

A E A S.p.A. unipersonale

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELL' ELETTRONICA SNC 02100 RIETI (RI)
Codice Fiscale	00950990572
Numero Rea	RM 1523803
P.I.	00950990572
Capitale Sociale Euro	2.488.217 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Gestione delle reti fognarie (37.00.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	38.780	56.128
6) immobilizzazioni in corso e acconti	759.445	1.129.435
7) altre	3.549.534	2.892.606
Totale immobilizzazioni immateriali	4.347.759	4.078.169
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.053.985	1.087.217
2) impianti e macchinario	408.968	286.512
3) attrezzature industriali e commerciali	62.752	63.276
4) altri beni	92.998	120.809
Totale immobilizzazioni materiali	1.618.703	1.557.814
Totale immobilizzazioni (B)	5.966.462	5.635.983
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	56.305	72.767
Totale rimanenze	56.305	72.767
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.878.297	11.133.571
Totale crediti verso clienti	8.878.297	11.133.571
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	19.367
Totale crediti tributari	-	19.367
5-ter) imposte anticipate	256.099	291.856
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	297.371	535.962
Totale crediti verso altri	297.371	535.962
Totale crediti	9.431.767	11.980.756
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	281.606	490.012
3) danaro e valori in cassa	2.960	3.239
Totale disponibilità liquide	284.566	493.251
Totale attivo circolante (C)	9.772.638	12.546.774
D) Ratei e risconti	19.840	62.962
Totale attivo	15.758.940	18.245.719
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	764	764
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	89.507 ⁽¹⁾	71.116
Totale altre riserve	89.507	71.116
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	148.325	18.387
Totale patrimonio netto	2.726.813	2.578.484

B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	273.902	307.699
4) altri	10.000	53.687
Totale fondi per rischi ed oneri	283.902	361.386
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	596.257	600.728
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.532.079	3.923.773
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.849.538	3.790.498
Totale debiti verso banche	5.381.617	7.714.271
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.129	200.085
Totale acconti	202.129	200.085
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.364.887	5.042.591
esigibili oltre l'esercizio successivo	356.040	-
Totale debiti verso fornitori	4.720.927	5.042.591
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.133	1.042.287
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.006.473	67.952
Totale debiti tributari	1.194.606	1.110.239
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.524	85.070
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	105.524	85.070
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	414.984	546.175
esigibili oltre l'esercizio successivo	113.635	-
Totale altri debiti	528.619	546.175
Totale debiti	12.133.422	14.698.431
E) Ratei e risconti	18.546	6.690
Totale passivo	15.758.940	18.245.719

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	89.505	71.118
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2	(2)

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.397.138	12.798.980
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	(31.950)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	77.025
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	119.071
altri	696.756	400.835
Totale altri ricavi e proventi	696.756	519.906
Totale valore della produzione	13.093.894	13.363.961
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.627.352	1.644.047
7) per servizi	5.251.039	6.095.324
8) per godimento di beni di terzi	2.146.693	1.750.660
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.428.690	1.660.719
b) oneri sociali	462.287	520.524
c) trattamento di fine rapporto	109.793	121.055
d) trattamento di quiescenza e simili	9.410	9.762
e) altri costi	11.273	7.733
Totale costi per il personale	2.021.453	2.319.793
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	470.170	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	99.926	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	92.985	30.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	663.081	30.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.462	6.132
14) oneri diversi di gestione	743.665	1.156.805
Totale costi della produzione	12.469.745	13.002.761
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	624.149	361.200
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	79.424	92.899
Totale proventi diversi dai precedenti	79.424	92.899
Totale altri proventi finanziari	79.424	92.899
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	427.696	387.832
Totale interessi e altri oneri finanziari	427.696	387.832
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(348.272)	(294.933)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	275.877	66.267
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	125.592	-
imposte differite e anticipate	1.960	47.880
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	127.552	47.880
21) Utile (perdita) dell'esercizio	148.325	18.387

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	148.325	18.387
Imposte sul reddito	127.552	47.880
Interessi passivi/(attivi)	348.272	294.933
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	512	1.005
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	624.661	362.205
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	109.793	119.316
Ammortamenti delle immobilizzazioni	570.096	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	33.797	(57.110)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	713.686	62.206
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.338.347	424.411
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	16.462	38.082
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.255.274	2.772.782
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(321.664)	(2.034.513)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	43.122	33.241
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	11.856	(42.618)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	666.817	(773.265)
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.671.867	(6.291)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.010.214	418.120
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(348.272)	(294.933)
(Imposte sul reddito pagate)	(445.142)	470.295
(Utilizzo dei fondi)	(191.748)	31.743
Totale altre rettifiche	(985.162)	207.105
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	3.025.052	625.225
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(160.815)	(96.229)
Disinvestimenti	-	852.087
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(820.983)	(1.084.541)
Disinvestimenti	80.711	50.146
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(901.087)	(278.537)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.391.694)	1.176.267
Accensione finanziamenti	59.040	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(1.042.854)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	4	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.332.650)	133.412
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(208.685)	480.100

Disponibilità liquide a inizio esercizio

Depositi bancari e postali	490.012	10.357
Danaro e valori in cassa	3.239	2.794
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	493.251	13.151

Disponibilità liquide a fine esercizio

Depositi bancari e postali	281.606	490.012
Danaro e valori in cassa	2.960	3.239
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	284.566	493.251

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Dal rendiconto si evince, alla data del 31/12/2024, un decremento delle disponibilità liquide di euro 208.685.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 148.325.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dal fatto che la Società non ha ancora approvato il budget dell'anno 2025, previsto dal TUSP Legge 175/2016, a causa del mancato accordo sulla revisione dell'onere concessorio.

Attività svolte

La Società opera nel campo della gestione delle reti acquedottistiche e fognarie, degli impianti di depurazione al servizio degli agglomerati industriali di Frosinone e Cassino (FR); nonchè ad Anagni per la gestione dell'acquedotto industriale, ed a Rieti, nel campo del trattamento dei reflui liquidi non pericolosi, non condottati nell'impianto gestito dalla Società Acqua Pubblica Sabina.

Le attività di cui sopra sono svolte nel regime di "in house providing" osservando il rispetto del rapporto 80/20 di cui alle normative vigenti ed in particolare quello di cui al testo unico delle partecipate.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Si ricorda che con provvedimento del 3/5/2022 reso in seno al procedimento penale nr. 49148/2020 R.G.N.R. 21105/2021 R.G. GIP il Tribunale Ordinario di Roma-Sezione del Giudice delle Indagini Preliminari ha disposto ai sensi dell'art. 321 c.c.p. il sequestro, tra l'altro, delle quote sociali della aea S.p.a. unipersonale, nominando Amministratore Giudiziario il Dott. Massimo Barillaro, successivamente nominato anche quale Legale Rappresentante *pro-tempore* giusta delibera assembleare del 1/7/2022.

In data 19/5/2022, a seguito di apposita istanza, l'Autorità Giudiziaria procedente ha autorizzato l'esercizio provvisorio del compendio in sequestro ai sensi e per gli effetti dell'art. 41 comma 1-quinquies del D.Lgs 159/2011.

In data 4/12/2024 l'Autorità Giudiziaria a seguito del deposito della Relazione ex art.41 D.Lgs.159/2011, ha autorizzato la prosecuzione dell'attività aziendale con gestione diretta della stessa.

Nell'esercizio 2024 nell'ambito dell'esercizio provvisorio, l'amministrazione giudiziaria ha continuato una costante attività di legalizzazione della società aea S.p.a., effettuando anche ulteriori attività transattive verso i creditori aziendali non strategici, mediante la proposizione di piani rateali di rientro con stralcio di una parte del credito vantato ai sensi dell'art. 53 e 54-bis CAM, con un complessivo risparmio di sorte debitoria, pari ad euro **466.771**

Inoltre sono stati effettuati sugli impianti gestiti dalla società, indifferibili interventi di manutenzione straordinaria, complessivamente pari ad euro **603.316**. Di seguito vengono riepilogate le somme spese per ogni singolo impianto:

CONCESSIONE EX ASI	SITO	DESCRIZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA	IMPORTO
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	7 468
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	955

CONCESSIONE EX ASI	SITO	DESCRIZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA	IMPORTO
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	757
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	SEDIMENTAZIONE SECONDARIA	2 095
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	SEDIMENTAZIONE SECONDARIA	1 500
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	SEDIMENTAZIONE SECONDARIA	7 988
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	SEDIMENTAZIONE SECONDARIA	8 019
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	SEDIMENTAZIONE SECONDARIA	13 019
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	7 547
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	1 035
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	LINEA FANGHI	5 770
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	12 465
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	2 077
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	3 054
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	12 937
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	3 805
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	1 899
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	4 109
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	2 564
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	MANUT. STRAORD.DEPURAZIONE	1 362
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	PRETRATTAMENTI	70 612
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	OSSIDAZIONE	21 469
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	EX VASCA ACCUMULO FANGHI	112 191
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	EX VASCA ACCUMULO FANGHI	35 429
CONCESSIONE EX ASI	FOGN. EX ASI	MAN. STRAORD.SOLLEVAMENTI	2 921
CONCESSIONE EX ASI	DEP.V.S.L.	SEDIMENTAZIONE SECONDARIA	6 138
CONCESSIONE EX ASI	DEP.V.S.L.	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	2 027
CONCESSIONE EX ASI	DEP.V.S.L.	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	9 209
CONCESSIONE EX ASI	DEP.V.S.L.	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	8 141
CONCESSIONE EX ASI	DEP.V.S.L.	PRETRATTAMENTI	35 241
CONCESSIONE EX ASI	DEP.V.S.L.	PRETRATTAMENTI	2 151
CONCESSIONE EX ASI	DEP.V.S.L.	OSSIDAZIONE	4 652
CONCESSIONE EX ASI	DEP.V.S.L.	PRETRATTAMENTI	2 781
CONCESSIONE EX ASI	ACQ. ANAGNI	MANUT. STRAORD. ACQUE INDU	8 888
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	EX VASCA ACCUMULO FANGHI	37 760
CONCESSIONE EX ASI	DEP.CECCANO	EX VASCA ACCUMULO FANGHI	67 613
			6 358
		TOTALE	534 005

	SITO	DESCRIZIONE MANUTENZIONE STRAORDINARIA	IMPORTO
CONCESSIONE EX COSILAM	DEP.COSILAM	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	2 084
CONCESSIONE EX COSILAM	DEP.COSILAM	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	2 027
CONCESSIONE EX COSILAM	DEP.COSILAM	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	12 000
CONCESSIONE EX COSILAM	DEP.COSILAM	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	1 140

CONCESSIONE EX COSILAM	DEP.COSILAM	LINEA FANGHI	11 327
CONCESSIONE EX COSILAM	FOGN. VSL	MAN. STRA. SOLLEVAMENTI	5 596
CONCESSIONE EX COSILAM	FOGN. VSL	MAN. STRA. SOLLEVAMENTI	3 038
CONCESSIONE EX COSILAM	FOGN. VSL	MAN. STRA. SOLLEVAMENTI	3 038
CONCESSIONE EX COSILAM	FOGN. VSL	MAN. STRA. SOLLEVAMENTI	2 128
CONCESSIONE EX COSILAM	FOGN. VSL	MAN. STRA. SOLLEVAMENTI	626
CONCESSIONE EX COSILAM	FOGN. VSL	MAN. STRA. SOLLEVAMENTI	1 000
CONCESSIONE EX COSILAM	FOGN. VSL	MAN. STRA. SOLLEVAMENTI	2 345
CONCESSIONE EX COSILAM	FOGN. VSL	MAN. STRA. SOLLEVAMENTI	320
CONCESSIONE EX COSILAM	DEP.AQUINO	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	3 824
CONCESSIONE EX COSILAM	DEP.AQUINO	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	3 836
CONCESSIONE EX COSILAM	DEP.AQUINO	MANUT. STRAORD. DEPURAZION	14 981
		TOTALE	69 310
		TOTALE GENERALE	603 316

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 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.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto conto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2024, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

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

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

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

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

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 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. .

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.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di concessione con il Consorzio unico del Lazio.

Qualora, indipendentemente dall'ammontare 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 e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

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:

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.

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi speciali, generali o di settore. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Ai sensi del dell'OIC 16 come emendato nello scorso mese di marzo, qualora ci si trovi nella necessità di contabilizzare dei costi di smantellamento/ripristino di un cespite per cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite stesso e/o a ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, il costo stimato è imputato a incremento del valore del cespite in contropartita di un apposito fondo rischi e oneri futuri.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. A tal proposito si precisa che gli effetti sono irrilevanti poiché i crediti sono a breve termine. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile 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'esistenza di indicatori di perdita durevole.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

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, sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando in criterio del costo specifico.

Strumenti finanziari derivati

Il derivato, aperto nell'anno 2013 a fronte del finanziamento concesso da Banca Intesa, è stato estinto in data 08/11/2024 al valore di euro 2.700.

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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 dicessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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

Imposte sul reddito

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

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

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

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024.

Ai sensi del nuovo OIC 34, è stata data attuazione ai nuovi criteri di identificazione e valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione ed il principio sottostante della segmentazione del contratto.

A tal fine sono state utilizzate specifiche tecniche contabili che permettono di suddividere il prezzo di vendita complessivo nelle unità elementari di contabilizzazione all'uopo definite.

Non sono state trattate come unità elementari di contabilizzazione le seguenti tipologie di operazioni:

- a. cessione di beni e servizi integrati o interdipendenti tra loro;
- b. prestazioni previste dal contratto che non rientrano nelle attività caratteristiche della società (es, concorsi con premi in beni non oggetto dell'attività della società);
- c. prestazioni previste dal contratto di vendita effettuate nello stesso esercizio.

La società ha optato per la non separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione in presenza di contratti non particolarmente complessi per i quali la separazione produce effetti irrilevanti.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a. l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b. l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

Nel prosieguo della Nota integrativa saranno fornite le informazioni del caso in merito a:

- a. la metodologia utilizzata per la determinazione del prezzo complessivo del contratto in presenza di corrispettivi variabili;
- b. il metodo utilizzato per l'allocazione del prezzo complessivo del contratto alle singole unità elementari di contabilizzazione;
- c. la metodologia utilizzata per determinare lo stato di avanzamento in caso di prestazioni di servizi.

Impegni, garanzie e passività potenziali

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo).

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Altre informazioni

La società è dotata di un modello di organizzazione gestione e controllo ex D. Lgs. 231/2001, il cui controllo è stato affidato al competente organo.

Ai sensi dell'art. 2086 comma 2, c.c. (inserito in seguito all'entrata in vigore del D. Lgs. 14/2019) la società ha istituito un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni delle attività rispettivamente esercitate, nonché funzionale alla rilevazione tempestiva della crisi e della perdita della continuità aziendale.

A tal proposito si precisa che l'azienda appare dotata di tutti gli strumenti utili per monitorare e prevenire in maniera efficace eventuali criticità e rischi quali:

Amministrazione e contabilità:

- vengono redatte con periodicità trimestrale situazioni contabili infrannuali;
- viene effettuato con periodicità mensile il monitoraggio del rischio di credito dell'azienda, dei debiti segnalati in Centrale dei Rischi e del rating;
- la contabilità è aggiornata quotidianamente al fine di produrre dati adeguati a poter assumere decisioni gestionali e per la salvaguardia del patrimonio aziendale;

Pianificazione e controllo:

- è implementato un sistema di controllo di gestione per il monitoraggio analitico dell'attività con analisi degli scostamenti trimestrali budget-consuntivo;
- viene elaborato il budget annuale e forecast trimestrali;
- vendono elaborati piani di cassa previsionali ed a consuntivo;

Organizzazione:

- in azienda vi è un assetto organizzativo formalizzato con definizione di poteri, deleghe, flussi informativi e procedure operative;
- in azienda vi è un sistema ICT adeguato con riguardo all'apparato hardware, ai sistemi software installati ed alla rete di connessione tra i server aziendali/cloud;
- in azienda vi sono processi definiti di condivisione dei flussi informativi tra gli amministratori e gli organi di controllo.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	63.991	1.129.435	3.154.246	4.347.672
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.863	-	261.640	269.503
Valore di bilancio	56.128	1.129.435	2.892.606	4.078.169
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.980	131.207	683.796	820.983
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(501.197)	501.197	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	81.223	81.223
Ammortamento dell'esercizio	23.328	-	446.842	470.170
Totale variazioni	(17.348)	(369.990)	656.928	269.590
Valore di fine esercizio				
Costo	69.971	759.445	4.203.867	5.033.283
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.191	-	654.333	685.524
Valore di bilancio	38.780	759.445	3.549.534	4.347.759

La società si era avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020, 2022 e 2023, come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020); ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto e comporta l'allungamento del periodo di ammortamento degli immobilizzi considerati di un esercizio ulteriore rispetto al precedente piano di ammortamento.

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.

Al 31/12/2024 tra le immobilizzazioni immateriali si è ritenuto opportuno effettuare l'eliminazione del Telecontrollo di Camposaino per un valore netto di euro 81.223, contabilizzando una sopravvenienza passiva di pari importo.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.618.703	1.557.814	60.889

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.300.045	288.461	79.776	152.384	1.820.666
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	212.828	1.949	16.500	31.575	262.852
Valore di bilancio	1.087.217	286.512	63.276	120.809	1.557.814
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1	153.324	7.254	236	160.815
Ammortamento dell'esercizio	33.233	30.868	7.778	28.047	99.926
Totale variazioni	(33.232)	122.456	(524)	(27.811)	60.889
Valore di fine esercizio					
Costo	1.300.045	441.786	82.284	152.400	1.976.515
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	246.060	32.818	19.532	59.402	357.812
Valore di bilancio	1.053.985	408.968	62.752	92.998	1.618.703

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

Attivo circolante

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
56.305	72.767	(16.462)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	72.767	(16.462)	56.305
Totale rimanenze	72.767	(16.462)	56.305

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.133.571	(2.255.274)	8.878.297	8.878.297
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	19.367	(19.367)	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	291.856	(35.757)	256.099	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	535.962	(238.591)	297.371	297.371
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	11.980.756	(2.548.989)	9.431.767	9.175.668

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Infatti i crediti sono a breve termine e i costi di transazione, le commissioni e la differenza tra valore iniziale ed il valore a scadenza, sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante, al 31/12/2024

Descrizione	Importo
CREDITI VERSO CLIENTI AL NETTO DEL FONDO RISCHI	8.878.297

I crediti verso altri, al 31/12/2024, pari a Euro 297.371 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
INAIL	11.571
ANTICIPO SPESE FORNITORI	966
CAUZIONI	139.360
BANCA C/C VINCOLATO	144.323

Le imposte anticipate per Euro 256.099 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.878.297	8.878.297
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	256.099	256.099
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	297.371	297.371
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.431.767	9.431.767

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
284.566	493.251	(208.685)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	490.012	(208.406)	281.606
Denaro e altri valori in cassa	3.239	(279)	2.960
Totale disponibilità liquide	493.251	(208.685)	284.566

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
19.840	62.962	(43.122)

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.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	62.962	(43.122)	19.840

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	62.962	(43.122)	19.840

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

Descrizione	Importo
Canoni di manutenz. periodica	
Assicurazioni r.c.a.	5.533
Assicurazioni non obbligatorie	
commissioni su fidejussioni	
spese per ricerca e formazione	
oneri banc.e comm.ni erog.fidi	5.207
noleggio autoveicoli	
licenza d'uso software	1.792
Altri di ammontare non apprezzabile	7.308
Totale	19.840

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni			
Capitale	2.488.217	-			2.488.217
Riserva legale	764	-			764
Altre riserve					
Varie altre riserve	71.116	18.391			89.507
Totale altre riserve	71.116	18.391			89.507
Utile (perdita) dell'esercizio	18.387	(18.387)		148.325	148.325
Totale patrimonio netto	2.578.484	4		148.325	2.726.813

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, è stata costituita una riserva indisponibile volta ad evidenziare la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies: per Euro 89.507.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	2.488.217	Riserva di capitale	B
Riserva legale	764	Riserva di utili	A,B
Altre riserve			
Varie altre riserve	89.507		
Totale altre riserve	89.507		
Totale	2.578.488		

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

Per quanto concesso dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, la Società non aveva imputato a conto economico le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020 /2022/2023.

A fronte di tale mancata imputazione, una quota di utile d'esercizio corrispondente è stata accantonata in una apposita riserva indisponibile denominata "Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104 /20 .

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
283.902	361.386	(77.484)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	307.699	53.687	361.386
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	33.797	43.687	77.484
Totale variazioni	(33.797)	(43.687)	(77.484)
Valore di fine esercizio	273.902	10.000	283.902

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte, inoltre, passività per imposte differite per Euro 273.902 relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2024, pari a Euro 10.000, è riferita al F/do rischi controversie legali. Si è ritenuto opportuno procedere all'accantonamento a tale fondo in quanto sono in corso delle cause legali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
596.257	600.728	(4.471)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	600.728
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	109.793
Utilizzo nell'esercizio	114.264
Totale variazioni	(4.471)
Valore di fine esercizio	596.257

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	7.714.271	(2.332.654)	5.381.617	1.532.079	3.849.538
Acconti	200.085	2.044	202.129	202.129	-
Debiti verso fornitori	5.042.591	(321.664)	4.720.927	4.364.887	356.040
Debiti tributari	1.110.239	84.367	1.194.606	188.133	1.006.473
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	85.070	20.454	105.524	105.524	-
Altri debiti	546.175	(17.556)	528.619	414.984	113.635
Totale debiti	14.698.431	(2.565.009)	12.133.422	6.807.736	5.325.686

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
DEBITI RESE E ESERCIZI PRECEDENTI	361.460
DEBITI RAP E ESERCIZI PRECEDENTI	124.536
ERARIO C/ RIT. DIP. ANNI PRECEDENTI	372.696
DEBITI V/ COMUNI E TI MU-TASI	65.263
DEBITI V/ BANCHE	5.381.617

Descrizione	Importo
DEBITIV/FORNITORI	4.720.928

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, pari a Euro 5.381.617, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale e non al costo ammortizzato, come già specificato in precedenza.

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).

I debiti tributari IRES/IRAP/IMU relativi ad esercizi precedenti, riguardano omessi pagamenti non effettuati prima della data del sequestro. Ai sensi dell'art. 50 D. Lgs. 159/2011 comma 1, le procedure esecutive, gli atti di pignoramento e di provvedimenti cautelari in corso da parte della società Equitalia Spa o di altri concessionari di riscossione pubblica, sono sospesi nelle ipotesi di sequestro di aziende o partecipazioni societarie disposto ai sensi del citato decreto. E' conseguentemente sospeso il decorso dei relativi termini di prescrizione.

L'amministrazione giudiziaria non si è avvalsa della sospensione prevista dall'art.51 dello stesso decreto legislativo, che al comma 3-bis prevede la sospensione ed il versamento di imposte, tasse e tributi dovuti con riferimento agli immobili oggetto di sequestro il cui presupposto impositivo consiste nella titolarità del diritto di proprietà o nel possesso degli stessi.

Tra i debiti bancari risulta essere stato concesso un finanziamento da Unicredit, in data 09/12/2020, per euro 850.000, al tasso del 4% annuo, pre ammortamento mesi 9, con scadenza 31/12/2026. Al momento del sequestro, il finanziamento è stato sospeso per il non subentro, ex art.56 del decreto legislativo 159/2011. Il debito residuo è pari ad euro 764.113.

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 tributare, dove gli stessi sono stati analiticamente esposti.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	5.381.617	5.381.617
Acconti	202.129	202.129
Debiti verso fornitori	4.720.927	4.720.927
Debiti tributari	1.194.606	1.194.606
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	105.524	105.524
Altri debiti	528.619	528.619
Debiti	12.133.422	12.133.422

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C. c.):

Ipoteca di primo grado iscritta sull'immobile sito in Rieti - via dell'elettronica snc, ove la società ha sede legale, pari ad euro 2.200.000 a fronte di mutuo ipotecario dell'importo di euro 1.100.000 con decorrenza 06/12/2016 e scadenza 06/07/2038. Al 31/12/2024 il debito residuo ammonta ad euro 832.047.

Ipoteca di secondo grado iscritta sull'immobile sito in Rieti - via dell'elettronica snc, ove la società ha sede legale, pari ad euro 2.400.000 a fronte di mutuo ipotecario dell'importo di euro 1.200.000 con decorrenza 20/05/2019 e scadenza 20/11/2026. Al 31/12/2024 il debito residuo ammonta ad euro 533.157.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.365.204	1.365.204	4.016.413	5.381.617
Acconti	-	-	202.129	202.129
Debiti verso fornitori	-	-	4.720.927	4.720.927
Debiti tributari	-	-	1.194.606	1.194.606
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	105.524	105.524
Altri debiti	-	-	528.619	528.619
Totale debiti	1.365.204	1.365.204	10.768.218	12.133.422

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Non esistono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
18.546	6.690	11.856

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	6.690	11.856	18.546
Totale ratei e risconti passivi	6.690	11.856	18.546

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	18.546
Totale	18.546

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
13.093.894	13.363.961	(270.067)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.397.138	12.798.980	(401.842)
Variazioni lavori in corso su ordinazione		(31.950)	31.950
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		77.025	(77.025)
Altri ricavi e proventi	696.756	519.906	176.850
Totale	13.093.894	13.363.961	(270.067)

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	12.397.138
Totale	12.397.138

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	12.397.138
Totale	12.397.138

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 585.403 che si riferiscono a sopravvenienze attive derivanti da conguagli effettuati utenti, per l'adeguamento della tariffa. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
12.469.745	13.002.761	(533.016)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.627.352	1.644.047	(16.695)
Servizi	5.251.039	6.095.324	(844.285)
Godimento di beni di terzi	2.146.693	1.750.660	396.033
Salari e stipendi	1.428.690	1.660.719	(232.029)
Oneri sociali	462.287	520.524	(58.237)
Trattamento di fine rapporto	109.793	121.055	(11.262)
Trattamento quiescenza e simili	9.410	9.762	(352)
Altri costi del personale	11.273	7.733	3.540
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	470.170		470.170
Ammortamento immobilizzazioni materiali	99.926		99.926
Svalutazioni crediti attivo circolante	92.985	30.000	62.985
Variazione rimanenze materie prime	16.462	6.132	10.330
Oneri diversi di gestione	743.665	1.156.805	(413.140)
Totale	12.469.745	13.002.761	(533.016)

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.

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.

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

La società ha svalutato crediti per Euro 252.714

Accantonamento per rischi

E' stato effettuato un accantonamento per rischi su crediti v/clienti pari ad Euro 92.985

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 353.464. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(348.272)	(294.933)	(53.339)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	79.424	92.899	(13.475)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(427.696)	(387.832)	(39.864)
Totale	(348.272)	(294.933)	(53.339)

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	379.859
Altri	47.837
Totale	427.696

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	125.186	125.186

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	40.748	40.748
Interessi medio credito	254.673	254.673
Interessi su finanziamenti	7.089	7.089
Totale	427.696	427.696

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	275	275
Altri proventi	79.149	79.149
Totale	79.424	79.424

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di ricavo	Importo
sopravvenienze attive	585.403
Totale	585.403

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di costo	Importo
sopravvenienze passive	353.464
Totale	353.464

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
127.552	47.880	79.672

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	125.592		125.592
IRES	68.387		68.387
IRAP	57.205		57.205
Imposte differite (anticipate)	1.960	47.880	(45.920)
IRES	35.757	(84.679)	120.436
IRAP	216	132.794	(132.578)
Totale	127.552	47.880	79.672

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Aisensi dell'articolo 2427, primo comma, 14, C.c.s. evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita/anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio della locazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

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

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

Tra le imposte differite trovano allocazione quelle relative agli ammortamenti non appostati a conto economico ma dedotti dall'imponibile fiscale ex art. 60 del DL 104/2020 che saranno riassorbite civilisticamente al termine del periodo di ammortamento previsto.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12 /2024	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31/12 /2024	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
COMPENSI AMM.RI PROF.NON PAGATI	14.400	3.456			14.510	3.482		
Interessi passivi art. 96 2023	10.297	2.471			159.160	38.198		
Totale	24.697	5.927			173.670	41.681		
Imposte differite:								
Altre variazioni continuative no EC	676.033	162.248	(91.377)	(4.404)	779.805	187.153		
B e n i immateriali	18.155	4.357	18.155	875	25.958	6.230	25.958	1.251
B e n i materiali	34.163	8.199	41.051	1.979	42.625	10.230	45.422	2.189
Fabbricati strumentali	99.698	23.928	70.830	3.414	99.698	23.928	70.830	3.414
Impianti e macchinari	18.300	4.392	18.300	882	18.300	4.392	18.300	882
Totale	846.350	203.124	56.960	2.746	966.387	231.933	160.511	7.737
Imposte differite (anticipate) nette		197.197		2.746		190.252		7.737

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	24.697	-
Totale differenze temporanee imponibili	846.350	56.960
Differenze temporanee nette	821.653	56.960
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	190.252	7.737
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	6.945	(4.991)

	IRES	IRAP
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	197.197	2.746

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
COMPENSI AMM.RI PROF. NON PAGATI	14.510	(109)	14.400	24,00%	3.456
Interessi passivi art.96 2023	159.160	(148.863)	10.297	24,00%	2.471

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Altre variazioni continuative no EC	779.805	(103.771)	676.033	24,00%	162.248	4,82%	(4.404)
Beni immateriali	25.958	(7.803)	18.155	24,00%	4.357	4,82%	875
Beni materiali	42.625	(8.462)	34.163	24,00%	8.199	4,82%	1.979
Fabbricati strumentali	99.698	-	99.698	24,00%	23.928	4,82%	3.414
Impianti e macchinari	18.300	-	18.300	24,00%	4.392	4,82%	882

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente		Esercizio precedente	
	Ammontare	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali				
dell'esercizio	-	177.278		
di esercizi precedenti	312.438	132.235		
Totale perdite fiscali	312.438	309.513		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	-	309.513	24,00%	74.283

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	0	0	0
Quadri	2	2	0
Impiegati	16	15	1
Operai	15	22	(7)
Altri	0	0	0
Totale	33	39	(6)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello per i dipendenti di imprese e società esercenti servizi ambientali FISE ASSOAMBIENTE del 6/12/2016

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	2
Impiegati	16
Operai	15
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	33

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	160.000	34.338

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.598
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.598

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	2.488.217	1
Azioni Privilegiate	0	0
Azioni A Voto limitato	0	0
Azioni Prest. Accessorie	0	0
Azioni Godimento	0	0
Azioni A Favore prestatori di lavoro	0	0
Azioni senza diritto di voto	0	0
Altre	0	0
Quote	0	0
Totale	0	0

Alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono i seguenti:
n. 2.488.217 azioni ordinarie.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

	Importo
Impegni	0
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	0
di cui nei confronti di imprese controllate	0
di cui nei confronti di imprese collegate	0
di cui nei confronti di imprese controllanti	0
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0
Garanzie	0
di cui reali	1.365.204
Passività potenziali	0

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

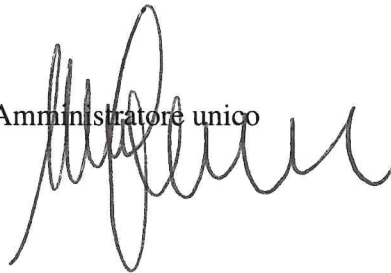
Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	148.325
5% (20%) a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
riserva indisponibile L.126/2020	Euro	148.325

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.

Rieti, 24 giugno 2025 L'Amministratore unico



Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto MASSIMO BARILLARO ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, 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.

