

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPON...

Codice fiscale: 01801780493

v.2.13.0

IDEA SRL

IDEA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	VIALE ELBA 149 57037 PORTOFERRAIO (LI)
Codice Fiscale	01801780493
Numero Rea	LI 159339
P.I.	01801780493
Capitale Sociale Euro	401.400 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	682001
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

v.2.13.0

IDEA SRL

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.200	0
II - Immobilizzazioni materiali	3.980.299	4.216.445
Totale immobilizzazioni (B)	3.985.499	4.216.445
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	83.252	117.112
imposte anticipate	107.683	97.744
Totale crediti	190.935	214.856
IV - Disponibilità liquide	101.067	22.080
Totale attivo circolante (C)	292.002	236.936
D) Ratei e risconti	8.276	9.845
Totale attivo	4.285.777	4.463.226
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	401.400	401.400
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	181.439	181.439
III - Riserve di rivalutazione	338.578	338.578
IV - Riserva legale	1.215	1.133
VI - Altre riserve	194.602	193.060
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(3.034)	1.624
Totale patrimonio netto	1.114.200	1.117.234
B) Fondi per rischi e oneri	474.096	445.003
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	8.532	6.782
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	225.253	211.519
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.186.220	2.389.075
Totale debiti	2.411.473	2.600.594
E) Ratei e risconti	277.476	293.613
Totale passivo	4.285.777	4.463.226

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	440.909	441.243
5) altri ricavi e proventi		
altri	16.649	18.363
Totale altri ricavi e proventi	16.649	18.363
Totale valore della produzione	457.558	459.606
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	229	69
7) per servizi	52.663	37.530
9) per il personale		
a) salari e stipendi	31.472	30.782
b) oneri sociali	9.424	9.181
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	1.999	1.801
c) trattamento di fine rapporto	1.800	1.576
e) altri costi	199	225
Totale costi per il personale	42.895	41.764
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	237.134	237.249
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	237.134	237.249
Totale ammortamenti e svalutazioni	237.134	237.249
13) altri accantonamenti	33.651	33.651
14) oneri diversi di gestione	37.418	40.102
Totale costi della produzione	403.990	390.365
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	53.568	69.241
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	48.094	57.866
Totale interessi e altri oneri finanziari	48.094	57.866
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(48.094)	(57.866)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.474	11.375
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.005	24.451
imposte differite e anticipate	(14.497)	(14.700)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.508	9.751
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(3.034)	1.624

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Signori Soci,

nonostante il perdurare dello stato di emergenza conseguente alla diffusione dell'epidemia da virus Covid-19 (c.d. "Coronavirus") che, *inter alia*, ha pesantemente condizionato l'andamento economico mondiale, la nostra società ha mantenuto gli stessi livelli di ricavi e di costi e pressochè costante il risultato economico, grazie ai contratti di locazione in essere che sono stati puntualmente onorati. Come ben sapete la società Isola d'Elba Ambiente S.r.l. (IDEA) nasce dal progetto di scissione parziale e proporzionale del 2014 dalla Elbana Servizi Ambientali S.p.A. (ESA), società di gestione dei servizi di igiene urbana all'isola d'Elba - LI, che ha tratto origine dalla necessità di adempiere all'osservanza delle norme che disciplinano lo svolgimento dei servizi pubblici locali. In particolare, l'obbligo di scorporo degli impianti e delle reti è previsto dal comma 9 dell'articolo 35 della Legge n. 448 del 28 dicembre 2001. Per effetto di tale norma, in attuazione delle disposizioni dell'articolo 113 del TUEL (D.Lgs. n. 267/2000), il Legislatore ha disposto che "gli Enti Locali - che alla data di entrata in vigore della presente legge detengano la maggioranza del capitale sociale della società per la gestione dei servizi pubblici locali, le quali siano anche proprietarie delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni per l'esercizio di servizi pubblici locali - provvedano ad effettuare lo scorporo delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni". La legge Finanziaria 2004 (Legge n.350 del 24 /12/2003), ponendo fine alle incertezze connesse alla portata delle suddette norme, ha individuato in modo chiaro il loro ambito applicativo: l'obbligo di scorporo si applica agli impianti, alle reti e alle altre dotazioni relative al servizio idrico e a quello di igiene ambientale (con riferimento al solo servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani), mentre ne rimangono esclusi i settori del gas naturale e dell'energia elettrica, già disciplinati da precise norme di settore. È previsto che la società proprietaria degli impianti, reti e altre dotazioni sia interamente a capitale pubblico. L'operazione di scissione, avvenuta con atti distinti e conseguenti del 18/07/2014 e del 16/12/2014, ha prodotto la costituzione della nuova società IDEA e si definisce:

- parziale, in quanto non ha comportato l'estinzione della scindenda ESA;
- proporzionale, in quanto gli azionisti di ESA hanno ricevuto un numero di quote nella società beneficiaria IDEA nella medesima percentuale di partecipazione già detenuta in ESA 2015.

Ai sensi dell'art. 2506-bis del Codice Civile, gli elementi patrimoniali attivi e passivi della società scissa, trasferiti alla società beneficiaria, sono costituiti dagli immobili e dagli impianti strumentali per il servizio pubblico di igiene ambientale dell'isola d'Elba, i mutui e i risconti di contributi ed altri crediti e debiti. Il trasferimento di tali elementi patrimoniali è avvenuto con riferimento alla situazione patrimoniale di ESA redatta alla data del 31/12/2013, aggiornata al 31/12/2014. La società beneficiaria IDEA è stata costituita con atto notarile in data 16/12/2014, con inizio attività dal 02/01/2015.

La scissione ha iniziato a produrre i propri effetti patrimoniali ed economici dal 2015. Gli effetti economici sono determinati in particolare dal fatto che, essendo trasferita alla beneficiaria la proprietà degli immobili e degli impianti strumentali per il servizio pubblico di igiene ambientale dell'Isola d'Elba, l'uso degli stessi da parte di ESA è disciplinato da inerenti contratti di locazione, distinti nel modo seguente:

- locazione del compendio patrimoniale ed impiantistico di Buraccio, destinato al servizio di gestione dei rifiuti urbani;
- locazione ad uso non abitativo del "Cantiere della Casaccia";
- locazione ad uso non abitativo della "Sede di Viale Elba".

IDEA ha iniziato nel corso del 2015 a costituire il proprio assetto organizzativo. A sostegno di tale percorso ha richiesto ad ESA un supporto tecnico quale "service" per tutte le attività di natura contabile e amministrativa. Tale supporto è stato mantenuto anche se in maniera residuale anche per tutto il 2021.

Principi di redazione

Principi di redazione

Il presente bilancio di esercizio - composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa - è stato redatto nel rispetto delle disposizioni vigenti, in particolare degli artt. 2423 e seguenti del codice civile (come modificati dal d.lgs. 139/2015), e dei principi contabili generalmente utilizzati. La nota integrativa costituisce, con lo stato patrimoniale ed il conto economico, parte integrante del bilancio, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare, e per certi versi, integrare sul piano qualitativo l'informativa rinvenibile sulla base dei dati sintetico-quantitativi presentati nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. I principi adottati permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale della società e del risultato d'esercizio. Sussistendo le condizioni previste dall'art. 2435-bis del codice civile, come risulta dalla tabella che segue, è stata adottata la forma abbreviata.

Descrizione	Limiti di legge	Esercizio in corso	Esercizio precedente
Attivo Patrimoniale	4.400.000	4.285.777	4.463.226
Ricavi	8.800.000	440.909	441.243
Dipendenti	50	1	1

Il bilancio non è corredato, infine, dalla relazione sulla gestione poiché nel prosieguo sono offerte le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'articolo 2428 del codice civile

Attività svolta e risultati conseguiti

Durante questo esercizio l'attività si è svolta regolarmente proseguendo nei modi ordinari e non si segnalano fatti gestionali eccedenti la normale conduzione aziendale la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Problematiche di comparabilità e di adattamento

I dati risultanti dal bilancio dell'esercizio risultano perfettamente comparabili rispetto ai dati relativi all'esercizio precedente e non sono stati effettuati adattamenti degli stessi.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva di continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato. L'applicazione dei principi di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività e delle passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). In applicazione del principio di rilevanza, sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti rilevanti 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 del bilancio della società nei vari esercizi. La valutazione, tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo, considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali. La società si è avvalsa della facoltà di valutare i crediti, i debiti e i titoli senza applicare il criterio di valutazione del costo ammortizzato e l'attualizzazione, così come previsto dai principi contabili di riferimento OIC. Di seguito viene offerta una sintesi dei criteri di valutazione applicati seguendo le voci di bilancio.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Quando presenti in bilancio esprimono i crediti verso i soci per obbligazioni da questi assunte in conseguenza del loro status, tipicamente per la parte di capitale sottoscritta ma non ancora versata; vengono iscritti nel rispetto delle indicazioni espresse nei paragrafi 21 e seguenti dell'OIC 28.

Immobilizzazioni immateriali

Si tratta di oneri intangibili che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi; sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, ai sensi del numero 1 dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 24). Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, viene sistematicamente ammortizzato in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Se risulta una perdita durevole ai sensi del numero 3 dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 9), il valore dell'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutato; la svalutazione è ripristinata (salvo riguardi l'avviamento), qualora vengano meno i motivi che l'avevano giustificata, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto se non avesse mai avuto luogo. Con riferimento ai costi di impianto e di ampliamento, si ricorda che, sino a che il processo di ammortamento non sia completato, possono essere distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare di tali costi non ammortizzati. Di seguito vengono esposte in via schematica, le aliquote utilizzate per le varie categorie di immobilizzazioni immateriali risultanti dal bilancio:

Spese D'impianto ed ampliamento	20%
---------------------------------	-----

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto originario e rettificato dai corrispondenti fondi di ammortamento. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. L'ammortamento imputato a conto economico è stato effettuato con sistematicità attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Per i beni non acquisiti presso terze economie, il costo di produzione comprende i soli costi direttamente imputabili al cespite. Le spese "incrementative" sono state eventualmente computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero infine di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente ai beni in oggetto è stato invece integralmente imputato a conto economico. Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, ivi compresi quelli pertinenti degli immobili strumentali, viene ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico/economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni a cui si riferisce. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo, ecc..

Inoltre, l'immobilizzazione che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultasse durevolmente di valore inferiore a quello risultante dall'applicazione del criterio sopra esposto, verrà iscritta a tale minor valore. Le cause che, eventualmente, comportassero il ricorso a tali svalutazioni, dovranno tuttavia avere carattere di straordinarietà e di gravità, al di là dei fatti che richiedono invece normali adattamenti del piano di ammortamento. Così come ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n. 16, in luogo del "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite, è stata convenzionalmente dimezzata la quota di ammortamento ordinaria, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così comunque su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Di seguito vengono evidenziate le aliquote utilizzate per le varie categorie di immobilizzazioni materiali risultanti dal bilancio:

Fabbricati	3%
Costruzioni Leggere	10%
Impianti Generici	20%

Impianti Specifici	20%
Mobili e Arredi	12%
Macchine Ufficio Elettrom. ed Elettr.	20%

Immobilizzazioni finanziarie

A) Partecipazioni

Si tratta di investimenti nel capitale di altre imprese destinati ad una permanenza durevole nel portafoglio della società; ove acquisite, vengono iscritte al costo di acquisto, ai sensi del numero 1 dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 21). Se risulta una perdita durevole ai sensi del numero 3 dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 21), il valore della partecipazione viene corrispondentemente svalutato; la svalutazione è ripristinata, qualora vengano meno i motivi che l'avevano giustificata, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto se non avesse mai avuto luogo.

B) Crediti

Si tratta dei crediti di origine finanziaria, a prescindere dalla loro scadenza. Avendo la società esercitato la facoltà del penultimo comma dell'art. 2435-bis del codice civile, sono iscritti al valore di presumibile realizzo (determinato seguendo le indicazioni dell'OIC 15).

C) Altri titoli

Si tratta dei titoli di debito destinati a permanere durevolmente nel patrimonio aziendale. Avendo la società esercitato la facoltà del penultimo comma dell'art. 2435-bis del codice civile, ove presenti, vengono iscritti al costo di acquisto (determinato seguendo le indicazioni dell'OIC 20). Se risulta una perdita durevole ai sensi del numero 3 dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 20), il valore del titolo viene corrispondentemente svalutato; la svalutazione è ripristinata, qualora vengano meno i motivi che l'avevano giustificata, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto se non avesse mai avuto luogo.

D) Strumenti finanziari derivati attivi

Si tratta degli strumenti finanziari derivati, come definiti dal secondo comma dell'art. 2426 del codice civile, con valore positivo alla data di chiusura dell'esercizio collocati nell'attivo immobilizzato come da paragrafo 28 dell'OIC 32; ove presenti, vengono iscritti al fair value, ai sensi del numero 11-bis dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 32).

Rimanenze

I beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società sono iscritti, se presenti, ai sensi del numero 9 dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 13), al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. I lavori in corso su ordinazione, ove presenti, sono iscritti, ai sensi del numero 11 dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 23), utilizzando il criterio della percentuale di completamento..

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

La voce raccoglie, ai sensi dei paragrafi 79 e 80 dell'OIC 16, le immobilizzazioni materiali destinate all'alienazione od obsolete e, in generale, i cespiti che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo in modo permanente. I beni in parola, non più oggetto di ammortamento, sono iscritti al minore tra il valore netto contabile e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (per ciò che è destinato alla vendita) o recuperabile (per ciò che non è più utilizzabile).

Crediti (nell'attivo circolante)

Si tratta di crediti di origine non finanziaria, a prescindere dalla loro scadenza; sono iscritti al valore di presumibile realizzo al termine dell'esercizio. Si evidenzia come, non trattandosi di un vero e proprio "credito" (bensì di un "costo sospeso"), sia stato imputato all'apposita voce "C114-ter Imposte anticipate" l'ammontare delle cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), anche in ossequio a quanto disposto dal documento n. 25 dei principi contabili nazionali. Si tratta delle imposte connesse a "variazioni temporanee deducibili in esercizi successivi", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi, nonché delle aliquote d'imposta applicabili.

A) Partecipazioni

Si tratta di investimenti nel capitale di altre imprese non destinati ad una permanenza durevole nel portafoglio della società; ove acquisite, vengono iscritte, ai sensi del numero 9 dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 21), al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

B) Strumenti finanziari derivati attivi

Si tratta degli strumenti finanziari derivati, come definiti dal secondo comma dell'art. 2426 del codice civile, con valore positivo alla data di chiusura dell'esercizio collocati nell'attivo circolante come da paragrafo 28 dell'OIC 32; ove presenti, vengono iscritti al fair value, ai sensi del numero 11-bis dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 32).

C) Altri titoli

Si tratta dei titoli di debito non destinati a permanere durevolmente nel patrimonio aziendale; sono iscritti, seguendo le indicazioni dell'OIC 20), al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzazione desumibile dal mercato in quanto la società ha esercitato la facoltà del penultimo comma dell'art. 2435-bis del codice civile.

Disponibilità liquide

Si tratta di depositi (bancari e postali) e assegni nonché di denaro e valori in cassa; come da paragrafo 19 dell'OIC 14, il denaro e i valori bollati sono iscritti al valore nominale, i depositi e gli assegni sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Ratei e risconti (nell'attivo)

Sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale vengono verificate le condizioni che ne hanno determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. I ratei attivi sono proventi di competenza di più esercizi, in parte già maturati nell'esercizio in corso (e nei precedenti) che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. I risconti sono quote di costi già sostenuti nell'esercizio in chiusura (o in esercizi precedenti), ma di competenza dell'esercizio o degli esercizi precedenti. Il loro importo è determinato, ai sensi dell'OIC 18, ripartendo il ricavo o il costo, al fine di attribuire all'esercizio in corso solo la quota parte di competenza, in funzione del criterio del tempo fisico (paragrafi 16 e 17 dell'OIC 18) o del tempo economico (paragrafi 18 e 19 dell'OIC 18). Nel caso dei ratei attivi, la parte maturata è esposta in bilancio al valore nominale, salvo eventuali rettifiche per tenere conto del relativo valore presumibile di realizzazione; con riferimento ai risconti attivi, invece, se i futuri benefici economici correlati ai costi differiti sono di valore inferiore a quanto riscontato, occorrerà procedere ad opportune rettifiche di valore.

Patrimonio netto

Si tratta della differenza tra le attività e le passività di bilancio; l'iscrizione delle voci che lo compongono è avvenuta nel rispetto delle disposizioni vigenti e dell'OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

Ove iscritti, si riferiscono a passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. Vengono iscritti, vista la mancanza di specifiche previsioni nell'art. 2426 del codice civile, secondo i principi generali del bilancio e, in particolare, sulla base delle indicazioni contenute nell'OIC 31: l'entità dell'accantonamento ai fondi viene misurata, come chiesto dal paragrafo 32 dell'OIC 31, facendo riferimento alla miglior stima dei costi alla data di bilancio, ivi incluse le spese legali determinabili in modo non aleatorio ed arbitrario, necessari per fronteggiare la sottostante passività, certa o probabile. Le previsioni dell'OIC 31 sono integrate con riferimento ai fondi per imposte, anche differite, ed a quelli per gli strumenti finanziari derivati passivi, rispettivamente, dall'OIC 25 e dall'OIC 32.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si tratta della prestazione a cui il lavoratore subordinato ha diritto, ai sensi dell'art. 2120 del codice civile, in caso di cessazione del rapporto di lavoro; è iscritto, come da indicazioni dell'OIC 31, per un importo pari al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio (in conformità alla citata disposizione civilistica, come integrata dai contratti nazionali e integrativi sul lavoro subordinato), al netto degli acconti erogati ossia quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui a tale data fosse cessato il rapporto di lavoro. L'importo, iscritto in bilancio è, ovviamente, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata, ai sensi dell'art. 2120 del Codice civile, successivamente al primo gennaio 2001, così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000. In detto fondo non sono comprese le quote maturate a partire dall'1 gennaio 2007 per la parte di esse destinate, su scelta dei dipendenti, a forme e fondi pensionistici complementari, ai sensi di quanto previsto dal D.Lgs. n.252 del 2005 e successive modificazioni ed integrazioni. La quota di TFR maturata nell'esercizio è addebitata al Conto Economico.

Debiti

Si tratta dei debiti, di qualsiasi origine finanziaria ed a prescindere dalla loro scadenza. Avendo la società esercitato la facoltà del penultimo comma dell'art. 2435-bis del codice civile, sono iscritti al valore nominale (come definito dall'OIC 19). In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia

nell'importo che nella data di sopravvenienza. I debiti con durata superiore ai dodici mesi, ove iscritti in bilancio, vengono indicati separatamente.

Ratei e risconti (nel passivo)

I ratei passivi sono quote di costi di competenza dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi; i risconti passivi sono quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi, ma sono di competenza di uno o più esercizi successivi. Il loro importo è determinato, ai sensi dell'OIC 18, ripartendo il costo o il ricavo, al fine di attribuire all'esercizio in corso solo la quota parte di competenza, in funzione del criterio del tempo fisico (paragrafi 16 e 17 dell'OIC 18) o del tempo economico (paragrafi 18 e 19 dell'OIC 18). Nel caso dei ratei passivi, la parte maturata è esposta in bilancio al valore nominale; i risconti passivi, invece, non pongono normalmente problemi di valutazione in sede di bilancio.

Attività e passività in valuta

Le attività e passività in valuta, ossia non espresse in Euro, sono iscritte - ai sensi del numero 8-bis dell'art. 2426 del codice civile (come interpretato dall'OIC 26) - diversamente a seconda siano monetarie (come definite dai paragrafi 5 e 6 dell'OIC 26) o non monetarie (come definite dal paragrafo 7 dell'OIC 26): nel primo caso sono iscritte al cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili o perdite sono imputati al conto economico (l'eventuale utile netto è accantonato in apposita riserva non distribuibile fino al realizzo); nel secondo caso sono iscritte al cambio vigente al momento del loro acquisto, pertanto la loro variazione non dà luogo ad una autonoma e separata rilevazione bensì rientra fra gli elementi da considerare nel processo di stima della singola attività o passività.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto: (i) - gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti; (ii) - l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio. Vengono calcolate considerando una realistica previsione dell'imponibile fiscale; il debito rilevato nel passivo dello stato patrimoniale è espoto al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti, quando presenti, sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione, quando presenti, sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori. I ricavi di natura finanziaria e di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta, quando presenti, 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, quando presenti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Criteri di rettifica

Non si rilevano per l'esercizio chiusosi al 31.12.2021 rettifiche di valore di attività o di passività.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

Non si rilevano per l'esercizio chiusosi al 31.12.2021 iscrizioni di valori espressi in valuta.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui vengono indicati in appositi prospetti della nota integrativa. Gli impegni vengono indicati al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione. La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa, quando presenti, viene effettuata (i) al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati, (ii) al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati (iii) al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione.

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività d'impresa e che nel corso dell'esercizio non sono stati erogati crediti, né sono state prestate

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPON...

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

Codice fiscale: 01801780493

v.2.13.0

IDEA SRL

garanzie a favore dei membri dell'organo amministrativo , come pure non ne esistono al termine dello stesso.

Altre informazioni

Altre informazioni

L'organo amministrativo ritiene di non dover fornire ed illustrare eventuali ulteriori informazioni che possano avere rilevanza per una migliore comprensione dei dati risultanti dal bilancio.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art.2427, C.C., le informazioni relative alla composizione delle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, compongono l'attivo dello stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

In bilancio non sono iscritti crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

La posta Immobilizzazioni Immateriali è composta dalla sola voce Spese d'Impianto e ampliamento (5.200).

La voce delle Immobilizzazioni Materiali pari a € 3.980.299, esposta al netto degli ammortamenti dell'esercizio (€ 237.134), risulta composta da Terreni €1.223.977, Fabbricati per € 2.752.527, da Costruzioni Leggere per € 2.725, da Mobili e Arredi per € 88, e da Macchine Ufficio Elettromeccaniche ed Elettroniche per € 982.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.177	13.546.026	13.547.203
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.177	9.329.581	9.330.758
Valore di bilancio	0	4.216.445	4.216.445
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.200	988	6.188
Ammortamento dell'esercizio	-	237.134	237.134
Totale variazioni	5.200	(236.146)	(230.946)
Valore di fine esercizio			
Costo	6.377	13.547.014	13.553.391
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.177	9.566.715	9.567.892
Valore di bilancio	5.200	3.980.299	3.985.499

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La società non detiene immobilizzazione finanziarie

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Ripartizione secondo aree geografiche dei crediti immobilizzati iscritti alle voci B.III.2 dello stato patrimoniale:

I crediti immobilizzati si riferiscono a crediti sorti nell'ambito del territorio Italiano e pertanto non si ritiene opportuna la ripartizione per area geografica.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nel bilancio dell'esercizio chiusosi al 31.12.2021 non sono iscritti crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Attivo circolante

Le voci più rilevanti dell'attivo circolante , come evidenziato nel prospetto sottoindicato, sono costituite dai crediti vs clienti (€76.024), crediti tributari (€ 7.119), crediti per imposte anticipate (€ 107.683), altri crediti (€ 109) e dalle disponibilità liquide (€ 101.067).

Rimanenze

Al 31.12.2021 la società non detiene rimanenze.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

La Società non detiene immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni e la suddivisione per scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	110.860	(34.836)	76.024	76.024
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	5.762	1.357	7.119	7.119
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	97.744	9.939	107.683	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	490	(381)	109	109
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	214.856	(23.921)	190.935	83.252

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti iscritti nell'attivo circolante si riferiscono a crediti sorti nell'ambito del territorio Italiano e pertanto non si ritiene opportuna la ripartizione per area geografica.

La voce fatture da emettere riguarda:

- le prestazioni svolte per il Comune di Portoferraio nel corso del 2021, ma non riscosse alla data di chiusura dell'esercizio;
- il conguaglio dei canoni di locazione 2021 nei confronti della società ESA per effetto degli accordi contrattuali.

Area geografica	ITALIA	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	76.024	76.024
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.119	7.119

v.2.13.0

IDEA SRL

Area geografica	ITALIA	Totale
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	107.683	107.683
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	109	109
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	190.935	190.935

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

Non esistono crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con l'obbligo di retrocessione a termine

Si procede alla illustrazione delle seguenti voci:

C.II.1) verso clienti							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Fatture da emettere	68.223	0	68.223	75.860	0	75.860	(7.637)
CLIENTI(esigib.entro il succ. esercizio)	7.801	0	7.801	35.000	0	35.000	(27.199)
Totali	76.024	0	76.024	110.860	0	110.860	(34.836)

C.II.5 bis) crediti tributari							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Erario c/IVA	5.673	0	5.673	5.762	0	5.762	(89)
Erario c/RES esigib. entro	847	0	847	0	0	0	847
Erario c/rap esigibile entro	599	0	599	0	0	0	599
Totali	7.119	0	7.119	5.762	0	5.762	1.357

C.II.4 ter) imposte anticipate							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
IMPOSTE ANTICIPATE IRES A M/L	0	68.206	68.206	0	68.205	68.205	1
IMPOSTE ANTICIPATE IRES	21.532	0	21.532	13.255	0	13.255	8.277
IMPOSTE ANTICIPATE IRAP A M/L	0	13.621	13.621	0	13.621	13.621	0
IMPOSTE ANTICIPATE IRAP	4.324	0	4.324	2.662	0	2.662	1.662
Totali	25.856	81.827	107.683	15.917	81.826	97.743	9.940

C.II.5quater) crediti verso altri							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Inps c/anticipi vari	78	0	78	44	0	44	34
Crediti diversi	31	0	31	445	0	445	(414)
INAIL esigibile entro	0	0	0	1	0	1	(1)
Totali	109	0	109	490	0	490	(381)

La voce dei crediti tributari espone il credito nei confronti dell'erario per imposta sul valore aggiunto risultante dalla dichiarazione annuale Iva (5.673) e per maggior versamento imposte IRES (847) ed IRAP (599).

Per una descrizione dettagliata dei crediti per imposte anticipate si rinvia a quanto esposto nell'apposito prospetto della presente nota integrativa.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nell'attivo circolante non sono iscritte attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite dai Depositi Bancari pari € 100.946 e dal saldo di valore delle giacenze di contanti e valori esistenti nelle casse sociali per € 121. Nella tabella sottostante se ne descrive la composizione e la variazione avvenuta nel corso dell'esercizio:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	21.778	79.168	100.946
Denaro e altri valori in cassa	302	(181)	121
Totale disponibilità liquide	22.080	78.987	101.067

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

Si procede alla illustrazione della composizione delle seguenti voci dell'attivo:

C.IV.1) depositi bancari e postali			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Monte dei Paschi di Siena c/c n. 964491	100.073	20.785	79.288
Monte dei Paschi di Siena c/c n.008511	873	993	(120)
Totali	100.946	21.778	79.168

Ratei e risconti attivi

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei ratei e risconti attivi:

Il risconto degli oneri pluriennali su mutui ha durata residua pari al piano di ammortamento. La quota dei costi a carico di ogni esercizio è pari a € 1.569.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	9.845	(1.569)	8.276
Totale ratei e risconti attivi	9.845	(1.569)	8.276

Si procede alla illustrazione della composizione delle seguenti voci:

D) Risconti attivi							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Risconti attivi a medio/lungo	0	7.846	7.846	0	9.416	9.416	(1.570)
Risconti attivi a breve	429	0	429	429	0	429	0
Totali	429	7.846	8.275	429	9.416	9.845	(1.570)

Oneri finanziari capitalizzati

In bilancio non sono iscritti oneri finanziari capitalizzati.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Il patrimonio netto della società è costituito dalle seguenti poste delle quali se ne illustra la composizione e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Patrimonio netto

Formazione e utilizzazione delle voci del patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Secondo quanto previsto dall'art. 2427, primo comma, n.7 - bis, codice civile, si evidenziano nella tabella che segue le variazioni riscontrate nelle poste di patrimonio netto intervenute nell'esercizio sociale in essere.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	401.400	-	-		401.400
Riserva da soprapprezzo delle azioni	181.439	-	-		181.439
Riserve di rivalutazione	338.578	-	-		338.578
Riserva legale	1.133	82	-		1.215
Altre riserve					
Riserva straordinaria	193.059	1.542	-		194.601
Varie altre riserve	1	-	-		1
Totale altre riserve	193.060	1.542	-		194.602
Utile (perdita) dell'esercizio	1.624	-	1.624	(3.034)	(3.034)
Totale patrimonio netto	1.117.234	1.624	1.624	(3.034)	1.114.200

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva differenza arrotondamento unita' di Euro	1
Totale	1

Gli incrementi della riserva legale e della riserva straordinaria derivano dalla destinazione dell'utile dell'esercizio 2020 in ottemperanza alla delibera dell'assemblea dei soci del 28/04/2021.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

In conformità con quanto disposto dal punto 7-bis) dell'art. 2427 del codice civile, si forniscono di seguito le informazioni in merito all'origine, l'utilizzazione in esercizi precedenti, la disponibilità e la distribuibilità delle poste iscritte nel patrimonio netto. In particolare si osserva che i prospetti che seguono si riferiscono a vincoli imposti dalla legislazione civilistica (art. 2430, art. 2431, art. 2426 n.art. 2426 n. 5, art. 2426 n. 8-bis, art. 2357-ter co. 3, art. 2359-bis co. 4), o da espressa previsione statutaria: esso, pertanto, non tiene conto dei vincoli previsti dalla legislazione tributaria in merito alla tassazione di alcune poste di netto effettuata in sede di distribuzione delle stesse. Inoltre, per una completa comprensione dei prospetti destinati alla rappresentazione delle indicazioni contenute al punto 7 bis) dell'articolo 2427 del codice civile, si evidenziano le seguenti caratteristiche:

a) Per semplicità espositiva la "possibilità di utilizzazione" viene indicata nella colonna "Possibilità di utilizzazione", servendosi di questa legenda:

v.2.13.0

IDEA SRL

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

b) le utilizzazioni per coperture di perdite e per altre ragioni si intendono riferite ai tre esercizi precedenti.
Si espongono nel dettaglio le voci che compongono il patrimonio netto:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	401.400	
Riserva da soprapprezzo delle azioni	181.439	A-B
Riserve di rivalutazione	338.578	
Riserva legale	1.215	B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	194.601	A-B-C
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	194.602	
Totale	1.117.234	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva differenza arrotondamento	1
Totale	1

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

Informazioni inerenti le riserve in sospensione d'imposta.

La riserva di rivalutazione e la riserva da soprapprezzo esposte in bilancio sono riserve in sospensione d'imposta

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

In bilancio non sono iscritte riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

Nella tabella seguente viene illustrato il movimento dei fondi:

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	110.408	334.595	445.003
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	33.651	33.651
Utilizzo nell'esercizio	4.558	-	4.558
Altre variazioni	0	0	0
Totale variazioni	(4.558)	33.651	29.093
Valore di fine esercizio	105.850	368.246	474.096

Non sono previsti accantonamenti per il trattamento di quiescenza e simili. Il fondo imposte è costituito interamente dal "Fondo imposte differite". La consistenza al 31/12/2021 (€105.850) corrisponde alle imposte differite IRES per € 88.164 ed IRAP per € 17.868, il cui dettaglio è riportato al successivo paragrafo riferito alle "imposte differite/anticipate".

Si procede alla illustrazione della composizione delle seguenti voci:

B.3) altri fondi			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Fondo Oneri Ripristino Ambiente	368.246	334.595	33.651
Totali	368.246	334.595	33.651

La voce Altri Fondi pari ad € 368.246 è costituita intermanete dal fondo oneri ripristino ambientale (stanziamento 2021 € 33.651).

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	6.782
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.750
Altre variazioni	0
Totale variazioni	1.750
Valore di fine esercizio	8.532

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso il personale dipendente in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il fondo di trattamento di fine rapporto (TFR), calcolato e movimentato nel rispetto delle relative disposizioni vigenti, comprende le indennità che dovranno essere versate al personale dipendente alla cessazione del rapporto di lavoro subordinato. Al 31/12/2021 la Società ha un dipendente a tempo indeterminato assunto in data 30/12/2015.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numeri 4 e 6 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni e la suddivisione per scadenza dei debiti:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	2.577.627	(191.685)	2.385.942	199.722	2.186.220
Debiti verso fornitori	12.772	394	13.166	13.166	-
Debiti tributari	2.375	(298)	2.077	2.077	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.340	1.050	2.390	2.390	-
Altri debiti	6.480	1.418	7.898	7.898	-
Totale debiti	2.600.594	(189.121)	2.411.473	225.253	2.186.220

Si procede alla illustrazione della composizione delle seguenti voci del passivo:

v.2.13.0

IDEA SRL

D.4) debiti verso banche							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Mutui passivi	0	2.186.221	2.186.221	0	2.385.942	2.385.942	(199.721)
Mutui passivi a breve	199.722	0	199.722	191.685	0	191.685	8.037
Totali	199.722	2.186.221	2.385.943	191.685	2.385.942	2.577.627	(191.684)

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili, come di seguito indicato:

- Banca per l'Impresa (ora MPS Capital Services): mutuo quindicennale richiesto per finanziare l'acquisto ed i lavori di revamping del complesso impiantistico di Buraccio - € 8.400.000 concessione del 24/12/2004 - scadenza iniziale del piano di ammortamento 30/06/2016 (rata semestrale - saggio nominale iniziale annuo 4,150% variabile, composto da una quota fissa pari all'1,90% più una componente variabile pari al tasso Euribor 6 mesi arrotondato allo 0,05 più vicino da rideterminarsi ogni semestre). L'ammortamento del mutuo è iniziato al 31/12/2006 in quanto l'erogazione del capitale si è conclusa durante il 2° semestre 2006. Nel 2012, la Società ESA ha usufruito della sospensione per 12 mesi dal pagamento della quota capitale ai sensi dell'accordo sulle nuove misure per il credito alla PMI sottoscritto il 28/02/2012 dall'ABI. In esito all'accoglimento della domanda da parte della Banca, la scadenza del mutuo è stata posticipata al 30/06/2020. In data 22/07/2016 il mutuo è stato rinegoziato da IDEA con prolungamento della scadenza al 31/12/2026 e la modifica dello spread a 2,40%, fermo tutto il resto.

Con riferimento al punto n. 6 dell'art. 2427 del C.C. si segnala che il mutuo è assistito da garanzie reali su beni sociali.

In dettaglio si tratta di:

- ipoteca sull'allora diritto temporaneo di superficie (ora in proprietà) della quota pari a 6/8 dell'area posta in Porto Azzurro sulla quale insiste l'impianto di selezione e trattamento rifiuti di Buraccio;
- ipoteca sul complesso impiantistico di Buraccio insistente sull'area di cui al punto precedente;
- ipoteca sul capannone di proprietà ad uso deposito automezzi, officina e locali dipendenti posto in Portoferraio loc. Casaccia;
- privilegio speciale iscritto su impianti e macchinari facenti parte della linea di selezione /trattamento dell'impianto di Buraccio.

Non sono presenti debiti verso altri finanziatori.

D.12) debiti tributari							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Erario c/rit.lavoro dipendente	1.053	0	1.053	520	0	520	533
Erario c/ritenute lavoro auton	960	0	960	862	0	862	98
Erario c/imposta sostitutiva	64	0	64	13	0	13	51
Debiti tributari per Irap	0	0	0	196	0	196	(196)
Debiti tributari per Ires	0	0	0	785	0	785	(785)
Totali	2.077	0	2.077	2.376	0	2.376	(299)

La voce "Debiti tributari" comprende:

- le trattenute fiscali operate nel mese di dicembre 2021 a carico dei lavoratori dipendenti sulle retribuzioni a questi corrisposte per € 1.053;
- le trattenute fiscali (960) operate su compensi corrisposti a professionisti nel mese di dicembre, versate all'erario nel mese di gennaio 2022;

v.2.13.0

IDEA SRL

D.13) debiti verso istituti di prev.za e di sicur.za sociale							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
INPS c/contributi	1.946	0	1.946	1.328	0	1.328	618
INPS c/contributi AMMINIST.RI	371	0	371	0	0	0	371
INAIL c/contributi	61	0	61	0	0	0	61
E.B.T. c/contributi	12	0	12	12	0	12	0
Totali	2.390	0	2.390	1.340	0	1.340	1.050

Il conto debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale contiene i contributi previdenziali INPS calcolati sulle retribuzioni corrisposte ai dipendenti nel mese di dicembre 2021, sulle ferie e permessi retribuiti maturati ma non goduti e nonché i contributi previdenziali relativi al compenso dell'amministratore.

D.14) altri debiti							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Personale c/retribuzioni	3.880	0	3.880	1.644	0	1.644	2.236
Sindaci c/compensi	3.180	0	3.180	3.120	0	3.120	60
Amministratori c/compensi esigentro il s	838	0	838	1.608	0	1.608	(770)
Debiti per interessi e oneri passivi su	0	0	0	108	0	108	(108)
Totali	7.898	0	7.898	6.480	0	6.480	1.418

La voce personale c/retribuzioni indica la retribuzione del personale dipendente del mese di dicembre 2021, la quota di ferie e permessi retribuiti maturati al 31.12.2021 e non ancora corrisposti (la 14^a mensilità è classificata nei ratei); il conto amministratori c/compensi e sindaci c/compensi riguardano l'ammontare dei compensi maturati al 31/12/2021 a favore dell'amministratore e del revisore unico ma non ancora corrisposti a tale data.

Suddivisione dei debiti per area geografica

Tutti i debiti iscritti in bilancio sono stati contratti per operazioni effettuate nell'ambito del territorio italiano e non se ne ritiene opportuna la suddivisione per area geografica.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Come sopra riportato la società ha iscritto ipoteca volontaria sui beni immobili di proprietà a garanzia del mutuo contratto con MPS Capital Services la cui durata residua è superiore a cinque anni.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	2.385.942	2.385.942	25.531	2.411.473

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

In bilancio non sono iscritti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

Si procede alla illustrazione della composizione delle seguenti voci del passivo:

D.4) debiti verso banche							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Mutui passivi	0	2.186.221	2.186.221	0	2.385.942	2.385.942	(199.721)
Mutui passivi a breve	199.722	0	199.722	191.685	0	191.685	8.037
Totali	199.722	2.186.221	2.385.943	191.685	2.385.942	2.577.627	(191.684)

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito capitale, interessi ed oneri accessori maturati esigibili

D.7) debiti verso fornitori							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Fatture da ricevere	10.580	0	10.580	7.771	0	7.771	2.809
FORNITORI	7.802	0	7.802	5.001	0	5.001	2.801
Note di credito da ricevere	(5.216)	0	(5.216)	0	0	0	(5.216)
Totali	13.166	0	13.166	12.772	0	12.772	394

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.

Si prosegue nella illustrazione delle altre voci del passivo:

D.12) debiti tributari							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Erario c/rit.lavoro dipendente	1.053	0	1.053	520	0	520	533
Erario c/ritenute lavoro auton	960	0	960	862	0	862	98
Erario c/imposta sostitutiva	64	0	64	13	0	13	51
Debiti tributari per Irap	0	0	0	196	0	196	(196)
Debiti tributari per Ires	0	0	0	785	0	785	(785)
Totali	2.077	0	2.077	2.376	0	2.376	(299)

D.13) debiti verso istituti di prev.za e di sicur.za sociale							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
INPS c/contributi	1.946	0	1.946	1.328	0	1.328	618
INPS c/contributi AMMINIST.RI	371	0	371	0	0	0	371
INAIL c/contributi	61	0	61	0	0	0	61
E.B.T. c/contributi	12	0	12	12	0	12	0
Totali	2.390	0	2.390	1.340	0	1.340	1.050

D.14) altri debiti							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Personale c/retribuzioni	3.880	0	3.880	1.644	0	1.644	2.236

v.2.13.0

IDEA SRL

D.14) altri debiti							
Descrizione	Esercizio corrente			Esercizio precedente			Variazioni
	Entro	Oltre	Saldo	Entro	Oltre	Saldo	
Sindaci c/compensi	3.180	0	3.180	3.120	0	3.120	60
Amministratori c/compensi esigenti il s	838	0	838	1.608	0	1.608	(770)
Debiti per interessi e oneri passivi su	0	0	0	108	0	108	(108)
Totali	7.898	0	7.898	6.480	0	6.480	1.418

Finanziamenti effettuati da soci della società

In bilancio non sono iscritti finanziamenti effettuati dai soci della Società.

Ratei e risconti passivi

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 4 del codice civile, le informazioni inerenti le variazioni dei ratei e risconti passivi:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	2.550	(1.525)	1.025
Risconti passivi	291.063	(14.612)	276.451
Totale ratei e risconti passivi	293.613	(16.137)	277.476

Si procede alla illustrazione della composizione:

E) Ratei passivi			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ratei passivi a breve	1.025	2.550	(1.525)
Totali	1.025	2.550	(1.525)

I ratei passivi rilevano la quota parte di 14" mensilità del personale dipendente, comprensiva di oneri sociali, maturata al 31.12.2021.

E) Risconti passivi			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Risconti passivi a breve	276.451	291.063	(14.612)
Totali	276.451	291.063	(14.612)

- I risconti passivi riguardano per € 276.451 la ripartizione dei contributi da fondi DUPIM ricevuti nel 2007-2009-2010 pari ad € 2.185.864 (per il2° lotto del revamping dell'impianto di Buraccio linea di compostaggio). Scadenza ammortamento 2040.

Per quanto riguarda l'imputazione dei contributi ricevuti, il metodo utilizzato è quello previsto dal principio contabile OIC n. 16 paragrafo n. 81 che consiste nell'accreditare al conto economico il contributo gradualmente, secondo la vita utile dei cespiti

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Variazioni intervenute nel valore della produzione:

A) Valore della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	440.909	441.243	(334)
2) var.ni delle rim.ze di prodotti in corso di lav.ne, semilavorati e finiti	0	0	0
3) var.ni dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
4) incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
5a) contributi in conto esercizio	0	0	0
5b) altri ricavi e proventi	16.649	18.363	(1.714)
Totali	457.558	459.606	(2.048)

Di seguito viene illustrata e commentata la movimentazione di alcune componenti del valore della produzione:

A.1) ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Ricavi Locazione impianto Buraccio	326.920	338.239	(11.319)
Ricavi	48.600	37.600	11.000
Ricavi Loc. Casaccia Pf.	34.960	34.975	(15)
Ricavi Locazione Viale Elba	30.429	30.429	0
Totali	440.909	441.243	(334)

A.5) altri ricavi e proventi			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Contributi in c/capitale	14.611	14.612	(1)
Sopravvenienze attive	2.023	0	2.023
Abbuoni e arrotondam. attivi	15	7	8
Sopravv.attive non imponibili ex L. 289/	0	3.743	(3.743)
Totali	16.649	18.362	(1.713)

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

Categoria di Attività	Valore esercizio corrente
LOCAZIONI	392.309
ALTRO	48.600
Totale	440.909

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Dettaglio	Esercizio 2020	Esercizio 2019
Contributi in C/Capitale	14.612	14.612
Sopravv. Attive non Imponibili	0	3.743
Sopravvenienze Attive	2.023	2.345
Altri Proventi	0	750

Abbuoni e Arr. Attivi	15	7
-----------------------	----	---

I contributi in c/capitale risultano così composti:

- € 14.612 c/capitale - quota dell'anno 2021 del contributo ricevuto dalla Provincia di Livorno per il tramite della Comunità Montana (ora Unione dei Comuni) da fondi DUPIM 2006 per il revamping della linea di compostaggio dell' impianto di Buraccio (Porto Azzurro - LI). L'importo finanziato è pari ad € 4.263.723.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono ad operazioni effettuate nell'ambito del territorio italiano e non se ne ritiene significativa la ripartizione per area geografica.

Costi della produzione

Variazioni intervenute nei costi della produzione:

B) Costi della produzione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	229	69	160
7) per servizi	52.663	37.530	15.133
8) per godimento di beni di terzi	0	0	0
9.a) salari e stipendi	31.472	30.782	690
9.b) oneri sociali	9.424	9.181	243
9.c) trattamento di fine rapporto	1.800	1.576	224
9.d) trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
9.e) altri costi	199	225	(26)
10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0	0	0
10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	237.134	237.249	(115)
10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
10.d) svalutazioni dei crediti compresi nell'att. circ. e delle disp. liquide	0	0	0
11) var.ne delle rim.ze di materie prime, suss.rie, di consumo e merci	0	0	0
12) accantonamenti per rischi	0	0	0
13) altri accantonamenti	33.651	33.651	0
14) oneri diversi di gestione	37.418	40.102	(2.684)
Totali	403.990	390.365	13.625

Di seguito viene illustrata e commentata la composizione di alcune componenti dei Costi della produzione:

B.6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Cancelleria varia	229	0	229
Materiale e dispositivi COVID-2019	0	69	(69)
Totali	229	69	160

I costi per servizi sono così dettagliati:

v.2.13.0

IDEA SRL

B.7) per servizi			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
Compensi Amminist.ri NON SOCI	18.802	19.297	(495)
Prestaz.e consulenze tecniche	13.180	208	12.972
Consulenze fiscali e amm.ve	5.635	5.716	(81)
Prestazioni revisore contabile	5.260	6.240	(980)
Assicurazioni	2.500	2.503	(3)
Altri costi per servizi	2.161	0	2.161
Contributi Inps amm/ri	1.979	0	1.979
Spese telefoniche deduc.80%	1.538	1.538	0
Oneri bancari	1.322	1.383	(61)
Spese Viaggio	156	0	156
Manutenzioni software	130	25	105
Pubblicita' e propaganda	0	620	(620)
Totali	52.663	37.530	15.133

La voce oneri diversi di gestione è così composta

B.14) oneri diversi di gestione			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
IMU DED. 60% IMMOBILI STRUM.	32.934	32.952	(18)
Imposte di registro,ipotecarie catastal	1.795	1.539	256
Bolli, CC.GG. vid.ni, reg.ni	836	409	427
Contributo di bonifica	626	1.147	(521)
Altre imposte e tasse	515	515	0
Imposta TARI	414	405	9
Multe e sanzioni indeducibili	111	0	111
Costi indeducibili	110	0	110
Toner/cartucce Fotocopiatrici	70	290	(220)
Abbuoni,arrot.e sconti passivi	7	6	1
Beni strumentali c/esercizio	0	240	(240)
Legali e amministrative	0	2.398	(2.398)
Valori bollati e CC.GG.	0	50	(50)
Cancelleria e stampati	0	135	(135)
Imposta sostitutiva T.F.R.	0	14	(14)
Sopravvenienze passive	0	1	(1)
Totali	37.418	40.101	(2.683)

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi ed oneri finanziari			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
15.a) proventi da partecipazioni - imprese controllate	0	0	0
15.b) proventi da partecipazioni - imprese collegate	0	0	0

v.2.13.0

IDEA SRL

15.c) proventi da partecipazioni - imprese controllanti	0	0	0
15.d) proventi da partecipazioni - imprese sottop. controllo controllanti	0	0	0
15.e) proventi da partecipazioni - altri	0	0	0
16.a1) altri proventi finanziari - da crediti su imp. controllate	0	0	0
16.a2) altri proventi finanziari - da crediti su imp. collegate	0	0	0
16.a3) altri proventi finanziari - da crediti su imprese controllanti	0	0	0
16.a4) altri proventi finanziari - da crediti su impr. sottop. controllo delle controllanti	0	0	0
16.a5) altri proventi finanziari - da crediti su altre imprese	0	0	0
16.b) da titoli iscritti nelle imm.ni che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.c) da titoli iscritti nell'att. circ. che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
16.d1) proventi diversi dai prec.ti da imprese controllate	0	0	0
16.d2) proventi diversi dai prec.ti da imprese collegate	0	0	0
16.d3) proventi diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
16.d4) prov.ti div. dai preced. da impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
16.d5) proventi diversi	0	0	0
17.a) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllate	0	0	0
17.b) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese collegate	0	0	0
17.c) interessi ed altri oneri fin.ri - v/imprese controllanti	0	0	0
17.d) inter. altri oneri fin.ri - v/impr. sottop. controllo controllanti	0	0	0
17.e) interessi ed altri oneri fin.ri - v/altri	48.094	57.866	(9.772)
17bis) utili e perdite su cambi	0	0	0
Totali	(48.094)	(57.866)	9.772

Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha proventi da partecipazione

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile, le informazioni inerenti la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

	Interessi e altri oneri finanziari
Interessi pass. su mutui	48.071
Altri	0
Totale	48.071

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

In bilancio non sono iscritte rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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

In bilancio non sono iscritti ricavi e costi di entità o incidenza eccezionali.

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

Di seguito viene illustrata e commenta la composizione delle imposte correnti:

Imposte correnti			
Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente	Variazioni
IRES esercizio corrente	15.922	16.769	(847)
Irap es. corrente	7.083	7.682	(599)
Totali	23.005	24.451	(1.446)

L'aliquota applicata è la seguente:

- Ires 24%
- Irap 4,82%

Formazione della fiscalità anticipata differita iscritta in bilancio:

1) Fiscalità anticipata e differita attiva.

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

a) I "crediti per imposte anticipate" sono rappresentati dalle imposte IRES (24,00% dal 2017) ed IRAP (4,82%) correlate alle differenze temporanee per componenti economici negativi dell'esercizio 2019 o precedenti. In dettaglio:

- € 838 Amm.re Unico Segnini competenza 2021 ma non pagato al 31/12/21, da cui deriva un credito per imposte anticipate Ires (24%) pari a € 201;
- € 33.652 Acc.to 2021 oneri ripristino ambientale da cui deriva un credito per imposte anticipate Ires (24%) pari ad € 8.076 e Credito per imposte anticipate Irap (4,82%) pari ad € 1.622;
- € 309.943 Acc.to esercizi precedenti oneri ripristino ambientale da cui deriva un credito per imposte anticipate Ires (24%) pari ad € 72.226 e Credito per imposte anticipate Irap (4,82%) pari ad € 14.939;

Gli importi accreditati o addebitati al C.E. per imposte anticipate o differite, si precisa che gli stessi si ricollegano sia a differenze temporanee di esercizi precedenti tassabili o deducibili nel periodo d'imposta 2021, sia a differenze temporanee 2021 tassabili o deducibili in esercizi futuri, dettagliate nella tabella che segue:

- **esercizi precedenti tassati nell'esercizio 2021:** quota amm.to su rivalutazione immobile loc. Casaccia Portoferraio da cui derivano Imposta Differita Ires (24%) pari ad € 3.779 ed imposta Differita Irap (4,82%) pari ad € 759;
- **esercizio 2021 deducibili dall'imponibile di esercizi futuri:**

- € 838 compenso amm.ri 2021 non pagato da cui deriva un Imposta Anticipata Ires (24%) pari ad € 201;

- € 33.652 amm.to fabbricati (per la quota riferibile all'area pertinenziale) deriva un Imposta Anticipata Ires (24%) pari ad € 8.076 ed un Imposta anticipata Irap (4,82%) pari ad € 1.622;

2) Fiscalità differita passiva.

La passività per imposte differite vengono espresse dall'accantonamento effettuato nell'apposito fondo per imposte differite. Le imposte differite passive sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

In ossequio al disposto di cui all'art.2427, n.14, di seguito vengono esposte le principali differenze temporanee che hanno comportato rilevazione di imposte differite attive e passive

I Fondo Imposte differite è rappresentato dalle imposte IRES (24,00% dal 2018) ed IRAP (4,82%) correlate alle differenze temporanee dell'esercizio 2018 o precedenti tassabili nei prossimi esercizi. In dettaglio:

- **€ 430.338** Rivalutazione immobile Loc. Casaccia da cui deriva un Fondo Imposte Differite Ires (24%) pari ad € 103.280 e Fondolimposte Differite Irap (4,82%) pari ad €20.742;

Dettaglio delle imposte anticipate e differite così come richiesto all'art. 2427 punto 14 lettera a) e b):

Dettaglio	Esercizio 2021	Esercizio 2020
IRES corrente	15.922	16.769
Imposte differite Ires	(3.779)	(3.779)
Imposte Anticipate Ires	(8.277)	(8.462)
IRAP corrente	7.083	7.682
Imposte Differite Irap	(779)	(759)
Imposte Anticipate Irap	(1.662)	(1.700)
Totale imposte dell'esercizio	8.508	9.751

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi dell'art. 2435bis comma 6 si forniscono le seguenti informazioni (elenco come da art. 2428 comma 3):

- nel corso dell'esercizio la società non ha effettuato attività di ricerca e di sviluppo;

- relativamente alla prevedibile evoluzione della gestione, si precisa che oltre al mantenimento delle attività collegate al patrimonio immobiliare ed impiantistico, questa l'riguarderà la collaborazione e la proposta ai Comuni Soci per l'affidamento di una serie di servizi, tutti potenzialmente esercitabili, quali ad esempio la gestione della tassa sui rifiuti, in aggiunta ai servizi TARI già acquisiti, ed altre analoghe attività attualmente gestite in proprio dalle singole amministrazioni comunali.

INFORMATIVA (ai sensi dell'art. 6 c.2 e dell'art. 14 c.2 del D.Lgs. n. 175/2016)

Si dà menzione di aver predisposto la Relazione sul Governo Societario e che il monitoraggio dell'andamento della gestione evidenzia l'insussistenza di fattori di rischio di crisi aziendale, ai sensi di quanto stabilito all'articolo 6 - comma 2 - ed all'articolo 14 - comma 2 - del D.Lgs. n. 175/2016. Tutti gli indicatori rientrano all'interno dei parametri che la Società si è data per la valutazione del rischio di crisi aziendale di cui al D.Lgs. n. 175/2016.

Dati sull'occupazione

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile, le informazioni inerenti il personale:

Al 31/12/2021 la Società ha n. 1 dipendente a tempo indeterminato assunto in data 30/12/2015 ; Il calcolo del costo medio tiene conto dei valori totali del costo del personale indicati nella sezione COSTI DELLA PRODUZIONE pari ad € 42.894 diviso il numero medio dei dipendenti.

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

Si forniscono, in conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile, le informazioni inerenti gli amministratori ed i sindaci:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	18.801	5.260
Anticipazioni	0	0

Gli importi sono comprensivi dei rimborsi spese. Non vi sono state anticipazioni, concessioni di crediti, né assunzione di impegni per loro conto.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel corso dell'esercizio la società ha corrisposto compensi al revisore unico per un ammontare pari a € 5.260,00.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il punto in questione non riguarda le società con capitale frazionato in quote.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari nè titoli simili.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La società ha prestato garanzie su beni sociali di cui è già stata data menzione. Non risultano peraltro passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

In bilancio non sono iscritti patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La Società non ha posto in essere operazioni con parti correlate degne di menzione di cui art. 2427 c.c..

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La Società non ha concluso accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Successivamente alla chiusura dell'esercizio oltre al perdurare della crisi pandemica abbiamo assistito e stiamo assistendo all'invasione Russa in Ucraina. Lo scoppio della guerra unitamente al permanere dell'epidemia da virus Covid-19 (c.d. "Coronavirus") rendono quanto mai incerto il futuro dell'economia mondiale. L'Organo Amministrativo ha provveduto ad individuare ed analizzare i prevedibili impatti del perdurare della crisi e dell'insorgere della guerra, ipotizzandone la probabilità ed il potenziale danno, prevedendo a tal fine un basso impatto sull'operatività dell'attività sociale. Per altro, l'Organo Amministrativo ha provveduto, per quanto possibile, considerata la residua durata dell'emergenza sanitaria e l'incertezza sulla durata del conflitto tra Russia e Ucraina ad effettuare un aggiornamento delle previsioni finanziarie per i prossimi mesi nell'ipotesi che la crisi pandemica e il conflitto in Ucraina possano terminare nel giro di qualche mese; da tale analisi emerge la ragionevole aspettativa, pur nella generale incertezza commentata in precedenza, che la società disponga di risorse finanziarie sufficienti a mantenere la continuità operativa nel prevedibile futuro.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

La Società non redige il bilancio consolidato.

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

La Società non ha emesso strumenti finanziari derivati ex. art. 2427-bis del c.c..

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

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Azioni proprie e di società controllanti

La Società non possiede, anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona, azioni o quote di società controllanti, e nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati acquisti o alienazioni delle stesse.

INFORMATIVA EX LEGGE 124/2017

In contributi imputati a conto economico, di cui si da informativa ex L.124/2017, rappresentano quote di contributi in conto capitale ricevuti prima dell'esercizio corrente, dagli Enti sottoindicati :

- € 14.612 c/capitale - quota dell'anno 2021 del contributo ricevuto dalla Provincia di Livorno per il tramite della Comunità Montana (ora Unione dei Comuni) da fondi DUPIM 2006 per il revamping della linea di compostaggio dell'impianto di Buraccio (Porto Azzurro - LI). L'importo finanziato è pari ad € 4.263.723.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

In conformità a quanto disposto dall' art. 2427, comma 1, numero 22-septies del codice civile, si propone di reintegrare la perdita risultante dal bilancio utilizzando un corrispondente ammontare della riserva straordinaria.

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari

In bilancio non sono indicati strumenti finanziari

Partecipazioni comportanti responsabilità illimitata

La Società non ha partecipazioni comportanti responsabilità illimitata.

Accordi fuori bilancio

La società non ha in corso significativi accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio

La società non ha effettuato operazioni in valuta.

Nota integrativa, parte finale

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

IDEA SRL

AMMINISTRATORE UNICO:

SEGNINI MICHELE

0

[Portoferraio] li, 23 marzo 2022

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO DIVERSI GIORGIO TRAMITE APPOSIZIONE DELLA PROPRIA FIRMA DIGITALE, DICHIARA DI ESSERE STATO INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA', DI ESSERE ISCRITTO NELL'ALBO DEI DOTTORI COMEMRCIALISTI DELLA PROVINCIA DI LIVORNO AL N. 352 E CHE NON SUSSISTE NEI SUOI CONFRONTI ALCUN PROVVEDIMENTO DISCIPLINARE IN CORSO CHE NE IMPEDISCA L'ESERCIZIO DELLA PROFESSIONE , INOLTRE DICHIARA AI SENSI DELL'ART. 31, COMMA 2 QUINQUIES DELLA LEGGE 340/2000, CHE IL PRESENTE DOCUEMNTO E'CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETA'. di essere stato incaricato dal legale rappresentante pro-tempore della societa' all'assolvimento del presente adempimento

RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO AI SOCI

AI SOCI Isola d'Elba Ambiente S.r.l. (anche "I.d.E.A. S.r.l.")

Premessa

Il sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. [dall'art. 2477 c.c.].

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

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

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Isola d'Elba Ambiente S.r.l. (anche "I.d.E.A. S.r.l."), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico chiuso a tale data oltre che della relazione sul governo societario.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2021, 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 dell'Amministratore e del Sindaco unico per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore è responsabile 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 *sindaco unico* 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 giunta 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 tenuta 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.
- In merito alle disposizioni previste dall'art 15 del D.L. 118/2021, si evidenzia di non aver segnalato all'organo amministrativo la sussistenza dei presupposti di cui all'art 2 comma 1 del D.L. 118/2021 in quanto non ricorrenti.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

L'Organo Amministrativo della Società Isola d'Elba Ambiente S.r.l. (anche "I.d.E.A. S.r.l.") è responsabile per la predisposizione della relazione sul governo societario al 31 dicembre 2021, 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 Isola d'Elba Ambiente S.r.l. (anche "I.d.E.A. S.r.l.") al 31 dicembre 2021 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 2021 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 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.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee dei soci e mi sono incontrata con l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'organo amministrativo anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, sui fattori di rischio e sulle incertezze significative relative alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per far fronte a tali rischi ed incertezze, sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per fronteggiare la situazione emergenziale da Covid-19, anche tramite la raccolta

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPON...
Codice fiscale: 01801780493

di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento agli impatti dell'emergenza da Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, 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 ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco unico pareri 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.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, invito i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dall'Amministratore unico Amministratori.

Il sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Portoferraio, 13.04.2022

Il Sindaco Unico

Susanna Corsini



“ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA”.Sede : Portoferraio-
Viale Elba, 149 -. Capitale Sociale € 401.400,00, interamente versato. Registro delle Imprese e
codice fiscale n. 01801780493. Iscritta al n. Li- 159339 del Repertorio Economico Amministrativo
presso la C.C.I.A.A. della Maremma e del Tirreno.

**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO
EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016**

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica”), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

“Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”.

Ai sensi del successivo art. 14:

“Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile [co.3].

Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].

Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]”.

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, approvato con determina dell'amministratore unico del 29 marzo 2018 che rimarrà in vigore sino a diversa successiva determina dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

1. DEFINIZIONI.

1.1. Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: "la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività".

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce -come indicato nell'OIC 11 (§ 22), -un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce **lo stato di crisi** (dell'impresa) come "probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica"; **insolvenza** a sua volta intesa - ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 - come la situazione che "si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrano che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni" (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante "Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155", il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la "crisi" come "lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate".

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda - pur economicamente sana - risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), "la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento";
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a "indicatori" e non a "indici" e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

le specificità del settore ed i principi di equilibrio economico-finanziario della gestione	1) gestione operativa negativa per tre esercizi consecutivi in misura pari o superiore al 10% (differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2525 c.c.).
	2) erosione del patrimonio netto in misura superiore al 30% per perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo.

	3) relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale con dubbi di continuità aziendale.
	4) indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, inferiore ad 1 in misura superiore al 40% .
	5) peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, superiore al 20% .

3. MONITORAGGIO PERIODICO.

L'organo amministrativo provvederà a redigere con cadenza almeno semestrale un'apposita relazione avente ad oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

"L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipate dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]

Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società' partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]

Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]

I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].

Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]"

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPON...
Codice fiscale: 01801780493

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2021

In adempimento al Programma di valutazione del rischio approvato dall'organo amministrativo con determinazione in data 29 marzo 2018, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/ 2021, sono di seguito evidenziate.

1. LA SOCIETÀ.

ISOLA d'ELBA AMBIENTE S.R.L. (di seguito anche IDEA o la Società), è una società a responsabilità limitata, il cui capitale sociale di € 401.400 è sottoscritto per il 100,00% dai comuni dell'Isola d'Elba (LI), con le seguenti quote di proprietà:

COMUNE	QUOTA €	%
Portoferraio	242.125	60,320%
Rio (ex Rio Marina/Rio Elba)	63.650	15,857%
Capoliveri	31.900	7,947%
Marciana	31.825	7,929%
Marciana Marina	31.825	7,929%
Porto Azzurro	75	0,018%
TOTALE	401.400	100,000%

La Società statutariamente ha per oggetto:

- l'elaborazione, la gestione, il controllo, la stampa e l'invio di bollette/fatture per tariffe/tasse relative alla raccolta/smaltimento rifiuti in genere ed anche per i servizi indivisibili erogati dai comuni per conto proprio e per conto dei comuni soci e non soci;
- la gestione di impianti per il trattamento e lo smaltimento di rifiuti.

La Società è attualmente gestita da un Amministratore Unico.

2. LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società alla data del 31/12/2021 risulta essere il seguente:

SOCIO	QUOTA €	%
Comune Portoferraio	242.125	60,320%
Comune Rio (ex Rio Marina/Rio Elba)	63.650	15,857%
Comune Capoliveri	31.900	7,947%
Comune Marciana	31.825	7,929%

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPON...
Codice fiscale: 01801780493

Comune Marciana Marina	31.825	7,929%
Comune Porto Azzurro	75	0,018%
TOTALE	401.400	100,000%

Il capitale sociale risulta essere interamente versato.

3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'attuale organo amministrativo è costituito da amministratore unico, nominato con delibera assembleare in data 28 aprile 2021, e durata in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023
Amministratore unico è il Rag. Michele Segnini, nato a Portoferraio (LI) il giorno 8 aprile 1972, residente a Campo nell'Elba – via Filetto 19/F – (C.F. SGNMHL72D08G912A)

4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un revisore unico nominato con delibera assembleare in data 28 aprile 2021 e durata in carica per tre anni sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2023.
Revisore Unico è la Dott.ssa Susanna Corsini, nata a Massa Marittima (GR) il 28 febbraio 1962, residente a Livorno – viale Italia, 183 – (C.F. CRSSNN62B68F032L), iscritta al n.86045 del Registro dei Revisori Legali presso il Ministero di Giustizia.

5. IL PERSONALE.

Il personale dipendente occupato alla data del 31/12/2021 è costituito da un impiegato tecnico amministrativo inquadrato nel 3° livello assunto part-time a tempo indeterminato. La Società ha provveduto – ai sensi dell'art. 25, co.1, del d.lgs. 175/2016 - a effettuare la ricognizione del personale in servizio al 31/12/2021. Alle proprie dipendenze non ha personale eccedente.

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2021

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati al § 2 del Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

6.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e tre precedenti).

VALUTAZIONE RISCHIO AZIENDALE ex D.Lgs. n.175/2016

PARAMETRI MINIMI

VALORI ASSOLUTI

INDICI

Descrizione	2019	2020	2021	Soglia di Allarme	INDICI			Limite Superato
					2019	2020	2021	
1) gestione operativa negativa per tre esercizi consecutivi in misura pari o superiore al 10% (differenza tra valore e costi della produzione: A meno B, ex articolo 2525 c.c.).	78.019	69.241	53.568	=>10,00 %	0,00%	0,00%	0,00%	NO
2) erosione del patrimonio netto in misura superiore al 30% per perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo.	3.242 (utile)	1.624 (utile)	(3.034) (perdita)	>-30%	0,00%	0,00%	0,00%	NO
3) relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale con dubbi di continuità aziendale.	NO	NO	NO	SI	NO	NO	NO	NO
4) indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, inferiore ad 1 in misura superiore al 40%.	0,83	0,57	0,99	< 0,60%	83,00%	57,00%	99,00%	NO
5) peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, superiore al 20%.	0,1801	0,1311	0,1091	>20,00%	18,01%	13,11%	10,91%	NO

7. CONCLUSIONI.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia *da escludere*.

C. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016:

"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*

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPON...

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

Codice fiscale: 01801780493

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 ai 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 dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea".

In base al co. 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 di esercizio".

In base al co. 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".

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6 comma 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato - regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento e le progressioni del personale - regolamento per l'affidamento di incarichi di progettazione e altri servizi connessi	
Art. 6 comma 3 lett. b)	Ufficio di controllo		La Società in considerazione delle dimensioni, della struttura organizzativa e dell'attività svolta, ha ritenuto opportuno non dotarsi di <i>internal audit</i>
Art. 6 comma 3 lett. c)	Codice di condotta		Non si è ritenuto e necessario adottare ulteriori strumenti integrativi
Art. 6 comma 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale		Non si è ritenuto necessario adottare ulteriori strumenti integrativi

Portoferraio, li 23 marzo 2022

L'amministratore unico
(Michele Segnini)

IL SOTTOSCRITTO DOTT. DIVERSI GIORGIO ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI E DEGLI ESPERTI CONTABILI DI LIVORNO AL N.352/2003 DICHIARA, AI SENSI DEGLI ARTT. 46 E 47 DEL D.P.R. N. 445/2000, DI NON AVERE [PROVVEDIMENTI DISCIPLINARI](#) IN CORSO CHE COMPORTINO LA SOSPENSIONE DALL'ESERCIZIO DELL'ATTIVITÀ PROFESSIONALE, E DI ESSERE STATO INCARICATO DAL LEGALE RAPPRESENTANTE PRO- TEMPORE DELLA SOCIETA' ALL'ASSOLVIMENTO DEL PRESENTE ADEMPIMENTO

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2021

ISOLA D'ELBA AMBIENTE (I.D.E.A.) - SOCIETA' A RESPON...
Codice fiscale: 01801780493

AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2-QUINQUES DELLA LEGGE 340/2000, DICHIARA INOLTRE CHE IL
PRESENTE DOCUMENTO È CONFORME ALL'ORIGINALE DEPOSITATO PRESSO LA SOCIETÀ”.