

**MULTISERVIZI CAERITE S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
Denominazione	MULTISERVIZI CAERITE S.P.A.
Sede	VICOLO M.F. SOLLAZZI 3 00052 CERVETERI (RM)
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	RM
Partita IVA	07105121003
Codice fiscale	07105121003
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Farmacie (47.73.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	14.368	22.481
5) avviamento	5.851.282	5.933.142
7) altre	14.544	28.260
Totale immobilizzazioni immateriali	5.880.194	5.983.883
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	44.241	34.624
3) attrezzature industriali e commerciali	32.960	32.960
4) altri beni	53.557	68.884
Totale immobilizzazioni materiali	130.758	136.468
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate	2	2
Totale partecipazioni	2	2
<b>2) crediti</b>		
<b>d-bis) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.042	6.665
Totale crediti verso altri	8.042	6.665
Totale crediti	8.042	6.665
Totale immobilizzazioni finanziarie	8.044	6.667
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.018.996</b>	<b>6.127.018</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	707.495	812.096
Totale rimanenze	707.495	812.096
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.089.002	1.020.604
Totale crediti verso clienti	1.089.002	1.020.604
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	(73.929)	(223.581)
Totale crediti verso imprese controllate	(73.929)	(223.581)
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.532	8.449
Totale crediti tributari	22.532	8.449
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	(53.421)	(164.180)
Totale crediti verso altri	(53.421)	(164.180)
Totale crediti	984.184	641.292
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	93.076	193.587
3) danaro e valori in cassa	92.140	112.638
Totale disponibilità liquide	185.216	306.225
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>1.876.895</b>	<b>1.759.613</b>
D) Ratei e risconti	61.650	70.063

Totale attivo	7.957.541	7.956.694
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.951.642	3.951.642
IV - Riserva legale	19.222	384.449
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	0	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(614.185)	122.694
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.443	(1.102.106)
Totale patrimonio netto	3.370.122	3.356.679
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.265.375	1.188.969
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	171.952	
Totale debiti verso banche	171.952	
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.620.858	2.246.625
Totale debiti verso fornitori	2.620.858	2.246.625
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.520	84.132
Totale debiti tributari	69.520	84.132
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	91.412	99.965
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	91.412	99.965
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	198.334	812.923
Totale altri debiti	198.334	812.923
Totale debiti	3.152.076	3.243.645
E) Ratei e risconti	169.968	167.401
Totale passivo	7.957.541	7.956.694

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2022</b>
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Altre ...	1

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.147.795	11.916.936
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	50.000	50.000
altri	58.468	15.184
Totale altri ricavi e proventi	108.468	65.184
Totale valore della produzione	11.256.263	11.982.120
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.585.956	7.229.123
7) per servizi	1.465.762	1.502.116
8) per godimento di beni di terzi	278.420	277.413

<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.792.095	1.804.365
b) oneri sociali	574.012	552.445
c) trattamento di fine rapporto	144.481	218.661
Totale costi per il personale	2.510.588	2.575.471
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	107.541	108.664
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	47.981	46.935
Totale ammortamenti e svalutazioni	155.522	155.599
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	104.600	90.781
12) accantonamenti per rischi		448.581
14) oneri diversi di gestione	87.157	734.147
Totale costi della produzione	11.188.005	13.013.231
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	68.258	(1.031.111)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	9.151	1.174
Totale proventi diversi dai precedenti	9.151	1.174
Totale altri proventi finanziari	9.151	1.174
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	18.949	5.011
Totale interessi e altri oneri finanziari	18.949	5.011
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(9.798)	(3.837)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>19) svalutazioni</b>		
a) di partecipazioni		22.948
Totale svalutazioni		22.948
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		(22.948)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	58.460	(1.057.896)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	45.017	44.210
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	45.017	44.210
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.443	(1.102.106)

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	13.443	(1.102.106)
Imposte sul reddito	45.017	44.210
Interessi passivi/(attivi)	9.798	3.837
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		4.005
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	68.258	(1.050.054)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	155.522	155.599
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(1.377)	

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	154.145	155.599
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	222.403	(894.455)
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	104.601	90.780
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(68.398)	(72.889)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	374.233	(2.861.089)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	8.413	103.674
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.567	(20.475)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(910.455)	3.453.086
Totale variazioni del capitale circolante netto	(489.039)	693.087
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(266.636)	(201.368)
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(9.798)	(3.837)
(Imposte sul reddito pagate)	(46.810)	(52.357)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	76.406	123.559
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	19.798	67.365
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(246.838)	(134.003)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(42.271)	(24.395)
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(3.852)	(141)
Disinvestimenti		(4.005)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)		22.948
Disinvestimenti		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(46.123)	(5.593)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	171.952	(185.692)
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento		(181.718)
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	171.952	(367.410)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(121.009)	(507.006)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	193.587	736.011
Assegni		
Danaro e valori in cassa	112.638	77.220
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	306.225	813.231
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

Depositi bancari e postali	93.076	193.587
Assegni		
Danaro e valori in cassa	92.140	112.638
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>185.216</b>	<b>306.225</b>
Di cui non liberamente utilizzabili		

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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

#### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio che è sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 13.443.

#### Attività svolte

La società è soggetta alla attività di direzione e coordinamento da parte del Socio Unico Comune di Cerveteri, secondo quanto disposto dall'art. 2497 – bis c.c., svolgendo diverse attività per suo conto qui di seguito descritte: farmaceutico al dettaglio, manutenzione ordinaria del verde pubblico, illuminazione pubblica, servizio di irrigazione e cura aree verdi all'interno dei cimiteri.

Durante l'esercizio 2023 l'attività si è svolta regolarmente, secondo quanto previsto dai contratti di servizio che ne disciplinano i rapporti e secondo quanto riportato nelle relazioni del controllo analogo trasmesse all'Ente.

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

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

Nel corso dell'anno sono intervenuti fatti di rilievo inerenti la partecipazione in Ambiente soc. cons a.r.l. in Liquidazione (di seguito anche solamente Ambiente), che vengono qui di seguito riportati:

- in data 03 Aprile 2023 la Multiservizi procede ad accollarsi, in qualità di Socio, il debito che la Società Ambiente aveva con l'Avvocato Marco Sonnino, in relazione al contenzioso Ambiente Vs Ecologica, ed a fronte dell'accollo si è proceduto ad effettuare opportuno accantonamento all'interno del Fondo Rischi Ambiente per l'importo di € 120.000,00;
- in data 5 Aprile 2023 l'Assemblea dei Soci approva i bilanci della Società Ambiente degli anni 2018-2019-2020-2021 e 2022;
- in data 31 maggio 2023 viene notificato mezzo PEC alla società Ambiente la cessione del credito che vede la Multiservizi sostituirsi al creditore Ecologica, in ottemperanza all'accordo del 06/05/2022;
- a seguito della notifica di cui al punto sopra, il Liquidatore di Ambiente, provvede alla riapertura del Bilancio dell'anno 2022 procedendo alle opportune rettifiche conseguenti;
- in data 1 giugno 2023 Multiservizi ed Ambiente sottoscrivono un accordo transattivo in virtù del quale si è provveduto a compensare le posizioni dei due soggetti definendo i rapporti creditori e debitori fra di essi;
- in data 15 Giugno 2023 l'Assemblea dei Soci approva il bilancio 2022 della Società Ambiente riaperto a seguito degli accadimenti intervenuti;
- in data 26 Luglio 2023 è stata sottoscritta una scrittura privata fra Multiservizi, Ambiente ed il precedente collegio sindacale per chiudere un accordo migliorativo rispetto alle pretese, per un importo pari ad euro 47.000 rispetto alla richiesta di euro 89.958,25;
- in data 26 Luglio 2023 è stata sottoscritta una scrittura privata fra Multiservizi, Ambiente ed il consulente fiscale Michele Polini, sino alla data della scrittura, per un importo pari ad euro 18.000,00 a fronte di una richiesta euro 58.500.

Gli ulteriori fatti di rilievo del 2023 sono qui di seguito descritti:

- in data 27 Luglio 2023 è stato approvato il bilancio della Società Multiservizi Caerite S.p.A., che riportava una perdita di euro 1.102.106.
- in data 14 Novembre 2023 si è tenuta l'Assemblea dei Soci della Multiservizi al fine di definire la destinazione della perdita dell'esercizio precedente. Nella medesima Assemblea il Socio Unico a seguito della Delibera di Giunta del 8 Settembre 2023 n. 133 avente ad oggetto "Verifica della sostenibilità economico-finanziaria per l'individuazione e la localizzazione della sede farmaceutica 6° - Mandato alla Società Multiservizi Caerite S.p.a.", il Socio invita la Società a tenere in considerazione l'immobile sito in Via Fontana Morella n. 84, recentemente entrato nelle disponibilità del patrimonio immobiliare dell'Ente.

## **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. La nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro.

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

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

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

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

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono.

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

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

## **Criteri di valutazione applicati**

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

### ***Immobilizzazioni***

#### ***Immateriali***

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli

esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento è stato iscritto nell'attivo con il consenso dell'Amministratore Unico in carica, per un importo pari al costo stimato dalla perizia in fase di costituzione e successivamente adeguato a valori correnti nel 2016 a seguito di una nuova perizia e viene ammortizzato in un periodo di anni che corrisponde alla sua vita utile. I criteri adottati per stimare la vita utile sono i seguenti:

- le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con un'aliquota annua del 20%;
- le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con un'aliquota annua del 20%.

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

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori ed i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

<b>Tipo Bene</b>	<b>% Ammortamento</b>
Impianti e macchinari	30%
Attrezzature	20%

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

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

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

Per le operazioni di locazione finanziaria derivanti da un'operazione di lease back, le plusvalenze e le minusvalenze originate dall'operazione di vendita del bene sono rilevate in conto economico secondo il criterio di competenza, a mezzo di iscrizione di risconti passivi/attivi e di corrispondente imputazione graduale tra i proventi/oneri del conto economico, sulla base della durata del contratto di locazione finanziaria (leasing). Più nello specifico qui di seguito si fornisce il dettaglio dei contratti di leasing ad oggi attivi:

- contratto di locazione finanziaria n. 2185010127 sottoscritto in data il 28/11/2018, per beni strumentali con ICCREA Bancaimpresa per l'acquisizione di un magazzino automatico Rowa Vmax 160 installato presso la Farmacia Comunale n.5;

Valore del bene € 145.000 – contratto 60 rate. Nel 2018 è stato versato il maxicanone per € 29.000 pari al 20% del valore, nel 2019 sono stati versati n. 11 canoni, nel 2020 n.12, nel 2021 n.12, nel 2022 n.12 e nel 2023 n.12.

La quota interessi riferibile ai canoni di competenza 2023 è pari a € 2.234,57 – il valore attuale dei canoni non scaduti è pari a € 0,00 e il valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto è pari ad € 1.450,00, che è stato pagato il giorno 07 febbraio 2024.

In data 16/10/2018 è stato sottoscritto il contratto di locazione finanziaria n. A1A64878 per l'acquisto di un trattore New Holland mod.T5 dal fornitore CNH Industrial ad uso del servizio verde pubblico.

Valore del bene € 68.100,00- contratto 10 rate semestrali.

Nel 2019 sono stati versati n.2 canoni come pure nel 2020 e 2021, 2022 e 2023.

Il valore attuale dei canoni non scaduti è pari a € 0,00. Il valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto è pari ad € 681,00, pagato il giorno 29 gennaio 2024.

- contratto di locazione finanziaria n. 2191110163 sottoscritto in data 05/03/2020 per beni strumentali con ICCREA Bancaimpresa per l'acquisizione di un magazzino automatico Rowa Vmax 160 installato presso la Farmacia Comunale n.2.

Valore del bene € 122.043,38 – contratto 60 rate.

Nel 2020 è stato versato il maxicanone per € 24.408,68 pari al 20% del valore e sono stati versati n. 7 canoni.

Nel 2021 sono stati versati 12 canoni, 12 nel 2022 e 12 canoni nel 2023.

La quota interessi riferibile ai canoni di competenza 2023 è pari a € 1.355,52 – il valore attuale dei canoni non scaduti è pari a € 29.591,26 e il valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto è pari ad € 1.163,12.

## Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione.

Alla chiusura dell'esercizio, il valore dei crediti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. Nel caso in cui il tasso contrattuale sia un tasso fisso, il tasso di interesse effettivo determinato in sede di prima rilevazione non viene ricalcolato. Se invece si tratta

di un tasso variabile e parametrato ai tassi di mercato, allora i flussi finanziari futuri sono rideterminati periodicamente per riflettere le variazioni dei tassi di interesse di mercato, andando a ricalcolare il tasso di interesse effettivo.

## **Debiti**

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

## **Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## **Rimanenze magazzino**

Materie prime, sussidiarie e di consumo, semilavorati, merci e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando in alternativa al costo specifico, il metodo del costo medio ponderato.

## **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, a seguito della loro messa in liquidazione, ed al fine di fornire una rappresentazione corretta e veritiera, nell'esercizio 2022 sono state svalutate, ed il loro valore ha assunto la quantificazione di euro 1 per la partecipazione in Ambiente Soc. cons. arl e di euro 1 per la partecipazione in Trasporti Caerite Soc. cons. arl..

## **Fondi per rischi e oneri**

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

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

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. In questo esercizio non si è proceduto ad implementare tale fondo in quanto non se ne è ravvisata la necessità.

## **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Imposte sul reddito**

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Nella voce 20) del conto economico sono comprese anche le sanzioni pecuniarie e gli interessi maturati attinenti ad eventi dell'esercizio.

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

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

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

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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

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

### **Criteri di rettifica**

### **Criteri di conversione dei valori espressi in valuta**

La Società non ha operazioni in valuta estera.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali**

La Società non ha impegni, garanzie e passività potenziali.

## **Altre informazioni**

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

## **Nota integrativa, attivo**

## **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

La Società non ha crediti verso soci per versamenti ancora dovuti.

## **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Nella presente sezione sono esposte le immobilizzazioni immateriali.  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	36.806	104.660	7.947.540	211.734	8.300.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.806	82.179	2.014.398	183.474	2.316.857
Valore di bilancio		22.481	5.933.142	28.260	5.983.883
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni		3.852			3.852
Ammortamento dell'esercizio		11.965	81.860	13.716	107.541
Totale variazioni		(8.113)	(81.860)	(13.716)	(103.689)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	36.806	108.512	7.947.540	211.734	8.304.592
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.806	94.144	2.096.258	197.190	2.424.398
Valore di bilancio		14.368	5.851.282	14.544	5.880.194

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

Le variazioni dell'esercizio pari ad euro 8.113, sono determinate da:

- euro 3.852 per l'acquisizione di software e licenze;
- euro 11.965 per la quota di ammortamento dell'esercizio.

### Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2023 non si è optato per uno spostamento da una ad altra voce, pertanto la rappresentazione è la medesima del precedente esercizio.

### Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nell'esercizio corrente, non si è proceduto ad alcuna svalutazione o ripristino di valore.

### Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

#### Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per gli impianti iniziali della sede aziendale.

#### Avviamento

L'avviamento è costituito dall'avviamento commerciale delle farmacie comunali.

#### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società non ha beneficiato di contributi in conto capitale.

### Immobilizzazioni materiali

Nella successiva tabella è rappresentato il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
130.758	136.468	(5.710)

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Qui di seguito sono esposte le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	1.950	349.728	87.083	296.584	735.345

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.950	315.104	54.123	227.700	598.877
Valore di bilancio		34.624	32.960	68.884	136.468
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni		34.924	310	7.037	42.271
Ammortamento dell'esercizio		25.307	310	22.364	47.981
Totale variazioni		9.617		(15.327)	(5.710)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	1.950	384.651	87.393	303.622	777.616
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.950	340.410	54.433	250.065	646.858
Valore di bilancio		44.241	32.960	53.557	130.758

La variazione in aumento della Voce impianti e macchinari ammonta ad un valore pari a 34.624, più nel dettaglio:

- euro 33.165,50 per l'acquisto della macchina setacciatrice;
- euro 1.458,50 per altre attrezzature e macchinari.

La variazione della Voce attrezzature industriali e commerciali pari ad euro 310,00 è relativa all'acquisto di n. 2 lettori ottici in uso presso la farmacia n. 5.

La variazione della Voce altre immobilizzazioni materiali per euro 7.037,00 è relativa all'acquisto di mobili ed arredamento in uso presso le farmacie e la sede centrale.

### **Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel corso dell'esercizio 2023 non si è proceduto ad effettuare svalutazioni o ripristini di valori.

### **Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

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

Nel corso dell'esercizio non sono intervenute rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

Nella successiva tabella è riportato il valore delle immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
8.044	6.667	1.377

Più nel dettaglio la Voce immobilizzazioni finanziarie pari ad euro 8.044 e sono così di seguito dettagliate:

- euro 6.000,00 per deposito cauzionale affitto farmacia comunale n. 5;
- euro 2.041,77 per deposito cauzionale per energia e acqua;
- euro 1,00 per la partecipazione in Trasporti Caerite Soc cons. arl in liquidazione;
- euro 1,00 per la partecipazione in Ambiente Soc cons. arl in liquidazione.

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

Nella successiva tabella sono rappresentati i valori delle partecipazioni in Trasporti Caerite Soc cons. arl in liquidazione e in Ambiente Soc cons. arl in liquidazione.

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	2	2
Valore di bilancio	2	2
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	2	2
Valore di bilancio	2	2

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano ormai solamente una mera esposizione contabile, in attesa dell'espletamento di tutte le attività volte alla chiusura definitiva delle società in liquidazione.

### Strumenti finanziari derivati

La società non detiene strumenti finanziari e derivati.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella successiva tabella sono esposte le variazioni nell'esercizio dei crediti immobilizzati.

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	6.665	6.665
Variazioni nell'esercizio	1.377	1.377
Valore di fine esercizio	8.042	8.042
Quota scadente entro l'esercizio	8.042	8.042

Le variazioni delle immobilizzazioni finanziarie nell'esercizio risulta pari a Euro 1.377 ed è relativa ad un deposito cauzionale per l'attivazione di un utenza idrica.

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Valore a bilancio o corrispondente credito
Altre partecipazioni	2
<b>Totale</b>	<b>2</b>

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	8.042	8.042
<b>Totale</b>	<b>8.042</b>	<b>8.042</b>

## Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a

**termine**

## **Valore delle immobilizzazioni finanziarie**

### **Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie**

	<b>Valore contabile</b>
Crediti verso altri	8.042

### **Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri**

<b>Descrizione</b>	<b>Valore contabile</b>
Altri crediti	8.042
<b>Totale</b>	<b>8.042</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
707.495	812.096	(104.601)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa, la variazione in diminuzione è determinata da un decremento delle merci in magazzino del settore farmaceutico.

Nella successiva tabella sono rappresentati i valori di fine esercizio delle materie prime

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	812.096	(104.601)	707.495
Totale rimanenze	812.096	(104.601)	707.495

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Per quanto concerne le immobilizzazioni destinate alla vendita sono rappresentate da prodotti farmaceutici.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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

Nella successiva tabella sono riportati i 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	1.020.604	68.398	1.089.002	1.089.002
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	(223.581)	149.652	(73.929)	(73.929)
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.449	14.083	22.532	22.532
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	(164.180)	110.759	(53.421)	(53.421)
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>641.292</b>	<b>342.892</b>	<b>984.184</b>	<b>984.184</b>

I crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante pari ad euro 1.089.002 sono relativi a:

- euro 533.311,03 per crediti verso clienti (Comune di Cerveteri, ASL, servizio irriguo e servizio cimiteriale);
- euro 561.708,14 per altri crediti verso clienti (fatture da emettere verso Comune/irriguo/luci votive);
- euro (2.876,53) per note di credito da emettere (Servizio irriguo e farmaceutico);
- euro (3.141,08) per fondo rischi su clienti.

Relativamente ai crediti verso altri è opportuno rappresentare che euro 104.541,37 derivano da un contenzioso fra la Multiservizi e la ASL per euro 45.037,80 in merito alla diversa applicazione dello sconto applicato alle Aziende sanitarie dal 2013 al 2015 sulle Distinte Contabili Riepilogative (DCR) delle farmacie della Multiservizi, a seguito della Determina AIFA n. 1238 del 30 ottobre 2014, successivamente annullata dal TAR del Lazio n. 288/2016. Per quanto attiene a tale contenzioso, a seguito della Sentenza del Tribunale Ordinario di Roma del 28 maggio 2024 NRG. 32275/2019, la ASL è stata condannata al pagamento.

Mentre euro 59.503,57 sono relativi alla trattenuta dell'1,4% a carico delle farmacie a seguito del Decreto Abruzzo (D.L. n.77/2009) che stabiliva la trattenuta di tale importo a favore del terremoto dell'Aquila, sulla spesa lorda dei medicinali erogati, in una prima fase comprensiva anche dell'iva e degli sconti. Tuttavia il Consiglio di Stato, con Sentenza n. 872 del 4 agosto 2011 ha riconosciuto che l'extrasconto dell'1,4% debba essere calcolato sui farmaci dispensati in regime convenzionale al netto dell'iva, nonchè degli sconti già praticati in favore del SSN.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.089.002	(73.929)
<b>Totale</b>	<b>1.089.002</b>	<b>(73.929)</b>

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	22.532	(53.421)	984.184
<b>Totale</b>	<b>22.532</b>	<b>(53.421)</b>	<b>984.184</b>

L'importo di euro 22.532 è relativo a:

- euro 13.614,03 per erario conto imposta sostitutiva TFR;
- euro 5.946,92 per erario conto IVA;
- euro 2.971,00 per erario conto IRES.

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

La Società non ha Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

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

### Imprese controllate

La Società alla data del 31/12/2023 detiene n. 2 Società entrambe in liquidazione, la Trasporti Caerite Soc. cons. arl e la Ambiente Caerite Soc. cons.arl.

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

### Imprese collegate

La Società non detiene imprese collegate.

## Disponibilità liquide

Nella successiva tabella sono riportate le disponibilità liquide al 31/12/2023, tale valore è stato riscontrato con gli estratti conto della Società e le casse delle farmacie.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
185.216	306.225	(121.009)

Più nello specifico qui di seguito si riporta la composizione delle disponibilità liquide:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	193.587	(100.511)	93.076
Denaro e altri valori in cassa	112.638	(20.498)	92.140
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>306.225</b>	<b>(121.009)</b>	<b>185.216</b>

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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
61.650	70.063	(8.413)

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

La composizione della Voce ratei attivi è qui di seguito rappresentata:

- euro 28.132,51 relativi alle operazioni dei POS delle farmacie a cavallo dell'esercizio;
- euro 6.762,03 per interessi attivi sui depositi bancari.

La composizione della Voce dei risconti attivi è qui di seguito dettgiata:

- euro 915,86 per servizi vari;
- euro 9.905,01 per licenze software;
- euro 12.250,67 per assistenza EDP;
- euro 3.320,39 per polizze assicurative;
- euro 3.918,50 per noleggi;
- euro 4.224,25 per leasing;
- euro 2.210,52 per polizza fidejussoria accordo Ecologica.

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

Nella successiva tabella sono rappresentate le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	1.400	68.663	70.063
Variazione nell'esercizio	33.505	(41.918)	(8.413)
Valore di fine esercizio	34.905	26.745	61.650

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni				Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	3.951.642						3.951.642	
Riserva legale	384.449		(365.227)				19.222	
Utili (perdite) portati a nuovo	122.694		(736.879)				(614.185)	
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.102.106)		1.102.106			13.443	13.443	
Totale patrimonio netto	3.356.679					13.443	3.370.122	

Il Patrimonio Netto al 31/12/2023, risulta così di seguito composto:

- euro 3.951.642 di capitale;

- euro 19.922 di Riserva Legale.

In questo esercizio non si è potuto procedere all'abbattimento del capitale Sociale in quanto l'Ente non ha ancora proceduto ad effettuare tutte le azioni necessarie e conseguenti, rispetto al bilancio chiuso al 31/12/2022 che conteneva una proposta di coperture della perdita così come di seguito riportato:

- utili portati a nuovo per euro 122.694,29;
- riserva legale 365.226,63;
- capitale sociale 614.185,17.

La copertura delle perdite è stata formulata in armonia con la recente dottrina del Consiglio notarile di Milano n. 203 del 01 Agosto 2022, “*Possibile la riduzione del capitale sociale per perdite inferiori a un terzo. Con quale procedura*”, afferma che “...è consentita la copertura parziale delle perdite (con rinvio a nuovo di quelle restanti)...”, e pertanto si è proceduto a rinviare “provvisoriamente” a nuovo le perdite restanti, al fine di consentire al Socio di effettuare tutti gli atti necessari e conseguenti per la convocazione dell'Assemblea Straordinaria che dovrà necessariamente avvenire nel prossimo esercizio.

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	3.951.642	B		
Riserva legale	19.222	A,B		

<b>Altre riserve</b>				
Utili portati a nuovo	(614.185)	A,B,C,D		
<b>Totale</b>	<b>3.356.679</b>			

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Il Trattamento di Fine Rapporto da lavoro subordinato al 31/12/2023 ammonta ad euro 1.265.375

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.265.375	1.188.969	76.406

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.188.969
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Utilizzo nell'esercizio	(76.406)
Totale variazioni	76.406
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>1.265.375</b>

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nell'anno il valore degli importi liquidati ammonta ad euro 55.081,52, mentre il TFR maturato nell'anno ammonta ad euro 131.427,76.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

Nella successiva tabella sono rappresentate le variazioni dei debiti nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche		171.952	171.952	171.952
Debiti verso fornitori	2.246.625	374.233	2.620.858	2.620.858
Debiti tributari	84.132	(14.612)	69.520	69.520
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	99.965	(8.553)	91.412	91.412
Altri debiti	812.923	(614.589)	198.334	198.334
<b>Totale debiti</b>	<b>3.243.645</b>	<b>(91.569)</b>	<b>3.152.076</b>	<b>3.152.076</b>

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 sono costituiti principalmente da debiti nei confronti dei fornitori farmaceutici per il normale approvvigionamento delle farmacie comunali.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 171.952, esprime l'esposizione debitoria nei confronti della banca per l'utilizzo dello strumento del fido accordato, funzionale a garantire adeguata flessibilità alla Società in fase di approvvigionamento.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 69.520, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e dei crediti d'imposta compensabili.

Nella voce Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale pari ad euro 91.412 sono ricomprese tutte le competenze inerenti i lavoratori dipendenti del mese di dicembre.

La Voce Altri Debiti pari ad euro 198.334 è composta principalmente dal debito nei confronti della Società Ecologica per euro 156.350, euro 24.545 per i consumi del Consorzio di Bonifica e i restanti per depositi cauzionali.

Per l'esposizione degli importi lordi di debiti e crediti compensati in forza di norme di legge in vigore, si rimanda al paragrafo relativo ai crediti tributari, dove gli stessi sono stati analiticamente esposti.

## Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori
Italia	171.952	2.620.858

<b>Totale</b>	171.952	2.620.858
---------------	---------	-----------

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	69.520	91.412	198.334	3.152.076
<b>Totale</b>	69.520	91.412	198.334	3.152.076

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La Società non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nella successiva tabella sono riportati i debiti non assistiti da garanzie reali.

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche					171.952	171.952
Debiti verso fornitori					2.620.858	2.620.858
Debiti tributari					69.520	69.520
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					91.412	91.412
Altri debiti					198.334	198.334
<b>Totale debiti</b>					3.152.076	3.152.076

## Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

## Ratei e risconti passivi

Nella successiva tabella sono riportati i valori dei ratei e dei risconti passivi.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
169.968	167.401	2.567

Nella successiva tabella sono riportate le variazioni dell'anno.

	Ratei passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	167.401	167.401
Variazione nell'esercizio	2.567	2.567
Valore di fine esercizio	169.968	169.968

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	169.968
<b>Totale</b>	<b>169.968</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale e sono relativi quasi esclusivamente a ratei passivi per 14° mensilità e ferie non godute al 31/12/2023.

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

## Nota integrativa, conto economico

## Valore della produzione

Nella successiva tabella è riportata la variazione del Valore della Produzione rispetto all'esercizio 2022 che registra un decremento pari ad euro 725.860, dovuta principalmente alla contrazione dei ricavi a seguito della rimodulazione del servizio e-commerce.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.256.263	11.982.120	(725.857)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.147.795	11.916.936	(769.141)
Altri ricavi e proventi	108.468	65.184	43.284
<b>Totale</b>	<b>11.256.263</b>	<b>11.982.120</b>	<b>(725.857)</b>

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

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

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	11.147.795
<b>Totale</b>	<b>11.147.795</b>

## Costi della produzione

Nella successiva tabella è riportata la variazione dei costi dell'esercizio 2023 rispetto al 2022 che risulta pari ad euro 1.825.226.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.188.005	13.013.231	(1.825.226)

Nella successiva tabella vi è la ripartizione dei costi sostenuti nell'esercizio, con distinta evidenza degli scostamenti rispetto al 2022.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.585.956	7.229.123	(643.167)
Servizi	1.465.762	1.502.116	(36.354)
Godimento di beni di terzi	278.420	277.413	1.007
Salari e stipendi	1.792.095	1.804.365	(12.270)
Oneri sociali	574.012	552.445	21.567
Trattamento di fine rapporto	144.481	218.661	(74.180)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	107.541	108.664	(1.123)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	47.981	46.935	1.046
Variazione rimanenze materie prime	104.600	90.781	13.819
Accantonamento per rischi		448.581	(448.581)
Oneri diversi di gestione	87.157	734.147	(646.990)
<b>Totale</b>	<b>11.188.005</b>	<b>13.013.231</b>	<b>(1.825.226)</b>

### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi, ed ammonta a complessivi euro 2.510.587,06.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva, ed ammontano ad euro 47.980,77.

### **Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Nell'esercizio in corso non sono state apportate svalutazioni alle immobilizzazioni.

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

Nell'esercizio in corso non sono state apportate svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide.

**Accantonamento per rischi**

Nell'esercizio in corso non sono stati effettuati accantonamenti per rischi.

**Altri accantonamenti**

Nell'esercizio in corso non sono stati effettuati altri accantonamenti.

**Oneri diversi di gestione**

Nella voce oneri diversi di gestione, pari ad euro 34.613,58, sono composti principalmente da:

- euro 26.526,30 per fidejussione dell'accordo con la Società Ecologica S.r.l.;
- euro 5.057,24 per sopravvenienze passive;

**Proventi e oneri finanziari**

Nella successiva tabella è riportata la variazione dei proventi e oneri finanziari, che subisce un incremento pari ad euro 5.961 rispetto al precedente esercizio.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(9.798)	(3.837)	(5.961)

Nella successiva tabella viene fornito il dettaglio della variazione.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	9.151	1.174	7.977
(Interessi e altri oneri finanziari)	(18.949)	(5.011)	(13.938)
<b>Totale</b>	<b>(9.798)</b>	<b>(3.837)</b>	<b>(5.961)</b>

L'incremento della voce proventi finanziari deriva da interessi attivi su depositi bancari.

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

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

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	4.893

Altri	14.055
<b>Totale</b>	<b>18.949</b>

Nella successiva tabella viene rappresentato il dettaglio:

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	4.400	4.400
Interessi fornitori	13.928	13.928
Sconti o oneri finanziari	493	493
Interessi su finanziamenti	127	127
Arrotondamento	1	1
<b>Totale</b>	<b>18.949</b>	<b>18.949</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	9.151	9.151
<b>Totale</b>	<b>9.151</b>	<b>9.151</b>

### Utile e perdite su cambi

La Società non ha registrato utili e/o perdite su cambi in quanto non opera in valuta estera e non ha rapporti al di fuori del Comune di Cerveteri.

### Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nella successiva tabella è riportata la variazione delle rettifiche di valore sulle attività finanziarie. Nel corso del 2023 non sono intervenute rettifiche di valore.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	(22.948)	22.948

### Rivalutazioni

Nel corso dell'esercizio non sono intervenute rivalutazioni.

**Svalutazioni**

Nel corso dell'esercizio non sono intervenute svalutazioni, così come si evince dalla successiva tabella.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni		22.948	(22.948)
<b>Totale</b>		<b>22.948</b>	<b>(22.948)</b>

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

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

Nel corso dell'esercizio non si ravvisano elementi di ricavo o costo di natura eccezionale

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

IRES: € 3.274

IRAP: € 41.743.

**Nota integrativa, altre informazioni****Dati sull'occupazione**

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

Alla data del 31/12/2023 sono in forza presso l'azienda n. 54 dipendenti così ripartiti:

Servizio Illuminazione Pubblica

- n. 3 dipendenti (di cui 1 a tempo determinato).

Servizio Cimiteriale

- n. 4 dipendenti (tempo indeterminato).

Servizio Verde Pubblico

- n. 12 dipendenti (di cui 2 a tempo determinato).

Servizio Farmaceutico

- n. 25 dipendenti (di cui 1 a tempo determinato).

Sede

- n. 10 dipendenti (tempo indeterminato).

I contratti collettivi di lavoro applicati sono quelli dei settori:

- Farmaceutico - Assofarm;

- Illuminazione - Federgas Acqua;

- Verde Pubblico e servizi cimiteriali - Igiene Ambientale Municipalizzate.

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

Compensi dell'Amministratore

Nell'anno 2023 sono stati erogati i seguenti compensi:

- 01/01/2023- 09/05/2023 euro 18.605,96 per compensi ed euro 16.433,13 per premio di risultato dell'anno 2022 dell'Amministratore Caludio Ricci;

- 10/05/2023- 31/12/2023 euro 45.106,63 per i compensi dell'Amministratore Remo Tagliacozzo.

Compensi dei Sindaci e Organismo di Vigilanza

Nell'anno 2023 sono stati erogati i seguenti compensi:

- euro 19.500,00 per il Collegio sindacale;

- euro 3.500,00 per l'Organismo di Vigilanza.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale pari ad euro 5.768,00

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

Succeivamente alla chiusura dell'esercizio 2023 sono intervenuti diversi fatti di rilievo che sono qui di seguito rappresentati:

### **1) Accordo transattivo con il Dott. Marcello Milone ex liquidatore Soc. Ambiente Caerite Soc. Cons. arl. il Liquidazione.**

Qui di seguito si fornisce una sintesi degli eventi che hanno condotto all'accordo transattivo:

- con verbale di assemblea del 20 aprile 2007, dinanzi al Notaio dr. Leonello Anderlini, rep. 56997 racc. 34119, veniva deliberato lo scioglimento anticipato di Ambiente ex art. 2484 c.c. e la nomina del liquidatore dott. Marcello Milone.
- in data 26 settembre 2022, l'assemblea dei soci deliberava di revocare il dott. Milone dall'incarico e di nominare un nuovo liquidatore;
- non avendo ricevuto il pagamento del mandato compenso, quindi, il dott. Milone otteneva dal Consiglio dell'Ordine professionale di appartenenza parere di congruità: "per la somma complessiva di euro 56.207,43 oltre Iva e CPA e al netto della ritenuta d'acconto, delle spese sostenute e/o anticipate e di altri importi dovuti per legge".
- a seguito della formale richiesta di pagamento eseguita dal dott. Milone, Ambiente contestava la richiesta e, quindi, in data 25 settembre 2023 il dott. Milone promuoveva il procedimento di mediazione dinanzi alla Camera per la mediazione dell'Ordine forense di Civitavecchia che, tuttavia, si concludeva negativamente in data 6 novembre 2023 per impossibilità di raggiungere un accordo bonario.
- tra le parti sono intervenute trattative volte a risolvere definitivamente la vicenda in oggetto, anche al fine di evitare la lite giudiziaria.

Tutto ciò premesso, le parti in data 21/03/2024 sottoscrivono un accordo transattivo e conciliativo per euro 35.000,00 oltre accessori di legge a fronte dei 56.207,43 richiesti.

### **2) Chiusura pagamento accordo transattivo ecologica**

Nell'anno 2022 si è chiuso l'accordo transattivo definitivo del contenzioso che vedeva coinvolta la MULTISERVIZI con AMBIENTE ed ECOLOGICA in merito alla gestione del servizio idrico integrato per gli anni 2005-2006-2007-2008.

Piu nel dettaglio nell'ambito di tale rapporto trilatero, sorgevano delle contestazioni tra le Parti in merito alla gestione del Servizio da parte di AMBIENTE e, per essa, di ECOLOGICA da cui, pertanto, nasceva un articolato e complesso contenzioso milionario tra ECOLOGICA, AMBIENTE e MULTISERVIZI, venendo introdotti diversi giudizi.

Il susseguirsi dei diversi giudizi attivati sia da MULTISERVIZI che da AMBIENTE ed ECOLOGICA, ha portato alle sentenze che hanno visto soccombente MULTISERVIZI a favore di AMBIENTE e quest'ultima a favore di ECOLOGICA, per un valore totale di €. 9.455.027,36 oltre le spese di giudizio.

L'entità del risarcimento scaturente da tali giudizi avrebbe sicuramente comportato per MULTISERVIZI un impatto rilevante ai fini della continuità aziendale e pertanto si è proceduto all'attivazione di un percorso che è confluito in un accordo transattivo a chiusura definitiva con specifico atto privato.

Pertanto con scrittura privata e Atto di Cessione del Credito del 6 maggio 2022, difatti, MULTISERVIZI CAERITE ha definito ogni controversia con ECOLOGICA.

In data 10/04/2024 si è proceduto all'ultimo pagamento da parte della Multiservizi Caerite nei confronti della Società Ecologica.

### 3) Inizio lavori apertura nuova Farmacia Comunale

Qui di seguito si fornisce una breve cronologia dei fatti e degli eventi che hanno riguardato l'inizio dei lavori della nuova farmacia comunale:

- Delibera di Giunta Comunale n.112 del 29.08.2017 - vi è stata l'approvazione pianta organica delle farmacie sul territorio comunale;
- nota della Regione Lazio n.7907 del 10.02.2023 conferma la prelazione del Comune di Cerveteri della sede farmaceutica 10^;
- Determinazione della Regione Lazio n. G02647 del 27.02.23 avente ad oggetto "presa di atto di revisione della pianta organica delle farmacie dei comuni della Provincia di Roma ad esclusione di Roma Capitale anno 2022" la Regione Lazio approva la revisione della pianta organica delle farmacie della Provincia di Roma;
- Delibera di Giunta Comunale n. 27 del 17.03.2023 avente ad oggetto "revisione Pianta Organica delle farmacie del Comune di Cerveteri" è stata definita la delimitazione della sede farmaceutica 10^;
- nota dell'Asl RM4 con n. 19526 del 11.04.2023 esprime parere favorevole sulla ridefinizione delle perimetrazioni territoriali delle farmacie del Comune di Cerveteri;
- nota dell'Ordine dei Farmacisti di Roma n. 17618 del 29.03.23 esprime parere favorevole sulla ridefinizione delle perimetrazioni territoriali delle farmacie del Comune di Cerveteri;
- Deliberazione di Giunta n. 133 del 08 Settembre 2023 avente ad oggetto: " Verifica della sostenibilità economico - finanziaria per l'individuazione dell'apertura della nuova farmacia comunale";
- Deliberazione di Giunta n. 29 del 19 Marzo 2024 avente ad oggetto "Affidamento in concessione alla Multiservizi Caerite S.p.a. dell'Immobile per la gestione della nuova farmacia comunale;
- Deliberazione di Giunta n. 31 del 20 Marzo 2024 avente ad oggetto: " Lavori di ristrutturazione ed adeguamento piano terra a farmacia comunale immobile ceduto da cantina Cerveteri S.c.a. situata in via Fontana Morella, angolo Via Aurelia " - approvazione progetto esecutivo;
- in data 03/04/2024 sono iniziati i lavori di ristrutturazione dell'immobile individuato e si presume che l'apertura avverrà entro il mese di luglio 2024.

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

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

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>13.443</b>
5% a riserva legale	Euro	13.443
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
a { }	Euro	

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

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

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Ugo Zito iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Roma al n. AA009530 quale incaricato della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, 25/07/2024