.370
ORGANICO (200108)	700 010	575 860	646 100	740 090	797 680	866 470	1.146 120	1.242 920	762 760	693 240	596 950	614 440	9.382.640
ABBIGLIAMENTO (200110)	0	0	0	8 200	0	14 950	0	0	0	18 320	0	0	41.470
TUBI FLUORESCENTI (200121)	117	0	0	114	0	0	0	0	102	70	78	158	639
APP. CONTENENTI CFC (200123)	5 400	8 520	9 820	6 960	9 460	8 820	11 040	18 060	10 620	9 020	10 200	9 000	116.920
OLI E GRASSI VEGETALI (200125)	680	820	510	540	2 770	4 365	2 725	3 965	3 930	4 240	5 180	1 940	31.665
SCARTI DI OLIO MINERALE (200126)	200	0	500	0	0	0	0	0	850	0	0	450	2.000
VERNICI, INCHOSTRE ADESIVI E RESINE (200127)	0	660	0	580	372	0	1 443	650	700	780	320	0	5.505
MEDICINALI (200132)	0	240	0	0	0	0	0	400	0	0	285	0	925
BATTERIE AL PIOMBO (200133)	0	830	650	696	0	0	0	590	800	0	0	0	3.566
BATTERIE ED ACCUMULATORI (PILE ALCALINE - 200134)	360	430	0	0	0	0	220	47	260	0	0	0	1.317
APP. Elett. ed ELETTRONICHE FUORI USO (200135)	0	9 150	5 440	5 590	3 660	5 790	4 150	7 110	7 290	4 680	4 570	3 220	60.650
APP. Elett. ed ELETTRONICHE FUORI USO DIVERSE DAL CER 200135 (200136)	1 860	2 000	1 620	4 210	2 570	3 880	0	4 860	2 300	2 800	3 980	3 030	33.110
INGOMBRANTI LEGNOSI (200138) (LEGNO)	109 180	88 050	134 340	394 680	680 630	157 710	160 600	108 500	176 100	108 220	127 460	70 220	2.315.690
INGOMBRANTI FERROSI (200140) (METALLO)	9 770	11 130	9 090	8 550	13 640	17 220	7 120	22 920	12 220	11 940	10 820	11 500	145.920
RIFIUTI BIODEGRADABILI (200201) (POTATURE)	118 660	178 280	264 640	246 020	210 700	195 640	205 480	101 620	130 920	167 960	213 200	206 220	2.239.340
SECCO (200301)	1 462 330	1 282 360	1 539 700	1 451 430	1 784 410	2 098 760	2 270 470	2 272 410	1 891 190	1 618 500	1 443 660	1 541 750	20.656.970
RESIDUI PULIZIA STRADALE (200303)	58 650	0	86 800	0	55 430	27 640	60 940	56 730	28 060	27 050	28 190	29 270	458.960
INGOMBRANTI (200307)	29 030	23 530	28 400	25 240	33 760	32 730	28 530	25 320	32 550	29 650	29 920	19 490	338.150
IMB. CONTENENTI RESIDUI DI SOSTANZE PERICOLOSE O CONTAMINATI DA TALI SOSTANZE (FITOFARMACI - 150110)	1		11,9				43,4			1,6			58
COMPAGNAGGIO DOMESTICO	2 115	2 115	2 115	2 115	2 115	2 115	2 115	2 115	2 115	2 115	2 115	2 115	25.380
<b>TOTALE MENSILI</b>	<b>3 213 893</b>	<b>2 780 605</b>	<b>3 442 081</b>	<b>3 547 705</b>	<b>4 425 937</b>	<b>4 377 925</b>	<b>4 956 296</b>	<b>5 053 475</b>	<b>3 900 105</b>	<b>3 429 727</b>	<b>3 173 871</b>	<b>3 091 643</b>	<b>45 393 263</b>
<b>RACCOLTA DIFFERENZIATA</b>	<b>1 751 563</b>	<b>1 498 245</b>	<b>1 902 381</b>	<b>2 096 275</b>	<b>2 641 527</b>	<b>2 279 165</b>	<b>2 685 826</b>	<b>2 781 065</b>	<b>2 008 915</b>	<b>1 811 227</b>	<b>1 730 211</b>	<b>1 549 893</b>	<b>24 736 293</b>
<b>% RD</b>	<b>54,50%</b>	<b>53,88%</b>	<b>55,27%</b>	<b>59,09%</b>	<b>59,68%</b>	<b>52,06%</b>	<b>54,19%</b>	<b>55,03%</b>	<b>51,51%</b>	<b>52,81%</b>	<b>54,51%</b>	<b>50,13%</b>	<b>54,49%</b>
<b>PULIZIA ARENILE (200303)</b>			<b>431 030</b>	<b>1 227 780</b>	<b>1 587 840</b>	<b>359 280</b>	<b>84 580</b>	<b>45 370</b>					<b>3.735.880</b>
<b>TOTALE RIFIUTI</b>	<b>3 213 893,0</b>	<b>2 780 605,0</b>	<b>3 873 110,9</b>	<b>4 775 485,0</b>	<b>6 013 777,0</b>	<b>4 737 205,0</b>	<b>5 040 876,4</b>	<b>5 098 845,0</b>	<b>3 900 105,0</b>	<b>3 429 726,6</b>	<b>3 173 871,0</b>	<b>3 091 643,0</b>	<b>49 129 142,9</b>

**BELLANTE (ANNO 2023 - (DATI O.R.SO -  
in KG)**

Quantità	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE	DATI ANNO 2023
TONER (080318)													0
IMB. IN CARTA (150101)	3.410	2.620	3.180	1.160	4.320	3.360	1.540	1.340	1.700	3.340	2.580	1.000	29.550
IMB.MISTI (150106)	17.380	16.000	21.460	18.000	22.440	17.820	16.380	19.000	15.740	17.280	15.880	16.180	213.560
IMB. IN VETRO (150107)	26.360	15.540	15.920	19.440	16.440	17.060	15.960	25.240	17.080	15.390	15.520	20.900	220.850
BOMBOLETTE SPRAY (150111)													0
PNEUMATICI (160103)													0
RIFIUTI MISTI DELL'ATTIVITA' DI COSTRUZIONE E DEMOLIZIONE (170904)													0
CARTA E CARTONE (200101)	13.420	12.060	12.860	12.340	17.550	16.030	16.400	14.390	20.580	14.470	13.630	13.800	177.530
ORGANICO (200108)	47.860	34.920	42.640	40.600	52.960	43.500	52.440	52.750	44.030	41.550	40.440	34.480	528.170
ABBIGLIAMENTO (200110)													0
TUBI FLUORESCENTI (200121)						155							155
APP. CONTENENTI CFC (200123)	1.260			1.980			2.160		1.860		2.100		9.360
OLI E GRASSI VEGETALI (200125)													0
SCARTI DI OLIO MINERALE (200126)													0
VERNICI, INCHOSTRI ADESIVI E RESINE (200127)													0
MEDICINALI (200132)					225								225
BATTERIE AL PIOMBO (200133)													0
BATTERIE ED ACCUMULATORI (PILE ALCALINE - 200134)					440								440
APP. Elett. ed ELETTRONICHE FUORI USO (200135)			1.860		1.320		1.100			1.220			5.500
APP. Elett. ed ELETTRONICHE FUORI USO DIVERSE DAL CER 200135 (200136)			2.240			1.600	850	2.410	1.330			2.160	10.590
INGOMBRANTI LEGNOSI (200138) (LEGNO)	4.120	3.150	3.280		8.150	7.790	6.020	7.420	7.920	8.300	140	6.020	62.310
PLASTICA (200139)		2.780	2.140			1.640	2.020	2.440		4.060	1.780	1.840	18.700
INGOMBRANTI FERROSI (200140) (METALLO)	1.070	1.790	1.330		2.300	1.280	1.530	2.730	1.990	1.840	2.900	1.170	19.930
RIFIUTI BIODEGRADABILI (200201) (POTATURE)	4.760	31.120	6.880	2.440	23.580	26.080	9.420	9.880	20.100	300	1.720	460	136.740
SECCO (200301)	51.700	49.330	65.920	60.140	57.610	74.060	58.480	62.840	72.940	61.670	58.130	68.810	741.630
RESIDUI PULIZIA STRADALE (200303)	2.530		5.760		5.680	2.520		2.160	1.540	2.000	1.230		23.420
INGOMBRANTI (200307)	1.010	1.570	780	900	1.700	1.450	1.990	1.160	580	530	1.320	2.210	15.200
COMPOSAGGIO DOMESTICO													0
TOTALE MENSILI	174.880	170.880	186.250	157.000	214.715	214.345	186.290	203.780	207.390	171.950	157.370	169.030	2.213.860
RACCOLTA DIFFERENZIATA	123.180	121.550	120.330	96.860	157.105	140.285,0	127.810	140.920	134.450	110.280	99.240	100.220	1.472.230
% RD	70,44%	71,13%	64,61%	61,69%	73,17%	65,45%	68,61%	69,16%	64,83%	64,13%	63,06%	59,29%	66,50%

## Andamento della gestione

### Andamento economico generale

Nel corso dell'esercizio 2023 sono venute meno le problematiche connesse alla diffusione del Covid-19 e parzialmente quelle della crisi energetica, di conseguenza si è esaurita la spinta dovuta dal recupero post-pandemia pertanto l'anno 2023 è stato un anno di crescita moderata per l'economia italiana. Il Pil è aumentato dello 0,9% in rallentamento rispetto all'1,4% del 2022. Come atteso, l'inflazione è scesa e si sta avvicinando all'obiettivo condiviso del 2%, anche per effetto della riduzione del costo del Gas che è bruscamente crollato. Con molta probabilità, se i dati sull'inflazione restano confermati al 2%, nel 2024 si registrerà l'inizio della fase dei tagli dei tassi di interesse da parte della BCE e questo darà sicuramente slancio alla nostra economia.

Per quanto riguarda la dinamica del mercato del lavoro si segnala che a dicembre 2023, il numero di occupati supera quello di dicembre 2022 del 2,0% (+456mila unità). Vi è anche una crescita in termini tendenziali (+533 mila, +2,3% in un anno), coinvolgendo i dipendenti a tempo indeterminato (+3,3%) e gli indipendenti (+1,3%). I dipendenti a termine diminuiscono (-1,4%) (fonte Istat). Le previsioni per il 2024 sono incerte. L'Istat prevede una crescita del Pil dello 0,6%, con un rischio di ribasso. La crescita sarà sostenuta principalmente dalla domanda interna, mentre la domanda estera netta dovrebbe avere un contributo marginale. Il rapporto debito/Pil è sceso nel 2023 in Italia. Le rivelazioni Istat sulla contabilità nazionale indicano per lo scorso anno

un rapporto al 137,3% contro il 144,7% del 2022. E' aumentata invece nel 2023 la pressione fiscale sui contribuenti italiani. Dal 43,5% del 2022 si è passati lo scorso anno al 47,4%.

Dati riassuntivi

PIL 0,9%

tasso di inflazione + 5,9%

disoccupazione 7,8%

tasso di riferimento 4,5%

### ***Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società***

Il quadro globale per il 2024, nonostante un rallentamento dovuto agli eventi bellici in Ucraina e in Medio Oriente, lascia prevedere uno scenario nel complesso positivo. Anche l'andamento dell'Italia dovrebbe diventare più vivace dopo l'inverno, con una forbice di previsione per l'anno in corso per ora comunque abbastanza ampia, dal +0,4% (scenario Prometeia) al +0,8% (scenario Ufficio parlamentare di bilancio, Upb).

### **Comportamento della concorrenza**

La società gestisce un servizio pubblico a tariffa e pertanto opera in un mercato chiuso.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera la società**

Per quanto riguarda la vostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo se pur in diminuzione rispetto al 2022.

### **Sintesi del bilancio (dati in Euro)**

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte. Il risultato d'esercizio è stato influenzato principalmente dalla riduzione del margine operativo lordo, a causa dei necessari investimenti effettuati per rinnovare il parco Automezzi, e dell'aumento del costo del personale. Entrambi i costi sono necessari per offrire un miglior servizio agli utenti. La gestione finanziaria, grazie anche alla stabilizzazione dei pagamenti da parte dell'Unione di Comuni, ha determinato un netto miglioramento della posizione finanziaria netta che addirittura nel 2023 è positiva per euro 438.230,00.

	31/12/2023	31/12/2022
Ricavi	17.497.928	16.561.783
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	467.123	592.596
Reddito operativo (Ebit)	198.908	358.469
Utile (perdita) d'esercizio	51.136	171.512
Attività fisse	2.743.300	3.463.997
Patrimonio netto complessivo	3.279.751	3.335.112
Posizione finanziaria netta	438.230	(362.750)

Al fine di rappresentare l'ottima salute finanziaria dell'azienda, si evidenzia che il rapporto PFN/ EBITDA nell'anno 2023 è del -0,39 ( punto critico di allerta > 5)

Salute finanziaria	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Leverage:</b>					
PFN/EBITDA	0,91	0,43	-0,37	0,31	-0,39
PFN/PATRIMONIO NETTO	0,43	0,22	-0,17	0,11	-0,13
<b>Coverage:</b>					
EBITDA/Interest	10,53	12,73	15,09	12,12	8,27
EBITA/Interest	5,58	4,78	5,70	4,14	1,48
FCF/PFN	0,00	1,46	-1,40	-0,56	-2,31

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguiti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e Risultato prima delle imposte.

	31/12/2023	31/12/2022
valore della produzione	17.531.174	16.610.603
margine operativo lordo	467.123	592.596
Risultato prima delle imposte	97.486	269.092

### Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi netti	16.852.200	15.986.801	865.399
Costi esterni	12.620.822	11.817.785	803.037
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>4.231.378</b>	<b>4.169.016</b>	<b>62.362</b>
Costo del lavoro	3.764.255	3.576.420	187.835
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>467.123</b>	<b>592.596</b>	<b>(125.473)</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	913.943	809.109	104.834
<b>Risultato Operativo</b>	<b>(446.820)</b>	<b>(216.513)</b>	<b>(230.307)</b>
Proventi non caratteristici	645.728	574.982	70.746
Proventi e oneri finanziari	(101.422)	(89.377)	(12.045)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>97.486</b>	<b>269.092</b>	<b>(171.606)</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>97.486</b>	<b>269.092</b>	<b>(171.606)</b>
Imposte sul reddito	46.350	97.580	(51.230)
<b>Risultato netto</b>	<b>51.136</b>	<b>171.512</b>	<b>(120.376)</b>

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022
ROE netto	0,02	0,05
ROE lordo	0,03	0,09
ROI	0,01	0,02
ROS	0,01	0,02

### Principali dati patrimoniali



Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	508.803	366.856	141.947
Immobilizzazioni materiali nette	1.921.878	2.553.172	(631.294)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie (escluso crediti immobilizzati)	312.619	543.969	(231.350)
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>2.743.300</b>	<b>3.463.997</b>	<b>(720.697)</b>
Rimanenze di magazzino	33.246	48.820	(15.574)
Crediti verso Clienti	3.072.254	3.106.629	(34.375)
Altri crediti	5.700.076	6.415.542	(715.466)
Ratei e risconti attivi	161.868	229.271	(67.403)
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>8.967.444</b>	<b>9.800.262</b>	<b>(832.818)</b>
Debiti verso fornitori	4.265.895	4.859.393	(593.498)
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	681.402	746.737	(65.335)
Altri debiti	2.291.914	2.241.159	50.755
Ratei e risconti passivi	609.668	662.680	(53.012)
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>7.848.879</b>	<b>8.509.969</b>	<b>(661.090)</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>1.118.565</b>	<b>1.290.293</b>	<b>(171.728)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	450.452	480.811	(30.359)
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	569.892	575.617	(5.725)
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>1.020.344</b>	<b>1.056.428</b>	<b>(36.084)</b>
<b>Capitale investito</b>	<b>2.841.521</b>	<b>3.697.862</b>	<b>(856.341)</b>
Patrimonio netto	(3.279.751)	(3.335.112)	55.361
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(1.119.270)	(1.621.666)	502.396
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.557.500	1.258.916	298.584
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(2.841.521)</b>	<b>(3.697.862)</b>	<b>856.341</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022
Margine primario di struttura	762,061	100,347
Quoziente primario di struttura	1,30	1,03
Margine secondario di struttura	2.901,675	2.778,441
Quoziente secondario di struttura	2,15	1,86

## Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Depositi bancari	2.046.696	1.736.155	310.541
Denaro e altri valori in cassa	1.020	776	244

<b>Disponibilità liquide</b>	<b>2.047.716</b>	<b>1.736.931</b>	<b>310.785</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	490.216	478.015	12.201
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>	<b>490.216</b>	<b>478.015</b>	<b>12.201</b>
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>1.557.500</b>	<b>1.258.916</b>	<b>298.584</b>
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)	1.119.270	1.621.666	(502.396)
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti			
Crediti finanziari			
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>	<b>(1.119.270)</b>	<b>(1.621.666)</b>	<b>502.396</b>
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>438.230</b>	<b>(362.750)</b>	<b>800.980</b>

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Liquidità primaria	1,39	1,36
Liquidità secondaria	1,39	1,36
Indebitamento	2,84	3,13
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,77	1,57

L'indice di liquidità primaria è pari a 1,39. (normale >0,75) La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,39. (normale > 0,1) Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 2,84. L'ammontare dei debiti è da considerarsi contenuta in funzione dei mezzi propri esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 1,77, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

**Altre informazioni rilevanti di rapporti finanziari (unità locali Comuni di Alba Adriatica e Tortoreto)**

Il presidente si riserva di relazionare in maniera dettagliata nel corso 2024 in merito agli importi a debito e a credito con le due unità locali, esposti nella precedente relazione al bilancio 2022. La relazione sarà effettuata al fine di proporre una compensazione con l'unità locale Comune di Alba Adriatica del rapporto credito/debito di natura non commerciale, ma di una compensazione legale di natura contrattuale (art. 97 della Costituzione e dell'art. 3 L. 241/1990) correlata al contratto per la gestione del Tributo TIA1 e Corrispettivo TIA2 di Poliservice Spa come da Deliberazioni dell'Unione di Comuni "Città territorio Val Vibrata" e dell'unità locale Comune di Alba Adriatica pro tempore vigenti, finalizzato <<alle semplificazioni dei rapporti giuridici e agevolazioni della soddisfazione del credito>> Corte dei Conti deliberazione del 11/03/2014 n. 103/2014/PAR e del 19/09/2017 n.251/2017.

### **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

#### **Personale**

### **Informazioni Attinenti La Sicurezza Sul Lavoro Del Personale Dipendente**

Il 12 luglio 2023 il Direttore della società è deceduto a causa di un infortunio in itinere mentre si recava presso le sorgenti della Ruzzo Reti per effettuare un sopralluogo.

Nel corso dell'anno 2023 il numero di infortuni verificatisi risulta doppio rispetto a quello del 2022 (20 infortuni contro i 10 del 2022) che comunque non hanno comportato lesioni gravi o gravissime del personale dipendente e non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali. Gli infortuni avvenuti nel 2023 hanno riguardato prevalentemente lo scendere o salire dalla postazione di guida dei mezzi, oltre che il contatto con attrezzature di lavoro o macchine. Si osserva che diversi infortunati erano lavoratori stagionali. Al tal fine si è provveduto ad aggiornare la procedura di Sicurezza PS3, specificando meglio l'importanza di reggersi bene durante le fasi di salita e discesa dal mezzo. Inoltre, è stata aggiornata la procedura PS2 (esplicitando di tenersi a distanza di sicurezza anche da mezzi fermi ma con motore acceso) ed è stata aggiunta la procedura PS14 "Rischio aggressione da parte di animali".

Con riferimento alla formazione, nel corso dell'anno 2023 sono stati effettuati al personale dipendente i seguenti corsi sulla sicurezza:

- formazione generale;
- rischio meccanico;
- rischio esposizione a sostanze chimiche;
- rischio esposizione al rumore;
- rischio da esposizione vibrazioni meccaniche;
- rischio biologico;
- rischio MMC;
- corretto utilizzo DPI;
- formazione videoterminali.

Sono state altresì effettuate prove di evacuazione ed è stato previsto l'aggiornamento del corso ai preposti e l'aggiornamento di operatore con gru.

Relativamente alle spese effettuate dal datore di lavoro per le attività di cui sopra e per garantire maggiore sicurezza ai lavoratori, nell'espletamento delle proprie funzioni, si riporta quanto di seguito:

costi per sicurezza compreso costo relativo al RSPP e costo mantenimento linee guida INAIL, € 23.189;

costo relativo all'acquisto indumenti € 55.182;

costo per igienizzante per spogliatoi e cabine automezzi € 0,00;

costi per acquisto DPI per emergenza Covid-19 € 0,00;

Costo totale € 78.371

## Relazione Sulle Attività Per Il Mantenimento Dei Sistemi Di Gestione Qualità- Ambiente – Sicurezza Per L'anno 2023

### SICUREZZA

Il 2023 è stato caratterizzato dall'incidente mortale occorso al Direttore generale Dott. Gabriele Ceci nel corso del mese di luglio.

Per il resto l'azienda ha mantenuto la certificazione del proprio Sistema di gestione per la sicurezza in conformità ai requisiti della norma UNI EN ISO 45001:2018, certificato rilasciato dall'Ente di certificazione indipendente SGS ITALUA SPA. La verifica di sorveglianza si è svolta nel mese di dicembre 2023.

Il consulente esterno ha effettuato un ciclo completo di audit interni, valutando sia le attività eseguite in sede, sia visitando i cimiteri di Nereto e Controguerra, il Centro di trasferimento di S. Omero, il Centro di raccolta di Bellante, l'officina di Corropoli.

Sono state condotte diverse riunioni di coordinamento con il RSPP aziendale.

### AMBIENTE

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

La Poliservice nel corso dell'anno 2023 superato positivamente l'Audit di sorveglianza della certificazione UNI EN ISO 9001:2015 effettuata dall'Ente SGS nel corso del mese di Novembre.

Inoltre nel corso dell'anno 2023 ha superato positivamente l'Audit di sorveglianza periodica della certificazione UNI EN ISO ambientale "ISO 14001:2015".

Certificarsi secondo le norme UNI EN ISO 9001 e 14001 non è obbligatorio, ma è frutto della scelta volontaria dell'azienda che ha deciso di stabilire, attuare e mantenere attivo un proprio sistema di gestione organizzativo e ambientale. È inoltre importante notare come le certificazioni ISO 9001 e ISO 14001 non attestino una particolare prestazione organizzativa o ambientale, né tantomeno dimostri un particolarmente basso impatto, ma piuttosto dimostra che la Poliservice S.p.a. ha un sistema organizzativo e di gestione adeguato al fine di convogliare i processi aziendali al miglioramento continuo rendendo l'erogazione del servizio da una parte sempre più efficace ed efficiente, mentre dall'altra tenere sotto controllo gli impatti ambientali delle proprie attività, e ne ricerchi sistematicamente il miglioramento in modo coerente e soprattutto sostenibile, al fine di ottenere ed incrementare la soddisfazione dell'utente/cliente.

### CERTIFICAZIONE QUALITA'

Le attività svolte per la verifica ed il mantenimento della conformità del sistema di gestione ISO 9001e ISO 14001 sono state le seguenti:

1) gennaio 2023 preparazione della documentazione per verifica di sorveglianza 14001 con ente di certificazione SGS ITALIA SPA:

- definizione nuovi obiettivi di miglioramento;
- formazione interna;
- audit di conformità legislativa ambientale;
- riesame della direzione.

2) attività da Marzo a Giugno 2023:

- chiusura rilievi emersi in sede di sorveglianza Qualità;
- chiusura rilievi emersi in sede di sorveglianza Ambientale;
- audit interni dei sistemi di gestione- tutti i processi aziendali;
- verifiche ed aggiornamento scadenziari adempimenti

Nel II semestre- **verifica dotazione mezzi**

- Audit interno tutti i requisiti 9001:2015;
- aggiornamento obiettivi di miglioramento;
- monitoraggio dei processi: aggiornamento dati;
- statistica reclami ricevuti dal numero verde;
- redazione riesame della direzione;
- assistenza alla verifica di sorveglianza del Sistema Qualità
- Audit interni UNI EN ISO 45001:2018 sia in sede che nelle altre sedi Poliservice s.p.a.
- Assistenza alla sorveglianza UNI EN ISO 45001 da parte dell'ente di certificazione SGS ITALIA SPA

## ATTIVITA' CAMPAGNE INFORMATIVE anno 2023

Nel 2023 la Poliservice, con la conclusione delle prescrizioni normative e sanitarie, dettate dalla diffusione del COVID 19, ha potuto realizzare molte attività informative, puntando maggiormente sulle attività didattiche. Di particolare rilevanza, la possibilità, per circa 1250 alunni (di età compresa tra i tre ed i quindici anni) dell'Istituto Comprensivo Sandro Pertini di Martinsicuro, che non avevano partecipato l'anno precedente, di iscriversi alla Eco-Schools- programma internazionale della Foundation-FEE- per l'educazione, la gestione e la certificazione ambientale.

Tra le tante iniziative, in prossimità delle festività natalizie, la Poliservice con il patrocinio del Comune di Corropoli ha avviato un percorso di sensibilizzazione al rispetto dell'ambiente rivolto agli alunni della scuola dell'infanzia, ai quali sono stati donati dei libri illustrati, dal titolo "Mamma Albero" di Roberto Morgese, tramite i quali i bambini, osservando l'ambiente naturale da diversi punti di vista, per mezzo dei personaggi che gravitano intorno all'albero, imparano il rispetto e la salvaguardia dell'ambiente.

Nel mese di ottobre, la Poliservice S.p.a. insieme all'Associazione Gas del Molino, all'interno della manifestazione denominata "Molino Green Festival", oltre alle numerose iniziative, hanno spiegato il riutilizzo dei prodotti di scarto da cucina ed hanno rivolto l'invito all'acquisto di prodotti a Km. 0 con imballi e confezioni ecosostenibili a basso impatto ambientale spiegando come conferirli.

In occasione della 14<sup>a</sup> edizione della Sagra delle lumache, vista la necessità di richiamare l'attenzione dei partecipanti sull'introduzione dei nuovi colori del materiale per la raccolta differenziata degli RSU, in accoglimento della normativa UNI 11686/2017, sono stati ideati dei sottopiatte monouso recanti lo slogan "Riciclare è... Un Mondo a Colori", il cui utilizzo potrà agevolare l'individuazione dei nuovi colori di riferimento che cambiando per alcuni rifiuti, potrebbero indurre, soprattutto le persone più anziane, a facile confusione.

Altro evento ludico-didattico, è stato quello organizzato in collaborazione con la Pro-Loco di Garrufo, denominato "Notte Stellata dei Bambini", durante il quale è stata istituita un'area dedicata all'educazione ambientale, dove i piccoli ospiti si sono approcciati alla metodica della raccolta differenziata, mediante il supporto di un opuscolo/quaderno in carta riciclata, ideato dalla stessa Poliservice, ove viene illustrato, in chiave ludico-didattico, il completo ciclo dei rifiuti e la loro esatta differenziazione.

Identica situazione è stata riprodotta nell'ambito della "Notte Rosa dei Bambini", evento realizzato su tutto il Lungomare di Tortoreto, nel periodo estivo.

Nel mese di maggio, in collaborazione con la "Sport Promotion" è stato creato l'evento "Inclusione attraverso lo sport" dove ragazzi delle scuole di Sant'Egidio alla Vibrata e Civitella del Tronto, insieme ad alcune associazioni operanti nel settore della disabilità, hanno dato vita ad una giornata dedicata a sport tradizionali e giochi inclusivi. In tale occasione, sono stati forniti e posizionati vari eco box, al fine di facilitare gli atleti diversamente abili, a conferire i rifiuti prodotti durante l'evento.

Durante l'anno scolastico, in collaborazione con "Centro di Educazione Ambientale SCRL, Scuola Blu", è stato proposto un nuovo percorso educativo in linea con le indicazioni della Legge 29 agosto 2019, n. 92, con particolare attenzione al nucleo centrale delle summenzionate linee "Sviluppo sostenibile, educazione ambientale, conoscenza e tutela del patrimonio e del territorio". Le attività didattiche hanno coinvolto gli alunni delle quarte e quinte dei plessi scolastici di Alba Adriatica, Martinsicuro, Nereto e Controguerra.

Nel mese di aprile si è svolta, in collaborazione con l'"Associazione Stella Alpina Villa Lempa" la giornata dedicata alla raccolta dei rifiuti abbandonati, con particolare attenzione anche ai piccoli e grandi elettrodomestici. L'iniziativa già sperimentata negli anni, coinvolgendo un sempre maggior numero di partecipanti, soprattutto di giovani, ha reso possibile il recupero di tali articoli in zone impervie, non raggiungibili dai normali mezzi, e il posizionamento, in modo differenziato su un'unica area, con notevole risparmio, per l'Azienda, di utilizzo di mezzi e di risorse umane.

## ATTIVITA ODV 2023

Nel periodo di attività oggetto della presente relazione, l'Organismo di Vigilanza si è riunito periodicamente al fine di:

- riscontrare le attività di vigilanza svolte, fornire indicazioni alla Società sulle principali evidenze/criticità emerse dai controlli e dalle verifiche eseguite, sia in termini di comportamenti o eventi interni alla Società, sia in termini di efficacia del Modello;
- riscontrare le azioni migliorative poste in essere dalla Società in base ad eventuali segnalazioni effettuate;
- pianificare le attività da svolgere.

In tale contesto le attività dell'ODV hanno riguardato:

- 1) il monitoraggio del costante adeguamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato dalla Società;
- 2) il monitoraggio dell'attività di aggiornamento del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo;
- 3) il monitoraggio sull'adeguamento del sistema Whistleblowing;
- 4) la predisposizione dell'attestazione OIV;

- 5) l'attività di vigilanza;
- 6) follow up sulle evidenze emerse nell'attività di vigilanza;
- 7) analisi dei flussi informativi;
- 8) il coordinamento con il RPCT;
- 9) il monitoraggio sulla realizzazione di iniziative di informazione/formazione;
- 10) il monitoraggio su eventuali segnalazioni ricevute;
- 11) il monitoraggio sull'applicazione di eventuali sanzioni per violazione del Modello 231/01.

L'OdV ha rimesso periodicamente le relazioni al Consiglio di Amministrazione.

### ATTIVITÀ DI VIGILANZA

L'OdV nel corso del suo mandato, al fine di verificare eventuali violazioni o comportamenti non conformi alle prescrizioni del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo da parte della società, ha effettuato delle attività di verifica con riferimento ai seguenti ambiti:

-Salute e Sicurezza sul lavoro;

-Protocolli generali: formazione del personale interno, comunicazione e diffusione del modello, flussi informativi, whistleblowing.

Dalle verifiche effettuate non sono emerse particolari situazioni di criticità.

### Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	1.049
Altri beni	133.148
	20.299

### Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 2 numero 1 si dà atto che nel corso dell'esercizio non sono state effettuate spese per ricerca e sviluppo.

### Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

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

La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con le società del gruppo

Società	Debiti finanziari	Crediti finanziari	Crediti comm.li	Debiti comm.li	Vendite	Acquisti
Unione di Comuni			3.909.236		14.679.625	41.916

---

---

**Totale**

---

---

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

I crediti commerciali, composti da fatture già emesse e non incassate al 31/12/2023, si riferiscono ai servizi di RSU, smaltimento e spazzamento. Le vendite sono riferite ai canoni 2023 per i servizi di cui ai crediti commerciali. Sotto la voce acquisti troviamo l'importo di € 41.916 che è il canone per l'affitto della sede di Sant'Omero.

I rapporti intrattenuti con il socio privato Abruzzo Servizi srl riguardano i contratti della manutenzione delle condotte del metano per un importo totale di € 144.320 e i servizi inerenti il ciclo della gestione dei rifiuti, ossia lo spazzamento, la gestione dei centri raccolta, il ritiro degli ingombranti e la raccolta degli sfalci di potature ai privati per un totale di € 3.157.406. Dal 2023 si è aggiunto il pagamento dell'affitto dell'area adibita a parcheggio degli automezzi e all'officina interna della società per un totale di € 81.950.

### Sezionale per la relazione sul governo della società (artt. 6, cc da 2 a 5, e 14, c.2, d.lgs. 175/2016)

#### 1. Aspetti introduttivi

In base alla *Relazione sull'indicatore complessivo di rischio da crisi aziendale* del 12/6/2017 è stato approvato l'indicatore complessivo composto da n. 6 parametri (patrimoniali, economici, e misti) opportunamente pesati in ragione della loro ponderata importanza,. Inoltre si è convenuto di aggregare (anche ai fini della trasparenza di cui al d. lgs. 33/2013) la relazione sul governo della società quale sezione della relazione sulla gestione di accompagnamento al progetto ed al bilancio consuntivo.

L'indicatore di rischio da crisi aziendale, di cui sopra, è stato prima testato sul bilancio consuntivo 2015.

Detto indicatore esprime il livello di rischio da crisi aziendale ritenuto alto (basso equilibrio), medio (medio equilibrio) e basso (buon equilibrio).

#### 2. L'indicatore complessivo di rischio da crisi aziendale

L'indice di indebitamento (capitale di terzi/capitale proprio) non pesato, il quale, con riferimento al bilancio consuntivo 2016, presentava un valore di 5,1/1 (vale a dire di 5,1 euro di capitale dei terzi per 1 euro di capitale proprio) contro il campione Mediobanca, *Dati cumulativi di 2060 società italiane (2016)*, settore *Servizi di pubblica utilità*, Milano, che era pari a 2,13/1 a fine 2023 si è attestato a 3,01/1.

L'indicatore singolo che meno ha contribuito al valore dell'indicatore complessivo è risultato essere (sia nel corso del 2022 sia nel corso del 2023) l'indicatore F, gemmato dal rapporto tra il risultato di esercizio ed il valore della produzione, pari al 1,03% per il 2022.

Tale indicatore a fine 2023 si è attestato al + 0,29%.

La rotazione delle attività totali rispetto ai ricavi (indicatore E) presentano sostanzialmente lo stesso valore.

Nel 2023 il *trend* dell'indicatore complessivo in esame si è assestato al 4,225 (sempre con  $K \geq 3$ ).

E più esattamente:

*2023 per Poliservice s.p.a.* (tav. 2)

Indicatore (euro 000)					
A	B	C	D	E	F
+ attivo corrente	+ risultato di esercizio	risultato operativo netto	patrimonio netto	ricavi (A1+A5)	risultato di esercizio
11.078	51	198	3.279	17.497	51

- passivo corrente	+ ammortamenti e svalutazioni	/valore della produzione	/capitale dei terzi	/attività totali	/valore della produzione
7.729	913	17.531	9.869	13.758	17.531
/patrimonio netto	/valore della produzione				
3.279	17.531				
• 1,2	• 1,5	• 1,3	• 3,0	• 1,5	• 1,5
= 1,222	= 0,082	= 0,014	= 0,996	= 1,907	= 0,004
<input checked="" type="checkbox"/> buon equilibrio; <input type="checkbox"/> medio equilibrio; <input type="checkbox"/> basso equilibrio					<b>4,225</b>

Fonte: Elaborazioni Lothar s.r.l.)

2022 per Poliservice s.p.a.

(tav. 2)

Indicatore (euro 000)					
A	B	C	D	E	F
+ attivo corrente	+ risultato di esercizio	risultato operativo netto	patrimonio netto	ricavi (A1+A5)	risultato di esercizio
11.537	171	358	3.335	16.561	171
- passivo corrente	+ ammortamenti e svalutazioni	/valore della produzione	/capitale dei terzi	/attività totali	/valore della produzione
8.325	769	16.610	11.003	15.001	16.610
/patrimonio netto	/valore della produzione				
3.335	16.610				
• 1,2	• 1,5	• 1,3	• 3,0	• 1,5	• 1,5
= 1,155	= 0,085	= 0,028	= 0,909	= 1,655	= 0,015
<input checked="" type="checkbox"/> buon equilibrio; <input type="checkbox"/> medio equilibrio; <input type="checkbox"/> basso equilibrio					<b>3,847</b>

Fonte: Elaborazioni Lothar s.r.l.)

E a livello di trend :

Poliservice s.p.a./da bilancio consuntivo omogeneo 2021 e 2022

(tav. 3)

Anno	Indicatore da crisi aziendale						Totale
	A	B	C	D	E	F	



2023	1,222	0,082	0,014	0,996	1,907	0,004	4,296
2022	1,155	0,085	0,028	0,909	1,655	0,015	3,847
Trend	+	-	-	+	+	-	+

(Fonte : tavv. 1 e 2)

Proseguendo, in aderenza al dettato dell'art. 14 (*Crisi d'impresa di società a partecipazione pubblica*), c. 2, TU 2016, si può osservare che – nel caso di specie – non emerge un indicatore complessivo di rischio da crisi aziendale tale da indurre questo organo ad adottare i provvedimenti previsti da detta norma.

Non si rende necessario passare – nell'attuale contesto di riferimento – dai consueti strumenti programmatici al piano di risanamento.

Nessun indice che compone l'indicatore complessivo di cui trattasi è (nel 2022 e nel 2023) di segno negativo.

### 3. Gli strumenti di governo

A sua volta l'art. 6 (*Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico*), cc. 3, 4 e 5, del DLgs. 175/2016 (TUSP 2016), prevede che:

«3. Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4».

L'intento dell'organo amministrativo è quello, per quanto di competenza, di avere dato luogo a quanto previsto dalle norme anzidette, predisponendo ulteriori attività:

Oggetto della valutazione Art. 6 del DLgs. 175/2016 c. 3 lett.:	Risultanza della valutazione
a) Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in	Poliservice S.p.a. ha adottato i seguenti regolamenti interni:

<p><i>materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Regolamento per l'acquisizione di beni, servizi e lavori;</li> <li>- Regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento del personale;</li> </ul>
<p><i>b) Un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;</i></p>	<p>Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta</p>
<p><i>c) Codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;</i></p>	<p>Poliservice S.p.a. ha adottato un sistema di autodisciplina aziendale costituito dal Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (D.Lgs. 231/2001).</p> <p>Inoltre, nell'adunanza del 16/01/2023, il CdA ha approvato il nuovo Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (PTPCT) 2023/2025 ai sensi del Piano Nazionale Anticorruzione, ex L. 190/2012.</p>
<p><i>d) Programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea;</i></p>	<p>Poliservice S.p.a. ha implementato un Sistema di Gestione qualità, conforme e certificato rispetto alle norme UNI EN ISO 9001:2015; Sistema Gestione Ambientale UNI EN ISO 14001:2015;</p> <p><b>SISTEMI DI GESTIONE DELLA SICUREZZA UNI ISO 45001:2018.</b></p> <p>Inoltre entro il 2024 si prevede la redazione del Bilancio sociale relativo all'annualità 2022/2023, che includerà al suo interno anche il Bilancio ambientale. Attraverso questi bilanci le imprese sono disponibili a comunicare le proprie responsabilità sociali e ambientali: in questo modo, infatti, diffondono la conoscenza delle situazioni scaturite dalle scelte intraprese per limitare gli effetti negativi dell'impatto causato dal</p>

	<p>tipo di attività svolta e ne chiedono la condivisione.</p> <p>Il Bilancio sociale dovrà contenere una serie di informazioni di carattere consuntivo che principalmente si riferiscono:</p> <p>a) all'attività aziendale;</p> <p>b) agli stakeholder;</p> <p>c) alla distribuzione della ricchezza prodotta nel corso del periodo amministrativo;</p> <p>d) informazioni sul rapporto esistente tra l'impresa e l'ambiente in cui è inserita, e sulle iniziative intraprese per attuare uno sviluppo sostenibile.</p>
--	---

### Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, al punto 6-bis, del Codice civile si informa che la società ha utilizzato i seguenti **Strumenti finanziari derivati**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.234	52.262	(25.028)

Si tratta di strumenti finanziari quali contratti a termine in valuta estera, swap, future, o altre opzioni legate ai contratti derivati destinati ad essere mantenuti oltre l'esercizio successivo. Nel caso specifico è il valore Market al 31/12/2023 a seguito della sottoscrizione di un contratto n. 37250580 di Interest Rate Swap con Intesa Sanpaolo a copertura di un finanziamento a tassi variabili sottoscritto con la stessa Intesa Sanpaolo. Il valore del derivato nell'anno 2022 era positivo pari a Euro 52.262.

### Evoluzione prevedibile della gestione

Superata l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", si sono poste a livello nazionale e internazionale le problematiche attinenti al conflitto militare russo/ucraino e, contestualmente, in modo più generalizzato, quelle connesse all'approvvigionamento delle risorse energetiche, con conseguente sviluppo di un tasso d'inflazione a doppia cifra, come non si vedeva ormai più da alcuni decenni. La predisposizione dei nuovi PEF 2024-2025 (Piani economici finanziari) propedeutici ai PEFA danno la possibilità di poter adeguare i canoni di raccolta e trasporto oltre ai canoni di spazzamento. Con i PEFA che dovranno approvarsi entro 30 giorni dall'approvazione dei PEF si avrà la possibilità di adeguare il contratto di servizio in essere con l'Unione di Comuni della Val Vibrata.

Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Gabriele Di Natale

## POLISERVICE S.P.A.

Sede in PIAZZA MARCONI,10 - 64015 NERETO (TE) Capitale sociale Euro 922.457,00 I.V.

Bilancio al 31/12/2023

### Stato patrimoniale attivo

31/12/2023 31/12/2022

#### A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

(di cui già richiamati )

#### B) Immobilizzazioni

##### I. Immateriali

1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di sviluppo		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento	24.898	15.469
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Altre ...		
	483.905	351.387
	<u>508.803</u>	<u>366.856</u>

##### II. Materiali

1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinario	200.858	202.246
3) Attrezzature industriali e commerciali	8.175	8.994
4) Altri beni	1.534.856	1.944.942
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	177.989	396.990
	<u>1.921.878</u>	<u>2.553.172</u>

##### III. Finanziarie

1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d bis) altre imprese		
	15.000	15.000
2) Crediti	<u>15.000</u>	<u>15.000</u>
a) Verso imprese controllate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
b) Verso imprese collegate		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
c) Verso controllanti		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		

d) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
d bis) Verso altri			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Altri titoli			
4) Strumenti finanziari derivati attivi		27.234	52.262
		<u>42.234</u>	<u>67.262</u>
<b>Totale immobilizzazioni</b>		<b>2.472.915</b>	<b>2.987.290</b>
<b>C) Attivo circolante</b>			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		33.246	48.820
3) Lavori in corso su ordinazione			
4) Prodotti finiti e merci			
5) Acconti			
		<u>33.246</u>	<u>48.820</u>
<i>II. Crediti</i>			
1) Verso clienti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	3.072.254		3.106.629
2) Verso imprese controllate		3.072.254	3.106.629
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
3) Verso imprese collegate			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
4) Verso controllanti			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	3.909.236		4.704.842
5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		3.909.236	4.704.842
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
5 bis) Per crediti tributari			
- entro l'esercizio		1.718.704	1.674.210
- oltre l'esercizio	44.775		247.475
5 ter) Per imposte anticipate		1.763.479	1.921.685
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	225.610		229.232
5 quater) Verso altri		225.610	229.232
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	72.136		36.490
		<u>72.136</u>	<u>36.490</u>
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>		<u>9.042.715</u>	<u>9.998.878</u>

- 1) Partecipazioni in imprese controllate
- 2) Partecipazioni in imprese collegate
- 3) Partecipazioni in imprese controllanti
- 3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti
- 4) Altre partecipazioni
- 5) Strumenti finanziari derivati attivi
- 6) Altri titoli
- 7) Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria

#### IV. Disponibilità liquide

1) Depositi bancari e postali	2.046.696	1.736.155
2) Assegni		
3) Denaro e valori in cassa	1.020	776
	2.047.716	1.736.931

<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.123.677</b>	<b>11.784.629</b>
---------------------------------	-------------------	-------------------

<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>161.868</b>	<b>229.271</b>
----------------------------	----------------	----------------

<b>Totale attivo</b>	<b>13.758.460</b>	<b>15.001.190</b>
----------------------	-------------------	-------------------

<b>Stato patrimoniale passivo</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
-----------------------------------	-------------------	-------------------

#### A) Patrimonio netto

I. Capitale	922.457	922.457
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III. Riserve di rivalutazione		
IV. Riserva legale	157.529	148.954
V. Riserve statutarie	2.121.396	2.039.928
VI. Altre riserve		
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve		
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		

Riserva da condono		
Conto personalizzabile		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...	(1)	(1)
	<hr/>	<hr/>
VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(1)	(1)
	(1)	(1)
	27.234	52.262
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo		
IX. Utile d'esercizio	51.136	171.512
IX. Perdita d'esercizio		
Acconti su dividendi	0	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>3.279.751</b>	<b>3.335.112</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Fondi di trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) Fondi per imposte, anche differite	284.226	289.951
3) Strumenti finanziari derivati passivi		
4) Altri	285.666	285.666
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>569.892</b>	<b>575.617</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>450.452</b>	<b>480.811</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) <i>Obbligazioni</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
2) <i>Obbligazioni convertibili</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
3) <i>Verso soci per finanziamenti</i>		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
4) <i>Verso banche</i>		
- entro l'esercizio	490.216	478.015
- oltre l'esercizio	1.119.270	1.621.666
	<hr/>	<hr/>
5) <i>Verso altri finanziatori</i>	1.609.486	2.099.681
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio		
	<hr/>	<hr/>

6) <i>Acconti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
7) <i>Verso fornitori</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	4.265.895		4.859.393
8) <i>Rappresentati da titoli di credito</i>		4.265.895	4.859.393
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
9) <i>Verso imprese controllate</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
10) <i>Verso imprese collegate</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
11) <i>Verso controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
11 bis <i>Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio			
12) <i>Tributari</i>			
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	541.330		624.329
13) <i>Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>		541.330	624.329
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	140.072		122.408
14) <i>Altri debiti</i>		140.072	122.408
- entro l'esercizio			
- oltre l'esercizio	2.291.914		2.241.159
<b>Totale debiti</b>	<b>8.848.697</b>	<b>2.291.914</b>	<b>2.241.159</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>609.668</b>		<b>662.680</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>13.758.460</b>		<b>15.001.190</b>
<b>Conto economico</b>		<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>A) Valore della produzione</b>			



1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		16.852.200	15.986.801
2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		33.246	48.820
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) <i>Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>			
a) Vari	645.728		574.982
b) Contributi in conto esercizio			
		<hr/>	<hr/>
		645.728	574.982
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>17.531.174</b>	<b>16.610.603</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		236.880	283.724
7) Per servizi		11.724.073	11.141.205
8) Per godimento di beni di terzi		493.392	199.500
9) <i>Per il personale</i>			
a) Salari e stipendi	2.767.083		2.624.801
b) Oneri sociali	689.171		632.702
c) Trattamento di fine rapporto	78.384		99.607
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi			
	<hr/>		<hr/>
	229.617	3.764.255	219.310
10) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>			3.576.420
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	130.936		71.460
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	783.007		653.956
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			43.693
		<hr/>	<hr/>
		913.943	769.109
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		48.820	20.003
12) Accantonamento per rischi			40.000
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione		150.903	222.173
<b>Totale costi della produzione</b>		<b>17.332.266</b>	<b>16.252.134</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>		<b>198.908</b>	<b>358.469</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) <i>Proventi da partecipazioni</i>			
da imprese controllate			
da imprese collegate			
da imprese controllanti			
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri			
	<hr/>	<hr/>	<hr/>
16) <i>Altri proventi finanziari</i>			
a) Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
da imprese controllate			

da imprese collegate			
da controllanti			
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri ...			
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni			
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
d) Proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate			
da imprese collegate			
da controllanti			
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri			
	33.115		6.983
		33.115	6.983
		33.115	6.983
<b>17) Interessi e altri oneri finanziari</b>			
verso imprese controllate			
verso imprese collegate			
verso imprese controllanti			
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
altri			
	134.537		96.360
		134.537	96.360
17 bis) Utili e perdite su cambi			
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>(101.422)</b>	<b>(89.377)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
<b>18) Rivalutazioni</b>			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie (che non costituiscono partecipazioni)			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>19) Svalutazioni</b>			
a) di partecipazioni			
b) di immobilizzazioni finanziarie			
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante (che non costituiscono partecipazioni)			
d) di strumenti finanziari derivati			
e) di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)</b>	<b>97.486</b>		<b>269.092</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
a) Imposte correnti	48.453		83.518
b) Imposte di esercizi precedenti			
c) Imposte differite e anticipate			
imposte differite	3.622		(358)

imposte anticipate	<u>(5.725)</u>		14.420
d) proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		(2.103)	<u>14.062</u>
		46.350	<u>97.580</u>
<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>		<b>51.136</b>	<b>171.512</b>

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Gabriele Di Natale

<b>Dati anagrafici</b>	
denominazione	POLISERVICE S.P.A.
sede	64015 NERETO (TE) PIAZZA MARCONI, 10
capitale sociale	
capitale sociale interamente versato	922457
codice CCIAA	si
partita IVA	TE
codice fiscale	01404160671
numero REA	01404160671
forma giuridica	121942
settore di attività prevalente (ATECO)	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
	RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
società in liquidazione	no
società con socio unico	no
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
appartenenza a un gruppo	no
denominazione della società capogruppo	
paese della capogruppo	
numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

<b>Stato patrimoniale</b>	31/12/2023	31/12/2022
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	24.898	15.469
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	483.905	351.387
Totale immobilizzazioni immateriali	508.803	366.856
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	200.858	202.246
2) impianti e macchinario	8.175	8.994
3) attrezzature industriali e commerciali	1.534.856	1.944.942
4) altri beni	177.989	396.990
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	1.921.878	2.553.172
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese		
Totale partecipazioni	15.000	15.000
<b>2) crediti</b>		
a) verso imprese controllate	15.000	15.000

esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>		
<b>b) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>		
<b>c) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso controllanti</b>		
<b>d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso altri</b>		
<b>Totale crediti</b>		
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	27.234	52.262
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	42.234	67.262
<b>C) Attivo circolante</b>	2.472.915	2.987.290
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	33.246	48.820
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
<b>Totale rimanenze</b>	33.246	48.820
<b>Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita</b>		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.072.254	3.106.629
<b>Totale crediti verso clienti</b>	3.072.254	3.106.629
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>		
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese collegate</b>		
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.909.236	4.704.842
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	3.909.236	4.704.842
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.718.704	1.674.210
esigibili oltre l'esercizio successivo	44.775	247.475
<b>Totale crediti tributari</b>	1.763.479	1.921.685
5-ter) imposte anticipate	225.610	229.232
<b>5-quater) verso altri</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	72.136	36.490
Totale crediti verso altri		
Totale crediti	72.136	36.490
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	9.042.715	9.998.878
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.046.696	1.736.155
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa		
Totale disponibilità liquide	1.020	776
Totale attivo circolante (C)	2.047.716	1.736.931
D) Ratei e risconti	11.123.677	11.784.629
Totale attivo	161.868	229.271
<b>Passivo</b>	13.758.460	15.001.190
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale		
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	922.457	922.457
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale		
V - Riserve statutarie	157.529	148.954
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>	2.121.396	2.039.928
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve		
Totale altre riserve	(1)	(1)
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(1)	(1)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	27.234	52.262
IX - Utile (perdita) dell'esercizio		
Perdita ripianata nell'esercizio	51.136	171.512
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto		
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	3.279.751	3.335.112
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi	284.226	289.951
4) altri		
Totale fondi per rischi ed oneri	285.666	285.666
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	569.892	575.617
<b>D) Debiti</b>	450.452	480.811
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		

esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	490.216	478.015
Totale debiti verso banche	1.119.270	1.621.666
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>	1.609.486	2.099.681
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori		
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti		
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.265.895	4.859.393
Totale debiti verso fornitori	4.265.895	4.859.393
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti		
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	541.330	624.329
Totale debiti tributari	541.330	624.329
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	140.072	122.408
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	140.072	122.408
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.291.914	2.241.159
Totale altri debiti	2.291.914	2.241.159
Totale debiti	8.848.697	9.946.970
E) Ratei e risconti	609.668	662.680

Totale passivo	13.758.460	15.001.190
Varie altre riserve		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	31/12/2023 (1)	31/12/2022 (1)
<b>Conto economico</b>	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	16.852.200	15.986.801
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	33.246	48.820
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio		
altri		
Totale altri ricavi e proventi	645.728	574.982
Totale valore della produzione	645.728	574.982
<b>B) Costi della produzione</b>	17.531.174	16.610.603
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		
7) per servizi	236.880	283.724
8) per godimento di beni di terzi	11.724.073	11.141.205
<b>9) per il personale</b>	493.392	199.500
a) salari e stipendi		
b) oneri sociali	2.767.083	2.624.801
c) trattamento di fine rapporto	689.171	632.702
d) trattamento di quiescenza e simili	78.384	99.607
e) altri costi		
Totale costi per il personale	229.617	219.310
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>	3.764.255	3.576.420
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	130.936	71.460
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	783.007	653.956
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		43.693
Totale ammortamenti e svalutazioni		
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	913.943	769.109
12) accantonamenti per rischi	48.820	20.003
13) altri accantonamenti		40.000
14) oneri diversi di gestione		
Totale costi della produzione	150.903	222.173
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	17.332.266	16.252.134
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	198.908	358.469
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		



b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi diversi dai precedenti	33.115	6.983
Totale altri proventi finanziari	33.115	6.983
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>	33.115	6.983
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale interessi e altri oneri finanziari	134.537	96.360
17-bis) utili e perdite su cambi	134.537	96.360
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>	(101.422)	(89.377)
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	97.486	269.092
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti		
imposte relative a esercizi precedenti	48.453	83.518
imposte differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	(2.103)	14.062
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	46.350	97.580
21) Utile (perdita) dell'esercizio	51.136	171.512

<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>	31/12/2023	31/12/2022
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio		
Imposte sul reddito	51.136	171.512
Interessi passivi/(attivi)	46.350	97.580
(Dividendi)	101.422	89.377
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	198.908	(74.284)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		284.185
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	77.835	139.639
	913.943	725.416

Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	5.725	620.987
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	997.503	1.486.042
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.196.411	1.770.227
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	15.574	(28.817)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	34.375	(120.270)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(593.498)	543.901
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	67.403	(164.699)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(53.012)	662.680
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	815.779	(1.067.518)
Totale variazioni del capitale circolante netto	286.621	(174.723)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.483.032	1.595.504
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(101.422)	(89.377)
(Imposte sul reddito pagate)	39.354	(210.372)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)		
Altri incassi/(pagamenti)	(113.919)	(37.931)
Totale altre rettifiche	(175.987)	(337.680)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.307.045	1.257.824
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(154.496)	(2.147.540)
Disinvestimenti	2.783	78.667
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(272.883)	(80.687)
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	25.028	(49.933)
Disinvestimenti		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(399.568)	(2.199.493)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	12.201	(1.952)
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(502.396)	(475.811)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(25.028)	49.932
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(81.469)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(596.692)	(427.831)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	310.785	(1.369.500)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.736.155	3.105.424
Assegni		
Danaro e valori in cassa	776	1009
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.736.931	3.106.433
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

Depositi bancari e postali	2.046.696	1.736.155
Assegni		
Danaro e valori in cassa	1.020	776
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.047.716	1.736.931
Di cui non liberamente utilizzabili		

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 51.136.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Sono emerse, in sede di predisposizione del bilancio di esercizio, difficoltà alla sua definitiva stesura in maniera da consigliare un inevitabile posticipo del termine di approvazione. A tale riguardo si precisa che le particolari esigenze sono connesse alla struttura e all'oggetto della società. In particolare per la struttura essa è collegata all'attività del DG Gabriele Ceci, deceduto nel luglio dell'anno scorso, il quale rappresentava il vertice della aziendale e intratteneva i rapporti con gli enti soci, pubblici e privati. La società in assenza di un nuovo DG ha ripartito i compiti ai responsabili di area e ciò ha comportato un cambio nella struttura organizzativa e la necessità di effettuare verifiche straordinarie in area ambientale e amministrativa al fine di vagliare i ricavi previsti nei Piani finanziari.

### Attività svolte

La vostra società opera nel settore: servizi industriali e commerciali

### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

Nell'esercizio 2023, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Nel 2023 il Pil è stato pari al 0,9% in volume, il rapporto deficit/Pil italiano si è attestato all'7,4%. L'Istat precisa che sul calcolo ha pesato l'impatto dei crediti d'imposta, in particolare del Superbonus. Il rapporto debito/Pil è sceso nel 2023 in Italia al 137,3%. Le rivelazioni Istat sulla contabilità nazionale indicano per lo scorso anno il rapporto era al 144,7%. La pressione fiscale in Italia nel 2023 è stata pari al 47,4 per cento: quasi 5 punti in più rispetto al dato ufficiale, che l'anno scorso si è attestato al 42,5 per cento.

### Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

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

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, 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.

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

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

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

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

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili.

## **Correzione di errori rilevanti**

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non ci sono problematiche di comparabilità e di adattamento.

## **Criteri di valutazione applicati**

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

## **Immobilizzazioni**

### *Immateriali*

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

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 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate 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 attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- automezzi 20%
- autovetture di servizio: 20%
- mobili e arredi: 12%
- macchine d'uff., pc, ecc.: 20%
- attrezzature: 15%

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

## **Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

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

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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

## **Debiti**

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

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.

## **Partecipazioni**

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

## **Fondi per rischi e oneri**

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

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

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

## **Fondo TFR**

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

## **Imposte sul reddito**

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

gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

## **Riconoscimento ricavi**

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

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

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

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.



Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio				15.469				366.856
<b>Variazioni nell'esercizio</b>							351.387	
Incrementi per acquisizioni				21.499			251.384	272.883
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio				12.070			118.866	130.936
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni				9.429			132.518	141.947
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo				24.898			483.905	508.803
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)								
Svalutazioni								
Valore di bilancio				24.898			483.905	508.803

L'incremento di € 21.500,00 riguarda l'acquisto di programmi, mentre quello di € 251.384,00 riguarda i lavori su beni di terzi presso cimitero del Comune di Nereto (realizzazione loculi), lavori su beni di terzi presso la piattaforma di Corropoli e lavori presso il centro di raccolta di Sant'Omero.

Il saldo delle altre immobilizzazioni immateriali è composto dai seguenti dettagli:

Spese Incrementative Su Beni Di Terzi	483.905
Spese Incr.Ve Sede Tercas	7.957
Spese Incr.Ve Cimitero Nereto	7.301
Spese Incr.Ve Loculi Cimitero Nereto	188.536
Spese Incr.Ve Piattaforma Corropoli	53.653
Lavori Presso Centro Raccolta S.Omero	184.744
Lavori Presso Centro Raccolta Alba Adriatica	41.716
Altri	(2)

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.921.878	2.553.172	(631.294)

#### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	220.961	27.963	3.594.588	2.953.815		6.797.327
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.715	18.969	1.649.646	2.556.825		4.244.155
Svalutazioni						
Valore di bilancio	202.246	8.994	1.944.942	396.990		2.553.172
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni		1.049	133.148	20.299		154.496
Riclassifiche (del valore di bilancio)			7.700	(7.700)		
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)				2.783		2.783
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	1.388	1.868	550.934	228.817		783.007
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(1.388)	(819)	(410.086)	(219.001)		(631.294)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	220.961	29.012	3.727.736	2.929.514		6.907.223
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	20.103	20.837	2.192.880	2.751.525		4.985.345
Svalutazioni						
Valore di bilancio	200.858	8.175	1.534.856	177.989		1.921.878

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha fatto investimenti utilizzando il credito d'imposta per beni strumentali 4.0.; per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

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

Gli acquisti di attrezzature si riferiscono a bidoni per l'igiene, attrezzature per l'officina e per la gestione dei cimiteri. Sotto altre immobilizzazioni ci sono gli acquisti di macchine elettroniche, mobili e un' autovettura. Sono stati venduti automezzi per un valore totale di c.s. di 44.600,00 con relativo f.a. di € 41.816 v.n. € 2.783,00 realizzando una plusvalenza di € 13.765.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n.18 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

MEZZO	N. CONTRATTO	DATA ATTIVAZIONE	DURATA	PREZZO ACQUISTO	MAXI CANONE	DATA VERS. MAXI CANONE
IVECO DAILY 35C - SPONDA	AL 239905	13/06/2022	60	30.885,00	7.721,25	01/07/2022
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239857	13/06/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239858	13/06/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239840	13/06/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
IVECO STRALIS 260S34Y	AL 244110	02/12/2022	60	86.081,00	21.520,25	01/01/2023
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239844	13/02/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
IVECO STRALIS 260S34Y	AV 244097	02/12/2022	60	86.081,00	21.520,25	01/01/2023
IVECO STRALIS 260S34Y	AV 245398	28/12/2022	60	86.081,00	21.520,25	01/01/2023
IVECO DAILY 35C - SPONDA	AL 239859	13/06/2022	60	30.885,00	7.721,25	01/07/2022
IVECO DAILY 35C - SPONDA	AL 239902	13/06/2022	60	30.885,00	7.721,25	01/07/2022
IVECO ML120 COMPATTATORE	AV 243733	20/10/2022	60	58.452,00	14.613,00	01/11/2022
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239851	13/06/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239832	13/06/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239845	13/06/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
IVECO STRALIS AD 260E33Y	AV 244086	02/12/2022	60	86.081,00	21.520,25	01/01/2023
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239843	13/06/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
PIAGGIO PORTER NP6	AL 239856	13/06/2022	60	12.255,00	3.063,75	01/07/2022
IVECO ML120 COMPATTATORE	AV 239862	13/06/2022	60	58.452,00	14.613,00	01/07/2022

Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	Importo
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	464.924
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	132.835
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	376.374
	27.113

Tutti i canoni risultano regolarmente pagati alla scadenza.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
42.234	67.262	(25.028)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo					15.000	15.000		52.262
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					15.000	15.000		52.262
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni								(25.028)
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								(25.028)
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo					15.000	15.000		27.234
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					15.000	15.000		27.234

## Partecipazioni

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

La società nel 2015 ha sottoscritto una quota, pari a Euro 5.000, del capitale sociale del "GAL Terreverdi Teramane società cooperativa consortile". La società è quindi entrata a far parte di un soggetto giuridico il cui fine è quello di reperire le risorse necessarie a favorire lo sviluppo del territorio tramite un'azione integrata tra operatori pubblici e privati intercettando fondi europei da destinare alla valorizzazione e alla promozione del territorio. Nel 2018 la società ha sottoscritto una quota, pari a Euro 10.000, del capitale sociale di DMC HADRIATICA società consortile a r.l. costituita al fine di promuovere lo sviluppo economico e lo sviluppo del turismo nel territorio

## Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.234	52.262	(25.028)

Si tratta di strumenti finanziari quali contratti a termine in valuta estera, swap, future, o altre opzioni legate ai contratti derivati destinati ad essere mantenuti oltre l'esercizio successivo. Nel caso specifico è il valore Mark to Market al 31/12/2023 a seguito della sottoscrizione di un contratto n. 37250580 di Interest Rate Swap con Intesa Sanpaolo a copertura di un finanziamento a tassi variabili sottoscritto con la stessa Intesa Sanpaolo. Il valore del derivato nell'anno 2022 era positivo pari a Euro 52.262.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati









Totale		
--------	--	--

**Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese**

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Altre partecipazioni in altre imprese	15.000	
Totale	15.000	

**Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese controllate**

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		

**Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese collegate**

Descrizione	Valore contabile	Fair value







### Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		

### Attivo circolante

#### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
33.246	48.820	(15.574)

Sono state valutate le rimanenze del settore officina. I criteri di valutazione adottati sono quelli dei costi correnti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	48.820	(15.574)	33.246
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	48.820	(15.574)	33.246

#### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

	Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita
Valore di inizio esercizio	
Variazione nell'esercizio	
Valore di fine esercizio	

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.042.715	9.998.878	(956.163)

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.106.629	(34.375)	3.072.254	3.072.254		
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	4.704.842	(795.606)	3.909.236	3.909.236		
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.921.685	(158.206)	1.763.479	1.718.704	44.775	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	229.232	(3.622)	225.610			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	36.490	35.646	72.136	72.136		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.998.878	(956.163)	9.042.715	8.772.330	44.775	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto trattasi per lo più di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti v/clienti sono composti da crediti per fatture emesse per Euro 2.845.818 ( clienti vari € 1.139.574, utenze cimitero Controguerra € 4.591, utenze cimitero Nereto € 34.504, utenze Tari Alba Adriatica € 1.477.281, Utenze Tari Tortoreto € 189.801), da crediti per fatture da emettere per Euro 374.678, da crediti per interessi di mora per Euro 360.298, da crediti vari per Euro 18.409, da crediti dichiarati inesigibili da "Agenzia per la riscossione" o soggetti a rottamazione in base all'art 3 del Decreto Legge n. 119/2018 per Euro

826.672. Tutti i crediti fin qui citati sono esposti al netto del Fondo Svalutazione Crediti pari a Euro 1.353.621, per un totale netto di Euro 3.072.254.

I crediti inesigibili, verso le utenze di Alba Adriatica e Tortoreto, sono stati evidenziati ed estrapolati dai crediti ordinari a seguito di regolare comunicazione da parte dell'Agenzia per la riscossione (di seguito si spiegherà perché hanno impatto neutro sul conto economico). Bisogna qui ricordare che già nell'esercizio 2011 sono stati stralciati crediti inesigibili per Alba Adriatica e Tortoreto rispettivamente per Euro 98.754,50 ed Euro 44.372,62.

Si passa ora a dettagliare gli importi più rilevanti.

L'importo di Euro 2.845.818 è così composto:

Descrizione	Importo
Clienti vari	1.139.574
Utenze Alba Adriatica	1.477.281
Utenze Tortoreto	189.801
Utenze cimitero Controguerra	4.591
Utenze cimitero Nereto	34.504

Per quanto riguarda le utenze di Alba Adriatica e Tortoreto si specifica di seguito lo stato di incasso delle stesse.

### COMUNE DI ALBA ADRIATICA

Crediti verso Utenti Alba Adriatica Euro 1.477.477 (da tabulato analitico) così suddivisi:  
per Euro 258.670 sono in riscossione coattiva presso Agenzia per la riscossione Centro s.p.a.;  
per Euro 1.260.102 sono in riscossione coattiva presso Andreani Tributi srl;  
per Euro 39.815 sono in riscossione presso avvocati;  
per Euro 7.009 iscritti al passivo fallimentare;  
per Euro -88.121 (note credito da stornare o rimborsare).

Per ulteriore chiarezza, preme ricordare che nel corso degli anni 2013 e 2015 sono state emesse fatturazioni verso gli utenti del comune di Alba Adriatica a seguito di una attività di accertamento effettuata dalla società " Andreani Tributi". Tale attività di accertamento, fatta per gli anni precedenti al 2013, ha fatto emergere una serie di posizioni non regolari che sono state fatturate dalla Poliservice e iscritte tra i propri ricavi. Contestualmente però la Poliservice ha iscritto tali somme anche tra i propri costi e quindi tra i propri debiti in quanto trattasi di somme integralmente spettanti al Comune di Alba Adriatica. La regolarizzazione di tali debiti anzidetti dovrà essere definita tra le parti interessate, nell'ambito di una più ampia regolarizzazione di tutte le partite a debito/credito legate alla fatturazione e agli incassi degli importi TIA1 e TIA2 relative agli anni di competenza (2006-2012).

Si allega la seguente tabella relativa alla situazione d'incasso al 31/12/2023 delle predette fatture di accertamento ( anni 2013/2015) che fanno parte dell'importo generale di Euro 1.477.281 :

DATA FATTURA	PERIODO RIFERIMENTO	IMPORTO EMESSO euro	IMPORTO INCASSATO euro o stornato	IMPORTO RESIDUO euro
07/05/2013	2006-2010	714.078	546.193	167.885
01/07/2015	2007-2010	816.287	597.562	218.725
02/09/2015	2011-2012	366.163	226.211	139.952

Gli importi sono comprensivi di iva e addizionali.

### COMUNE DI TORTORETO

Crediti verso Utenti Tortoreto Euro 189.749 così suddivisi:  
per Euro 173.275 sono in riscossione coattiva presso Agenzia per la riscossione Centro s.p.a.;  
per Euro 49.204 sono in riscossione coattiva presso Andreani Tributi srl;  
per Euro -32.729 (note credito da stornare o rimborsare).

In merito al recupero dei crediti verso gli utenti del Comune di Alba adriatica e del Comune di Tortoreto derivanti dalla fatturazione TIA1 e TIA2, la Legge 6 agosto 2015 n. 125, all'art. 7 comma 9 dispone quanto segue: "....all'art. 1 della Legge 27 dicembre 2013, n. 147 dopo il comma 654, è aggiunto il seguente : "654-bis :Tra le componenti di costo vanno considerati gli eventuali mancati ricavi relativi a crediti risultati inesigibili con riferimento alla tariffa di igiene ambientale, alla tariffa integrata ambientale, nonché al tributo comunale sui rifiuti e sui servizi (TARES)....."Ciò premesso significa che le partite dichiarate "inesigibili" e "rottamate" saranno comunicate alle amministrazioni comunali per prevedere la loro copertura nei Piani Finanziari di riferimento (metodo MTR2) ed è per questo motivo che nell'esercizio 2023 non hanno impatto sul bilancio di Poliservice spa.

#### **Crediti verso Utenti cimitero Controguerra:**

E' stata emessa la fatturazione del servizio lampade votive periodo 2022-2023 nel mese di marzo 2023.

#### **Crediti verso Utenti cimitero Nereto:**

E' stata emessa la fatturazione del servizio lampade votive periodo 2023 nel mese di novembre 2023.

I "crediti verso controllanti" si riferiscono ai crediti vantati da Poliservice, alla data del 31/12/2023, verso l'Unione dei Comuni della Val Vibrata per servizi di raccolta e smaltimento di rifiuti. Essi sono pari a Euro 3.909.236 e sono composti da fatture emesse e non incassate alla data del 31/12/2023. A seguito degli atti di transazione del 10/03/2017 e 23/11/2020 si è conclusa la controversia iniziata nel 2016 con l'Unione di Comuni su un credito pari a Euro 710.318,28, sorto in conseguenza di prestazioni fornite negli anni 2006-2010. Il primo accordo transattivo prevedeva il pagamento da parte dell'Unione di Comuni di Euro 386.494,50 a saldo e stralcio delle pretese della società. Il 23/11/2020 è stato sottoscritto un secondo atto che ha ulteriormente diminuito l'importo a debito dell'Unione portandolo ad Euro 335.000,00. Il debito, così definito, è stato riconosciuto ed approvato dal Consiglio di amministrazione di Poliservice in data 24/11/2020 e dal Consiglio Complessivo dell'Unione in data 23/12/2020. Il pagamento della somma è avvenuto nel mese di gennaio 2021. A seguito di quanto esposto, nel bilancio 2020 sono stati stralciati i crediti non riconosciuti, per un totale di Euro 375.318, utilizzando il fondo svalutazione crediti, costituito appositamente nel bilancio 2016 per Euro 323.824 e per la restante parte attingendo al fondo svalutazione crediti ordinario. Quindi nel 2021, con il pagamento dell'importo da parte dell'Unione dei Comuni, si è conclusa una lunga e complessa transazione.

I crediti tributari sono composti essenzialmente dal credito Iva a rimborso relativo al III trimestre 2023 per Euro 483.676, da Euro 87.130 per rimborso iva III trim 2019 non ancora erogato, dal credito iva annuale 2023 di Euro 389.255 e dall'iva in conto compensazione maturata nell'anno 2023 per € 398.749 non ancora compensata entro l'anno, dal credito d'imposta 4.0 per € 334.950, dal cred. Ires 2022-2023 per € 52.219 e credito Irap 2023 per € 17.498.

Di seguito il dettaglio:

rimborso iva € 570.806

credito iva annuale 2023 € 389.255

iva c/compensazione € 398.749

credito d'imposta 4.0 334.950

credito ires € 52.219

acconto irap € 17.498

#### **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.).



Totale	1.763.479	225.610	72.136	9.042.715
--------	-----------	---------	--------	-----------

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

	Crediti verso clienti	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti verso altri	Totale
Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine							

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	869.553	484.069	1.353.622
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>869.553</b>	<b>484.069</b>	<b>1.353.622</b>

il fondo di svalutazione ex art. 2426 CC è composto da € 505.487,46 per svalutazione crediti e € 364.066 per svalutazione cred. per interessi di mora.

### 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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti			
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre partecipazioni non immobilizzate			



Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati			
Altri titoli non immobilizzati			
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			

**Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate**

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

**Imprese controllate**

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in perc.	Valore a bilancio o corrispondente e credito
Totale								

**Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate**

**Imprese collegate**



Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

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

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

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio			
Variazione nell'esercizio		229.271	229.271
Valore di fine esercizio		(67.403)	(67.403)
		161.868	161.868

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

Descrizione	Importo
Risconti Pluriennali Su Maxi Canoni Leasing Credem	125.391
Risconti Su Assicurazioni E Bolli Auto	13.501
Costi Anticipati	22.975
Altri di ammontare non apprezzabile	1
	161.868

I costi anticipati si riferiscono a costi relativi all'anno successivo.

### Oneri finanziari capitalizzati

	Oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
Costi di impianto e di ampliamento	
Costi di sviluppo	
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
Altre immobilizzazioni immateriali	
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinario	
Attrezzature industriali e commerciali	
Altri beni	
Immobilizzazioni in corso e acconti	
<b>Rimanenze</b>	
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	
Lavori in corso su ordinazione	
Prodotti finiti e merci	
Acconti	
Totale	



Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	(1)							(1)
Totale altre riserve	(1)							(1)
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	52.262				25.028			27.234
Utili (perdite) portati a nuovo								
Utile (perdita) dell'esercizio	171.512	81.469			90.043		51.136	51.136
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	3.335.112	81.469		90.043	115.071		51.136	3.279.751

#### Dettaglio delle altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020 e al 31/12/2021 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

[L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai

citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che "Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio". Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite formatesi negli esercizi 2020 e 2021 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale		
Riserva legale	922.457	922.457
Altre Riserve	157.529	148.954
Utili (perdite) di esercizi precedenti	2.148.629	2.092.189
Utili (perdita) dell'esercizio		
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>51.136</b>	<b>171.512</b>
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020/2021 (residuo)	3.279.751	3.335.112
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>		

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	922.457		B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			
Riserva legale	157.529		A,B			
Riserve statutarie	2.121.396		A,B,C,D			
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria			A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			



			A,B,C,D		
			A,B,C,D		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)		A,B,C,D		
Totale	(1)		A,B,C,D		

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

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	
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	52.262
Incremento per variazione di fair value	
Decremento per variazione di fair value	
Rilascio a conto economico	25.028
Rilascio a rettifica di attività/passività	
Effetto fiscale differito	
Valore di fine esercizio	27.234

La valutazione al 31/12/2023 del contratto derivato n. 37250580 sottoscritto con Intesa Sanpaolo ha comportato la variazione dell'apposita riserva di capitale.

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni	922.457	134.886	1.774.960	281.364	3.113.667
<b>Altre variazioni</b>					
incrementi		14.068	317.229		331.297
decrementi				281.364	281.364
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				171.512	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	922.457	148.954	2.092.189	171.512	3.335.112
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni				81.469	81.469
<b>Altre variazioni</b>					



incrementi		8.575	81.468		90.043
decrementi			25.028		115.071
riclassifiche				90.043	
Risultato dell'esercizio corrente					
Alla chiusura dell'esercizio corrente	922.457	157.529	2.148.629	51.136	3.279.751
				51.136	

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Non ci sono riserve incorporate nel capitale sociale.

### 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
569.892	575.617	(5.725)

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		289.951		285.666	575.617
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamenti o nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio		5.725			5.725
Altre variazioni					
Totale variazioni		(5.725)			(5.725)
Valore di fine esercizio		284.226		285.666	569.892

**Il fondo per imposte anche differite** è composto da accantonamento per probabili sanzioni a seguito dell'accertamento subito dall'agenzia delle entrate nel mese di settembre 2019 per € 76.823 e per € 213.128 dal fondo imposte differite.

**La voce "Altri fondi"**, al 31/12/2023, pari a Euro 285.666 è data:

- da un importo di Euro 225.666 accantonato nel 2019 quale eventuale ristoro da riconoscere al comune ospitante la discarica.

Alla luce di una attenta analisi della natura dell'importo, considerata la revoca del ristoro ambientale, effettuata con Delibera di Consiglio della Giunta Regionale Abruzzo N. 171 del 17/03/2014, considerata la sentenza della Corte Costituzionale N. 280 del 17/10/2011 in merito all'illegittimità del ristoro stesso e, inoltre, vista la sentenza del TAR Abruzzo 27/05/2015 (REG RIC 441/2014 e REG RIC 471/2014) sul ricorso proposto dai Comuni di Aielli, Ancarano, Lanciano, Mozzagrogna, Notaresco, Sant'Omero, si è ritenuto di procedere ad allocare l'importo, in un fondo rischi in attesa di verificare l'esito di un eventuale ricorso che potrebbe essere intentato dall'Ente interessato;

- da un importo di Euro 20.000 "per futuro ripristino" dell'area del centro di raccolta di Sant' Omero, in vista della scadenza della concessione che avverrà nel 2030;

- da un importo di € 40.000 per l'accantonamento precauzionale per cause di lavoro in corso con dipendenti. La società nel corso dell'anno 2024 ha ricevuto n. 2 citazioni in causa e più precisamente: Poliservice/inps (obbligata in solido DEGAB srl) – valore della controversia € 61.332,35, è stata fissata la prima udienza di comparizione per il giorno 21.05.2024; Poliservice /inps ( obbligata in solido Green Utility) – valore della controversia € 266.459,29. E' stata fissata la prima udienza di comparizione per il giorno 05/06/2024. In considerazione delle informazioni rese dai consulenti della società è stato possibile classificare il grado di

realizzazione dell'evento, quindi la soccombenza in giudizio, come "POSSIBILE" (OIC31) in considerazione di: (i) fasi e di gradi del giudizio; (ii) dei motivi di diritto e di fatto contenuti nei ricorsi; (iii) con ogni riserva di valutare nell'anno 2024 eventuali accantonamenti ai relativi fondi.

### 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
450.452	480.811	(30.359)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	<b>480.811</b>
Accantonamento nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	77.835
Altre variazioni	108.194
Totale variazioni	
Valore di fine esercizio	(30.359)
	450.452

Il fondo accantonato 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 dicembre 2023 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005. L' utilizzo del fondo pari a Euro 108.194 è dato dalla liquidazione a dipendenti per licenziamenti o anticipi.

### Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.848.697	9.946.970	(1.098.273)

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	2.099.681	(490.195)	1.609.486	490.216	1.119.270	
Debiti verso altri finanziatori						

Acconti						
Debiti verso fornitori	4.859.393	(593.498)	4.265.895	4.265.895		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	624.329	(82.999)	541.330	541.330		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	122.408	17.664	140.072	140.072		
Altri debiti	2.241.159	50.755	2.291.914	2.291.914		
Totale debiti	9.946.970	(1.098.273)	8.848.697	7.729.427	1.119.270	

I debiti iscritti per la prima volta in bilancio sono espressi al loro valore nominale senza ricorrere all'attualizzazione poiché il tasso di interesse contrattuale appare non significativamente diverso da quello desunto dal mercato relativo a operazioni similari.

**Il saldo del debito verso banche** al 31/12/2023, pari a Euro 1.609.410, è composto da Euro 635.718 per debito residuo su mutuo n. 031/402005/37 con Banca del Piceno, da Euro 324.792 per debito residuo su finanziamento n. 050/00036623 con banca del Fucino e da Euro 648.898 per debito residuo su finanziamento n. OIC1010731322 con Banca Intesa Sanpaolo. La quota scadente nel prossimo esercizio 2024 dei mutui/finanziamenti citati è pari a Euro 490.216.

Nel corso del 2020 la società ha operato una ristrutturazione del debito, con la Banca Intesa spa, ottenendo la sostituzione di quattro finanziamenti in essere con un unico finanziamento di Euro 1.120.000 le cui rate sono state pagate a partire dal mese di novembre 2021. Contemporaneamente al predetto finanziamento n. OIC1010731322 avente le seguenti caratteristiche: durata 72 mesi; tasso interesse variabile EURIBOR a un mese più lo spread al 2,60% è stato sottoscritto un contratto "Interest rate Swap Tasso certo", numero 37250580, con data di scadenza 30/10/2026 avente come capitale di riferimento Euro 1.120.000. Tale contratto ha la finalità di "copertura" del rischio del tasso variabile, rendendo di fatto il tasso variabile del finanziamento di riferimento un tasso fisso.

I "**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. L'importo di Euro 4.265.895 è costituito da Euro 2.658.999 per fatture ricevute; da Euro 1.606.896 per fatture da ricevere.

**La voce "Debiti tributari"** accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Tra i debiti tributari importo rilevante è quello per l'imposta provinciale che al 31/12/2023 ha un ammontare pari a Euro **471.737**. A tal proposito è bene ricordare che sono state pagate tutte le rate del piano di rientro concordato con la Provincia di Teramo, per l'estinzione di una parte dell'importo relativa alle annualità 2008-2012. Relativamente alla parte rateizzata si ricorda che nell'esercizio 2017 sono stati imputati gli interessi per la dilazione del pagamento accordata. La destinazione dell'importo relativo agli anni 2006-2007 sarà definita nei prossimi esercizi. A tal proposito, a seguito delle fatture TIA/TARES dichiarate inesigibili e rottamate, la parte relativa all'addizionale provinciale che non si riscuoterà andrà stornata al totale del debito al 31/12/2023. Per una esatta ricognizione del debito sull'addizionale al 31/12/2023 sarà quindi necessario incaricare la società di sw del vecchio gestionale di estrarre gli importi aggiornati. Tale riconciliazione dovrebbe avvenire nel corso dell'esercizio 2024, visto che nel 2021 e 2022 con l'emergenza causata dalla situazione pandemica quindi con il personale ridotto non è stato possibile. Contestualmente alla definizione del debito relativo all'addizionale si spera di regolarizzare anche le partite con le amministrazioni comunali di competenza. Tra i debiti tributari c'è anche l'importo di Euro 69.858 relativo alle ritenute irpef su lavoratori dipendenti e autonomi.

La voce "**Debiti verso istituti previdenziali**" accoglie il debito effettivo maturato nei confronti degli enti previdenziali e della sicurezza alla data del 31/12/2023.

Tra gli "**Altri Debiti**" anche nel 2023 l'importo prevalente, pari a Euro 1.449.687, si riferisce al debito maturato verso il Comune di Alba Adriatica per la questione relativa al rigiro delle somme fatturate da Poliservice negli anni 2013 e 2015 direttamente agli utenti del Comune di Alba Adriatica. L'attività di accertamento è stata effettuata dalla Poliservice spa tramite l'ausilio della società di recupero crediti Andreani Tributi. E' bene







Valore di inizio esercizio			
Variazione nell'esercizio		662.680	662.680
Valore di fine esercizio		(53.012)	(53.012)
		609.668	609.668

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

Descrizione	Importo
Risconti Da Proventi Per Credito D'imposta Art. 1 L 178/2020 4.0	609.667
Altri di ammontare non apprezzabile	1
	609.668

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa. Nello specifico sono risconti relativi ai proventi per credito d'imposta art. 1 L. 178/2020 ( investimenti 4.0)

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

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
17.531.174	16.610.603	920.571

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	16.852.200	15.986.801	865.399
Variazioni rimanenze prodotti	33.246	48.820	(15.574)
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	645.728	574.982	70.746
<b>Totale</b>	<b>17.531.174</b>	<b>16.610.603</b>	<b>920.571</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione e si può sintetizzare con l'aumento dei ricavi nell'ambito dello smaltimento e dei servizi del ciclo dei rifiuti dovuto ( RSU, gestione centri di raccolta, spazzamento). Anche negli altri settori di attività si sono registrati aumenti. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione dettaglio	Valore 2023	Valore 2022
RICAVI SETTORE GAS	151.536	137.753
RICAVI SETTORE VERDE	18.000	18.000
RICAVI GESTIONE TARES	388.849	388.849
RIVICAVI SERV. CIMITERIALE CONTROGUERRA	34.620	34.992
RICAVI SERVIZI CIMITERIALI NERETO	127.620	82.149
RICAVI SERVIZI CIMITERIALI SANT'EGIDIO	5.045	5.045
RICAVI SERVIZI CIMITERIALI ALBA ADRIATICA	34.468	
RICAVI CONTRIBUTI CONAI	682.903	659.061
RICAVI CONTRIBUTI CONAI BELLANTE	62.439	57.239
RICAVI CR COLONNELLA	23.247	19.428
RICAVI CENTRO TRASF. SMALTIMENTO	5.261.541	5.098.309

RICAVI CENTRO RACCOLTA		
RICAVI SERVIZIO PULIZIA ARENILE	321.157	233.555
RICAVI CR ALBA ADRIATICA	123.004	66.804
RICAVI CR BELLANTE	254.379	246.335
RICAVI OFFICINA C/TERZI	35.635	35.015
RICAVI SMALTIMENTO OFFICINA	21.262	21.695
RICAVI IMPRESE AGRICOLE	699	1.673
RICAVI SERVIZIO VIGILANZA	182	232
RICAVI RSU	20.844	20.844
RICAVI RSU BELLANTE	6.256.229	5.936.748
RICAVI SMALTIMENTO	509.347	482.793
RICAVI SMALTIMENTO BELLANTE	574.009	509.028
RICAVI SPAZZAMENTO	19.742	11.526
RICAVI SPAZZAMENTO BELLANTE	1.661.290	1.618.411
RICAVI DISCARICA S.O.	60.711	40.547
RICAVI SMALTIMENTO RIFIUTO COVID		58.400
RICAVI SMALTIMENTO SFALCI PRIVATI		24.238
RICAVI PRESSATURA CARTA/ CARTONE	22.194	122.117
RICAVI PRESSATURA PLASTICA	132.386	31.993
RICAVI VENDITA CARTA	45.160	23.558
RICAVI VENDITA CARTA	1.431	
	2.255	

### 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
Settore gas	151.536
Settore verde	18.000
Settore servizi cimiteriali	201.753
Settore igiene	16.480.911
Altre	
Totale	16.852.200

Tabella del 2022

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Settore gas	137.753
Settore verde	18.000
Settore servizi cimiteriali	117.141
Settore igiene	15.713.907
Totale	15.896.801

### 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	16.852.200





Si è ritenuto non procedere all'accantonamento per l'anno 2023 in quanto si riscontra regolarità negli incassi.

### Oneri diversi di gestione

Negli altri oneri di gestione sono registrati i costi per commissioni postali e bancarie; tasse di concessione amministrativa; tasse di circolazione. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

### Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(101.422)	(89.377)	(12.045)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	33.115	6.983	26.132
(Interessi e altri oneri finanziari)	(134.537)	(96.360)	(38.177)
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(101.422)</b>	<b>(89.377)</b>	<b>(12.045)</b>

### Composizione dei proventi da partecipazione

#### Altri proventi da partecipazione

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese controllate	
Da imprese collegate	
Da imprese controllanti	
Da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
Da altri	
<b>Totale</b>	

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

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	
Altri	134.021
<b>Totale</b>	<b>516</b>
	134.537

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					4.874	4.874
Interessi medio credito					516	516
Sconti o oneri finanziari					101.372	101.372
Interessi su finanziamenti					27.775	27.775
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>134.537</b>	<b>134.537</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti					5.673	5.673
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento					27.442	27.442
<b>Totale</b>					<b>33.115</b>	<b>33.115</b>

### Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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

#### Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
MINORI COSTI		
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE	38.669	
PROVENTI DA APPLICAZIONE 4.0	13.675	
	187.337	
<b>Totale</b>	<b>239.681</b>	

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo	Natura
MAGGIORI ONERI SU RETRIBUZIONI	16.926	
MINORI RICAVI	20.211	
MAGGIORI IMPOSTE	13.340	
Totale	50.477	

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
46.350	97.580	(51.230)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>			
IRES	48.453	83.518	(35.065)
IRAP		22.543	(22.543)
Imposte sostitutive	48.453	60.975	(12.522)
Imposte relative a esercizi precedenti			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES	(2.103)	14.062	(16.165)
IRAP	(2.103)	14.062	(16.165)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
<b>Totale</b>	<b>46.350</b>	<b>97.580</b>	<b>(51.230)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

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	97.486	
Onere fiscale teorico (%)	24	23.397
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Totale</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
<b>Totale</b>		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
<b>Totale</b>		
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>		
Spese Indeducibili- Imposte -Sopr. Passive - Imp. Antic.	120.531	
Proventi Da Investimenti 4.0 ,Accise, super ammortamento ecc.	(328.353)	
<b>Totale</b>	(207.822)	
Imponibile fiscale	(110.336)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

#### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	3.963.163	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	46.165	
Comp. Collaboratori- Interinale	485.042	
Interessi Leasing	27.114	
Deduzione Costo Del Personale	(3.328.908)	
Ricavi Non Rilevanti Ai Fini IRAP		
Preoventi Da Invest. 4.0	(187.338)	
<b>Totale</b>	<b>1.005.238</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	48.452
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>		
<b>Imponibile Irap</b>	<b>1.005.238</b>	
IRAP corrente per l'esercizio		

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

#### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022
	Ammontar e delle differenze temporane e IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontar e delle differenze temporane e IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontar e delle differenze temporane e IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontar e delle differenze temporane e IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
UTILIZZO CRED. IMP ANT.	15.091	(3.622)			60.081	14.419		
<b>Totale Imposte differite:</b>	<b>15.091</b>	<b>(3.622)</b>			<b>60.081</b>	<b>14.419</b>		
UTILIZZO FONDO IMPOSTE DIFFERITE	23.852	(5.724)			1.492	358		
<b>Totale Imposte differite (anticipate) nette</b>	<b>23.852</b>	<b>(5.724)</b>			<b>1.492</b>	<b>358</b>		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								
<b>Totale</b>								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione e delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
<b>Totale</b>								

A) Differenze temporanee	IRES	IRAP
Totale differenze temporanee deducibili		
Totale differenze temporanee imponibili	15.091	
Differenze temporanee nette	23.852	
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(14.061)	
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	11.959	
	(2.102)	



## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	0,50	1	(-0,5)
Quadri			
Impiegati	16	16	0
Operai	76	70	22
Altri			
Totale	92,50	87	(5,5)

Il contratto applicato al dirigente è il CCNL CONF SERVIZI, il contratto applicato agli impiegati e operai è il FISE ASSOAMBIENTE. Il numero dei dipendenti al 31 12 2023 è pari a 104.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio			16	88		104

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi		
Anticipazioni	46.158	42.000
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

### Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	
Altri servizi di verifica svolti	20.000
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	20.000



### Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie		
Azioni Privilegiate	922.457	1
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE		
Quote		
Totale	922.457	1

Descrizione	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Totale						

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie				
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

### Titoli emessi dalla società

	Numero	Diritti attribuiti
Azioni di godimento		
Obbligazioni convertibili		
Warrants		
Opzioni		
Altri titoli o valori simili		

### Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Denominazione	Numero	Caratteristiche	Diritti patrimoniali concessi	Diritti partecipativi concessi	Principali caratteristiche delle operazioni relative

### Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società ha il seguente strumento finanziario derivato:

Interest Rate Swap

n. contratto 37250580

data di stipula 30/10/2020

data di scadenza 30/10/2026

capitale di riferimento Euro 1.120.000

capitale in vita Euro 1.120.000

Mark to Market Euro +52.262

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

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

	Importo
<b>Impegni</b>	
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
<b>Garanzie</b>	
di cui reali	
Passività potenziali	

### Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

#### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

### 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

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *quinquies e sexies*, C.c..

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa		
Città (se in Italia) o stato estero		
Codice fiscale (per imprese italiane)		
Luogo di deposito del bilancio consolidato		

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

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni		
C) Attivo circolante		
D) Ratei e risconti attivi		
Totale attivo		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
Capitale sociale		
Riserve		
Utile (perdita) dell'esercizio		
Totale patrimonio netto		
B) Fondi per rischi e oneri		
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
D) Debiti		
E) Ratei e risconti passivi		
Totale passivo		

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato g		
A) Valore della produzione		
B) Costi della produzione		
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
Imposte sul reddito dell'esercizio		
Utile (perdita) dell'esercizio		

### Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

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

La società nel corso dell'anno 2023 ha usufruito dei seguenti aiuti :

- 1) soggetto erogante: Banca del Mezzogiorno Medio Credito Centrale SPA - causale: Decreto Legge 8 aprile 2020, n. 23 – Misure urgenti in materia di accesso al credito e di adempimenti fiscali per le imprese. Per maggiori informazioni si rimanda all'apposita area del Registro Nazionale degli Aiuti;
- 2) la decontribuzione sud utilizzata nel corso del 2023 è pari ad euro 233.600. La misura ad oggi è autorizzata fino al 30 giugno 2024;
- 3) aiuti alla formazione – Fondoimpresa € 1.557,00

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

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	51.136
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
	Euro	

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  
Gabriele Di Natale

## **POLISERVICE S.P.A.**

Sede in PIAZZA MARCONI,10 - 64015 NERETO (TE) Capitale sociale Euro 922.457,00 I.V.

### **Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

*Agli azionisti della società Poliservice S.p.a.*

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Poliservice S.p.a., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### **Elementi alla base del giudizio**

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### **Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio**

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale,

nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

***Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze

successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai Responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

**Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10

Gli Amministratori della Società Poliservice S.p.a. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Poliservice S.p.A. al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

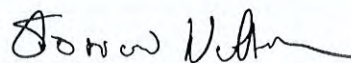
A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

Nereto 14 maggio 2024

Il Revisore Unico

Dott. Walter Strozzi



Firmato digitalmente da:  
STROZZIERI WALTER  
Data: 14/05/2024 11:58:50

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI  
IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO  
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429,  
CO. 2, C.C.**

**All'Assemblea dei soci  
della POLISERVICE S.p.A.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della POLISERVICE S.p.A. al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di **euro 51.136,00**. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti Dott. Walter Strozzi ci ha consegnato la propria relazione datata 14.05.2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della



Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

**I. Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss., c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione, con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo preso visione delle relazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art. 2408 c.c.* o *ex art. 2409 c.c.*

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d. lgs. 12 gennaio 2019 n.14.

Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti dell'art. 25-novies d. lgs. 12 gennaio 2019 n.14.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

## **2. Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della POLISERVICE S.p.A. al 31.12.2023, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

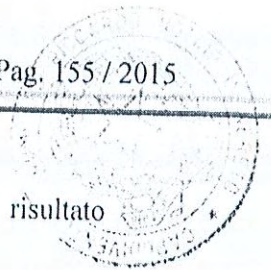
Non sono iscritti in bilancio valori di cui ai punti B11-BI2-BI5 dello stato patrimoniale.

## **3. Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Stante le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., le stesse sono state fornite dal consiglio di amministrazione con apposita deliberazione con periodicità di sei mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della società.

In merito al perdurare della continuità aziendale il Collegio ha acquisito conoscenze tali da poterne confermare la sussistenza.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli amministratori.



Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Nereto, 14.5.2024

Il collegio sindacale

Loreto Vanni (Presidente) Annunzia Speca (Sindaco effettivo) Massimo Mancinelli (Sindaco effettivo)