

AZIENDA SPECIALE SILVO PASTORALE DEL COMUNE DI TROINA

Sede in: VIA NUOVA DEL CARMINE 6, 94018 TROINA (EN)

Codice fiscale: 81001610864

Numero REA: EN 64124

Partita IVA: 00648920866

Forma giuridica: ENTE PUBBLICO ECONOMICO

Settore attività prevalente (ATECO): 022000

Bilancio al 31/12/2022

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

Stato patrimoniale	al 31/12/2022	al 31/12/2021
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	232.920	174.185
Totale immobilizzazioni immateriali	232.920	174.185
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	7.356	9.121
3) attrezzature industriali e commerciali	7.609	33.504
4) altri beni	95.558	83.260
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	110.523	125.885
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
Totale partecipazioni	-	-
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	-	-
Totale crediti	-	-
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	343.443	300.070
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	1.631
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	8.500	6.179
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	8.500	7.810
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	212.328	63.402
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	212.328	63.402
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.536	10.616
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	7.536	10.616
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	144.456	98.123
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	144.456	98.123
Totale crediti	364.320	172.141
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	287.008	368.553
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	-	-
Totale disponibilità liquide	287.008	368.553
Totale attivo circolante (C)	659.828	548.504
D) Ratei e risconti	11.530	13.122
Totale attivo	1.014.801	861.696
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	-	-
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	93.411	93.411
IV - Riserva legale	-	7.846
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	395.650	373.504
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	26.118
Totale altre riserve	395.650	399.622
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	62.564	5.650
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	551.625	506.529
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	17.468	-
Totale fondi per rischi ed oneri	17.468	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	5.407	2.918
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	133.757	90.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	133.757	90.000
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	110.000	-
Totale debiti verso banche	110.000	-
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.455	-
Totale debiti verso altri finanziatori	4.455	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.624	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	49.624	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	90.474	55.928
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	90.474	55.928
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	30.527
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	30.527
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	21.795	11.763
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	21.795	11.763
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	30.196	19.280
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	30.196	19.280
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	115.739
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	4.455
Totale altri debiti	-	120.194
Totale debiti	440.301	327.692
E) Ratei e risconti	-	24.557
Totale passivo	1.014.801	861.696

Conto economico

	al 31/12/2022	al 31/12/2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	264.191	245.207
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	344.244	259.249
altri	9.146	15.572
Totale altri ricavi e proventi	353.390	274.821
Totale valore della produzione	617.581	520.028
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	71.998	34.870
7) per servizi	128.730	140.310
8) per godimento di beni di terzi	20.441	30.031
9) per il personale		
a) salari e stipendi	224.359	184.742
b) oneri sociali	47.981	67.876
c) trattamento di fine rapporto	2.489	2.918
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	13.616	-
Totale costi per il personale	288.445	255.536
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	22.269	23.138
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	19.083	19.703
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	114	319
Totale ammortamenti e svalutazioni	41.466	43.160
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-2.321	1.166
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	2.655	4.344
Totale costi della produzione	551.414	509.417
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	66.167	10.611
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	1.013	-
Totale proventi diversi dai precedenti	1.013	-
Totale altri proventi finanziari	1.013	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	1.481	1.826
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.481	1.826
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-468	-1.826
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	65.699	8.785
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	3.135	3.135
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.135	3.135
21) Utile (perdita) dell'esercizio	62.564	5.650

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2022

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Consiglieri,

insieme con lo stato patrimoniale ed il conto economico chiusi al 31.12.2022 che evidenziano un utile di € 62.564,00 vi sottoponiamo la presente nota integrativa, che in base all'art. 2423 del Codice Civile, costituisce parte integrante al bilancio stesso.

In relazione alla situazione contabile della società ed il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione, forniamo le informazioni ed i dettagli esposti nei punti che seguono.

L'Azienda Speciale svolge l'attività di gestione del patrimonio forestale del Comune di Troina attraverso la salvaguardia, la valorizzazione dell'intero territorio boschivo. Tale attività viene svolta essenzialmente attraverso la gestione tecnico ed eco-compatibile dei boschi e dei prati, che consiste nel taglio della legna, nell'affitto dei fondi rustici, dei terreni a pascolo e nella fruizione a terzi del territorio. Dall'anno 2019 viene svolta l'attività di allevamento di equini per il rafforzamento degli scopi istituzionali. Dal 18.08.2020 viene svolta anche l'attività di vendita prodotti di salumeria e cosmetici in modo non sistematico. Durante l'esercizio le attività sono state svolte regolarmente; non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4 del Codice Civile. Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, ai principi contabili nazionali ed alle interpretazioni fornite dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello Stato patrimoniale e del Conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile.

La Nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del Bilancio.

Principi di redazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del periodo precedente, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro.

Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata tenendo conto del principio di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto del principio di prevalenza della sostanza economica, dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato, sulla forma giuridica.

Ogni posta di bilancio segue il nuovo principio della rilevanza desunto dalla direttiva 2013/34 secondo cui "è rilevante lo stato dell'informazione quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa". E' stato altresì seguito il postulato della competenza economica per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari (incassi e pagamenti).

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo delle rimanenze è stato determinato attraverso il metodo della media ponderata.

CREDITI

I crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

DEBITI

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributarî" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributarî nel caso risulti un credito netto.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali**Movimenti delle immobilizzazioni immateriali****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo		174.185	174.185
Valore di bilancio		174.185	174.185
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	2.070	218.236	220.306
Altre variazioni	2.070	276.971	279.041
Totale variazioni		58.735	58.735
Valore di fine esercizio			
Costo	2.070	451.156	453.226
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.070	218.236	220.306
Valore di bilancio		232.920	232.920

Immobilizzazioni materiali**Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Movimenti delle immobilizzazioni materiali****Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali**

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	9.121	33.504	83.260	125.885
Valore di bilancio	9.121	33.504	83.260	125.885
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	8.754	15.023	152.363	176.140
Altre variazioni	6.989	-10.872	164.661	160.778
Totale variazioni	-1.765	-25.895	12.298	-15.362
Valore di fine esercizio				
Costo	16.110	22.632	247.921	286.663
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	8.754	15.023	152.363	176.140
Valore di bilancio	7.356	7.609	95.558	110.523

Attivo circolante**Rimanenze**

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

Analisi delle variazioni delle rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.631	-1.631	
Prodotti finiti e merci	6.179	2.321	8.500
Totale rimanenze	7.810	690	8.500

Crediti iscritti nell'attivo circolante**Crediti**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.
Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**Analisi delle variazioni e della 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	63.402	148.926	212.328	212.328
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	10.616	-3.080	7.536	7.536
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	98.123	46.333	144.456	144.456
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	172.141	192.179	364.320	364.320

Disponibilità liquide**Variazioni delle disponibilità liquide**

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	368.553	368.553
Variazione nell'esercizio	-81.545	-81.545
Valore di fine esercizio	287.008	287.008

Ratei e risconti attivi**Ratei e Risconti attivi**

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti attivi che assumono valore apprezzabile.
Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, dove necessario le opportune variazioni.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	13.122	-1.592	11.530
Totale ratei e risconti attivi	13.122	-1.592	11.530

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto**Variazioni nelle voci di patrimonio netto****Voci patrimonio netto**

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

L'utile d'esercizio al 31/12/2022 ammonta ad € 62.564,00 rispetto ad un utile dell'esercizio precedente di € 5650,00.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale		0	0	0	0	0		
Riserva da sovrapprezzo delle azioni		0	0	0	0	0		
Riserve di rivalutazione	93.411	0	0	0	0	0		93.411
Riserva legale	7.846	0	0	0	0	7.846		
Riserve statutarie		0	0	0	0	0		
Riserva straordinaria	373.504	0	0	5.650	0	16.496		395.650
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		0	0	0	0	0		
Riserva azioni o quote della società controllante		0	0	0	0	0		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		0	0	0	0	0		
Versamenti in conto aumento di capitale		0	0	0	0	0		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		0	0	0	0	0		
Versamenti in conto capitale		0	0	0	0	0		
Versamenti a copertura perdite		0	0	0	0	0		
Riserva da riduzione capitale sociale		0	0	0	0	0		
Riserva avanzo di fusione		0	0	0	0	0		
Riserva per utili su cambi non realizzati		0	0	0	0	0		
Riserva da conguaglio utili in corso		0	0	0	0	0		
Varie altre riserve	26.118	0	26.118	0	0	0		
Totale altre	399.622	0	26.118	5.650	0	16.496		395.650

Bilancio al 31/12/2022

Pagina 11

riserve								
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		0	0	0	0	0		
Utili (perdite) portati a nuovo		0	0	0	0	0		
Utile (perdita) dell'esercizio	5.650	0	5.650	0	0	0	62.564	62.564
Perdita ripianata nell'esercizio		0	0	0	0	0		
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0	0	0	0	0		
Totale patrimonio netto	506.529	0	31.768	5.650	0	8.650	62.564	551.625

Il fondo riserva legale è stato azzerato in quanto riclassificato nel fondo riserva straordinaria; il fondo varie altre riserve composto dal fondo rinnovo impianti per € 17.468 e fondo riserve per utili non distribuibili per € 8.650 è stato azzerato in quanto il primo è stato riclassificato tra i fondi per rischi ed oneri e il secondo nel fondo riserva straordinaria. Il fondo riserva straordinaria è incrementato dall'accantonamento dell'utile dell'esercizio 2021 di € 5.650 e dalla riclassificazione della riserva legale di € 7.846 e della riserva per utili non distribuibili di € 8.650.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

	Importo
Riserve di rivalutazione	93.411
Riserva straordinaria	395.650
Totale	489.061

Fondo per rischi e oneri

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio				17.468	17.468

La voce altri fondi per € 17.468 accoglie accantonamenti effettuati negli anni antecedenti il 2020 per rinnovo impianti. Nel bilancio 2021 l'importo è indicato tra le altre riserve del patrimonio netto. Avendo natura di fondo rischi si ritiene più opportuno inserirlo tra i fondi per rischi ed oneri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	2.918
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	2.489
Totale variazioni	2.489
Valore di fine esercizio	5.407

Debiti**Debiti**

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

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

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES, pari a euro 3.135,00; al lordo degli acconti versati nel corso dell'esercizio, per euro 3.135,00; delle ritenute d'acconto subite, pari a euro 263,00.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce Debiti tributari.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei debiti

Analisi delle variazioni e della 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 soci per finanziamenti	90.000	43.757	133.757	133.757	
Debiti verso banche		110.000	110.000		110.000
Debiti verso altri finanziatori		4.455	4.455		4.455
Acconti		49.624	49.624	49.624	
Debiti verso fornitori	55.928	34.546	90.474	90.474	
Debiti verso controllanti	30.527	-30.527			
Debiti tributari	11.763	10.032	21.795	21.795	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	19.280	10.916	30.196	30.196	
Altri debiti	120.194	-120.194			
Totale debiti	327.692	112.609	440.301	325.846	114.455

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono debiti che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e Risconti passivi

Di seguito viene esposta la composizione dei Ratei e Risconti e passivi, che assumono valore apprezzabile.

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

La composizione della voce ratei passivi è la seguente:

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Risconti passivi	24.557	-24.557
Totale ratei e risconti passivi	24.557	-24.557

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Ripartizione dei ricavi

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

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

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

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

I ricavi delle vendite e prestazioni si riferiscono ai proventi derivanti dall'affitto dei pascoli e dalla vendita delle erbe. In misura minore i proventi peculiari dell'azienda sono quelli provenienti dalla fruizione delle strutture recettive in gestione. Altri proventi riguardano i contributi erogati dall'Assessorato Regionale Territorio e Ambiente per la copertura dei costi annuali di gestione e i contributi erogati dall'AGEA per l'attività agro-silvo-pastorale.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Canone aree a pascolo euro 244.577; locazioni strutture ricettive euro 545; vendita prodotti di salumeria euro 4.136;

Vendita prodotti cosmetici euro 999; ricavo assegnazione taglio bosco € 13.934.

Gli Altri ricavi e proventi vengono così ripartiti:

Contr.Ass.to Reg.Territorio-Ambiente euro 142.040; Contributi AGEA euro 202.204; Plusvalenze euro 3.222;

Sopravvenienze attive euro 120; Proventi da incremento biologico euro 5.800; Arrotondamenti attivi euro 4.

Costi della produzione

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi sono correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

La voce Costi per il personale 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.

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

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	1.481
Totale	1.481

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

Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite

Le Imposte sul reddito (Ires / Irap) sono state accantonate secondo il principio di competenza.

Nota integrativa, altre informazioni

Compensi al revisore unico dei conti

La revisione legale dei conti annuali, è affidata al Dott. Giovanni Salemi revisore legale iscritto all'Albo dei revisori legali dei conti. Allo stesso viene corrisposto il corrispettivo annuo di euro 2.000,00 oltre accessori. Il corrispettivo comprende le attività di verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità coerenti con i principi di revisione ISA Italia e le norme di redazione, stesura della relazione di certificazione.

Dati sull'occupazione

Dirigenti	1
Impiegati	5,99
Operai	4,62
Totale dipendenti	11,61

Dal 01.03.2019 la funzione di Direttore Tecnico è svolta fino all'individuazione di un nuovo Direttore Tecnico, tramite l'espletamento di una procedura selettiva, dal Dott. Gabriele Caputo, Ragioniere Generale del Comune di Troina.

Compensi concessi ad amministratori

Per i componenti del consiglio di amministrazione non è previsto nessun compenso.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato il risultato dell'esercizio di 62.564,00, che gli amministratori della società proporranno ai soci, per la scelta della relativa destinazione in sede di approvazione del bilancio di accantonarlo a riserva straordinaria.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda Speciale Silvo Pastorale del Comune di Troina, nonché il risultato economico dell'esercizio, Si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Il Direttore Tecnico

Dott. Gabriele Caputo