

CIS SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	51037 MONTALE (PT) VIA W. TOBAGI 16
Codice Fiscale	00372200477
Numero Rea	PT 130588
P.I.	00372200477
Capitale Sociale Euro	4970176.2 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.533	-
Totale immobilizzazioni immateriali	1.533	-
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.809.295	1.857.065
2) impianti e macchinario	10.074.613	13.399.273
3) attrezzature industriali e commerciali	4.172	-
4) altri beni	10.250	15.134
Totale immobilizzazioni materiali	11.898.330	15.271.472
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	1.500.000	1.500.000
d-bis) altre imprese	4.283	4.283
Totale partecipazioni	1.504.283	1.504.283
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	42.481
Totale crediti verso altri	-	42.481
Totale crediti	-	42.481
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.504.283	1.546.764
Totale immobilizzazioni (B)	13.404.146	16.818.236
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.729.702	4.430.494
esigibili oltre l'esercizio successivo	457.003	-
Totale crediti verso clienti	4.186.705	4.430.494
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	51.093	196.065
Totale crediti tributari	51.093	196.065
5-ter) imposte anticipate	720.500	224.656
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.165	-
Totale crediti verso altri	8.165	-
Totale crediti	4.966.463	4.851.215
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.005.099	1.566.470
3) danaro e valori in cassa	300	213
Totale disponibilità liquide	4.005.399	1.566.683
Totale attivo circolante (C)	8.971.862	6.417.898
D) Ratei e risconti	59.675	23.842
Totale attivo	22.435.683	23.259.976
Passivo		
A) Patrimonio netto		

I - Capitale	4.970.176	4.970.176
III - Riserve di rivalutazione	864.730	864.730
IV - Riserva legale	848.062	837.994
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	390.086	198.796
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	-
Totale altre riserve	390.085	198.796
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.910.002	201.358
Totale patrimonio netto	9.983.055	7.073.054
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.500.000	1.500.000
Totale fondi per rischi ed oneri	2.500.000	1.500.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	13.312	7.193
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.893.454	3.277.106
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.500.000	5.886.667
Totale debiti verso banche	4.393.454	9.163.773
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.262	12.262
Totale debiti verso altri finanziatori	12.262	12.262
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.650.833	4.841.807
Totale debiti verso fornitori	3.650.833	4.841.807
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.153.760	13.175
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.005	8.915
Totale debiti tributari	1.162.765	22.090
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.394	3.962
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.394	3.962
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	347.934	174.922
Totale altri debiti	347.934	174.922
Totale debiti	9.572.642	14.218.816
E) Ratei e risconti	366.674	460.913
Totale passivo	22.435.683	23.259.976

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	14.500.723	10.522.932
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	27.269
altri	599.230	193.009
Totale altri ricavi e proventi	599.230	220.278
Totale valore della produzione	15.099.953	10.743.210
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.640	1.330
7) per servizi	6.160.750	6.396.165
8) per godimento di beni di terzi	7.707	3.677
9) per il personale		
a) salari e stipendi	112.763	88.764
b) oneri sociali	31.872	26.390
c) trattamento di fine rapporto	6.241	4.903
e) altri costi	723	586
Totale costi per il personale	151.599	120.643
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	767	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.388.165	3.319.564
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.000	18.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.408.932	3.337.564
12) accantonamenti per rischi	1.102.131	100.000
14) oneri diversi di gestione	390.489	298.036
Totale costi della produzione	11.224.248	10.257.415
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.875.705	485.795
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	226.261	248.063
Totale interessi e altri oneri finanziari	226.261	248.063
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(226.261)	(248.063)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.649.444	237.732
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.235.286	36.374
imposte differite e anticipate	(495.844)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	739.442	36.374
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.910.002	201.358

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.910.002	201.358
Imposte sul reddito	739.442	36.374
Interessi passivi/(attivi)	226.261	248.063
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	14.352	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.890.057	485.795
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.006.119	103.698
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.388.932	3.319.564
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	42.481	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.437.532	3.423.262
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	8.327.589	3.909.057
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	243.789	871.129
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.190.974)	(440.250)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(35.833)	21.506
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(94.239)	(151.279)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	237.058	(208.041)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(840.199)	93.065
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.487.390	4.002.122
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(226.261)	(248.063)
(Imposte sul reddito pagate)	(20.418)	(11.243)
(Utilizzo dei fondi)	-	(3.592)
Totale altre rettifiche	(246.679)	(262.898)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	7.240.711	3.739.224
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.023)	(1.517.400)
Disinvestimenti	(14.352)	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.300)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(31.675)	(1.517.400)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(383.652)	1.756.269
(Rimborso finanziamenti)	(4.386.667)	(3.278.106)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	(2)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(4.770.320)	(1.521.839)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.438.716	699.985
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.566.470	866.607
Danaro e valori in cassa	213	90

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.566.683	866.697
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.005.099	1.566.470
Danaro e valori in cassa	300	213
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.005.399	1.566.683

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a euro 2.910.002.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in 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.

La società ha deciso di non avvalersi di alcuna delle misure di sostegno previste nel periodo di emergenza Covid.

Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha modificato i principi contabili applicati rispetto all'esercizio precedente.

Correzione di errori rilevanti

Nessuna

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nessuna.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali, relative all'esercizio 2022 e prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022. Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

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.

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, ove presenti.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti e macchinari	6.25-10 %
Attrezzature	12.5 %
Altri beni	12-20 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Alcune immobilizzazioni materiali (fabbricati e impianto "Maciste") sono state rivalutate in base alle leggi nel corso dell'anno 2020.

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.

Per quanto riguarda l'impianto di Termovalorizzatore si è variata la percentuale di ammortamento nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa fiscale per adeguare l'ammortamento alla residua durata dell'impianto.

Crediti

I crediti non sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, perché gli effetti non sono rilevanti ai fini di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

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

Come evidenziato nei precedenti bilanci con il nuovo contratto di gestione è stato modificato il criterio di contabilizzazione delle rimanenze di materie e di accessori trasferito al gestore. Pertanto, al 31.12.2022 non sono presenti rimanenze di materie e accessori essendo state classificate come crediti entro 12 mesi nei confronti del gestore.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

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

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

Fondi per rischi e oneri

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

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

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

Fondo TFR

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

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

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; 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;

Riconoscimento ricavi

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

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

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

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

Altre informazioni

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

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nessuno

Immobilizzazioni

Sono relative ad acquisto software.

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.533		1.533

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	2.300	2.300
Ammortamento dell'esercizio	767	767
Totale variazioni	1.533	1.533
Valore di fine esercizio		
Costo	2.300	2.300
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	767	767
Valore di bilancio	1.533	1.533

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
11.898.330	15.271.472	(3.373.142)

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	1.811.822	38.344.416	-	41.601	40.197.839
Rivalutazioni	403.161	488.313	-	-	891.474
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	357.918	25.433.456	-	26.467	25.817.841
Valore di bilancio	1.857.065	13.399.273	-	15.134	15.271.472
Variazioni nell'esercizio					

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Incrementi per acquisizioni	-	8.648	4.172	2.203	15.023
Ammortamento dell'esercizio	47.770	3.333.308	-	7.087	3.388.165
Totale variazioni	(47.770)	(3.324.660)	4.172	(4.884)	(3.373.142)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.214.983	38.816.189	4.450	43.527	41.079.149
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	405.688	28.741.576	278	33.277	29.180.819
Valore di bilancio	1.809.295	10.074.613	4.172	10.250	11.898.330

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2007 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Come evidenziato in altra parte della presente nota integrativa è stata variata la percentuale di ammortamento dell'impianto di Termovalorizzazione per adeguarlo alla vita utile del bene nel rispetto dei coefficienti previsti dalla normativa fiscale.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2022 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

La società si è avvalsa, nel corso dell'esercizio 2020, della disposizione prevista dall'art. 110, commi 1-7 della L. 13 ottobre 2020, n.126 di conversione con modificazioni del D.L. 14 agosto 2020 n.104, inerente la rivalutazione dei beni di impresa e delle partecipazioni, che ha riproposto la possibilità per i soggetti dell'art. 73, comma 1, lettere a) e b), del testo unico delle imposte sui redditi (D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917) che non adottano i principi contabili internazionali, di effettuare nel primo bilancio successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019 la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni, ai fini civilistici che fiscali. La rivalutazione ha avuto ad oggetto la palazzina ad uso uffici e il centro di raccolta "Maciste" e il valore attribuito ai beni rivalutati e pari a "valori effettivamente attribuibili ai beni con riferimento alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità economica di utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti e alle quotazioni rilevate in mercati regolamentati italiani o esteri". Il maggior in sede di rivalutazione è stato riconosciuto ai fini delle imposte sui redditi valore attribuito ai beni e dell'imposta regionale sulle attività produttive, mediante il versamento di un'imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive e di eventuali addizionali nella misura del 3 per cento dell'importo rivalutato ammontate ad euro 26.744,00 ed è stato portato in diminuzione della riserva di rivalutazione ed iscritto tra i debiti tributari entro 12 mesi per euro 8.915,00 e per euro 8.915,00 oltre dodici mesi). Per la rivalutazione sono stati seguiti i criteri documento interpretativo 7 Legge 13 ottobre 2020, n. 126 Aspetti contabili della rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni emanato dall'OIC nel marzo 2021.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	403.162		403.162
Impianti e macchinari	488.312		488.312
Attrezzature industriali e commerciali			
Altri beni			
Totale	891.474		891.474

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.504.283	1.546.764	(42.481)

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.500.000	4.283	1.504.283
Valore di bilancio	1.500.000	4.283	1.504.283
Valore di fine esercizio			
Costo	1.500.000	4.283	1.504.283
Valore di bilancio	1.500.000	4.283	1.504.283

Partecipazioni

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

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	42.481	(42.481)
Totale crediti immobilizzati	42.481	(42.481)

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2021	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2022
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri	42.481					42.481	
Arrotondamento							
Totale	42.481					42.481	

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nessuna presente.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Alia servizi ambientali spa	firenze	04855090488	153.413.910	367.577.677	1.500.000	0,22%	1.500.000
Totale							1.500.000

La società possiede la seguente partecipazione in imprese collegata:

- per € 1.500.000,00 di valore nominale, pari al 0,22% del Capitale Sociale della società Alia Servizi Ambientali S.p.A., iscritta al Reg. Imprese Firenze REA n.FI – 491894 C.F. e P.IVA 04855090488, Capitale Sociale euro 367.577.677,00 i.v. Nel corso dell'esercizio è stato dato seguito al progetto di fusione per incorporazione in Alia servizi Ambientali spa delle società Consiag Spa, Publiservizi Spa e Acqua Toscana Spa, per la creazione della Multiutility. Inoltre, Alia servizi Ambientali Spa ha aumentato il capitale per effetto dei conferimenti da parte dei comune di Firenze della partecipazione in Toscana Energia spa e del comune di Pistoia delle azioni di Publiacqua spa. La variazione nel capitale della società tiene conto di dette operazioni perfezionate nel mese di gennaio 2023.

La società possiede anche le seguenti partecipazioni:

- per € 2.582,28 di valore nominale nel Consorzio Toscana Ricicla S.r.l. costituito fra aziende e società pubbliche che operano dell'igiene urbana al fine di consolidare e valorizzare il sistema toscano delle raccolte differenziate dei rifiuti. Il capitale sociale del consorzio è di € 64.557,1;
- per € 1.701,00 di valore nominale, pari a n. 300 azioni nella Banca Alta Toscana di Credito Cooperativo.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La società non ha più crediti immobilizzati

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	4.283

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	4.283
Totale	4.283

Attivo circolante

Rimanenze

Non sono presenti, come evidenziato sopra

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.966.463	4.851.215	115.248

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.430.494	(243.789)	4.186.705	3.729.702	457.003
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	196.065	(144.972)	51.093	51.093	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	224.656	495.844	720.500		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	-	8.165	8.165	8.165	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.851.215	115.248	4.966.463	3.788.960	457.003

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto gli effetti sul bilancio sarebbero irrilevanti.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo, l'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021		40.000	40.000
Utilizzo nell'esercizio		(62.131)	(62.131)
Accantonamento esercizio		20.000	20.000
Saldo al 31/12/2022		122.131	122.131

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 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	4.186.705	4.186.705
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	51.093	51.093
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	720.500	720.500
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.165	8.165
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.966.463	4.966.463

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

Non sono presenti

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nessuna

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Non sono presenti.

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

Non sono presenti

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.005.399	1.566.683	2.438.716

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.566.470	2.438.629	4.005.099
Denaro e altri valori in cassa	213	87	300
Totale disponibilità liquide	1.566.683	2.438.716	4.005.399

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
59.675	23.842	35.833

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

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	23.842	35.833	59.675
Totale ratei e risconti attivi	23.842	35.833	59.675

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

Descrizione	Importo
risconti attivi su polizze assicurative	59.567
Altri di ammontare non apprezzabile	108
	59.675

Oneri finanziari capitalizzati

Non presenti

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.983.055	7.073.054	2.910.001

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	4.970.176	-	-	-		4.970.176
Riserve di rivalutazione	864.730	-	-	-		864.730
Riserva legale	837.994	-	10.068	-		848.062
Altre riserve						
Riserva straordinaria	198.796	-	191.290	-		390.086
Varie altre riserve	-	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	198.796	(1)	191.290	-		390.085
Utile (perdita) dell'esercizio	201.358	-	-	201.358	2.910.002	2.910.002
Totale patrimonio netto	7.073.054	(1)	201.358	201.358	2.910.002	9.983.055

Dettaglio delle varie altre riserve

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

Il prospetto che segue sintetizza ed evidenzia l'entità del patrimonio netto negli anni 2021 e 2022:

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Capitale sociale	4.970.176	4.970.176
Riserva legale	848.062	837.994
Altre Riserve	1.254.815	1.063.526
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	2.910.002	201.358
Totale patrimonio netto	9.983.055	7.073.054

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	4.970.176	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	864.730	A,B
Riserva legale	848.062	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	390.086	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	(1)	
Totale altre riserve	390.085	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
Totale	7.073.053	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D

Totale	(1)
---------------	-----

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Non è presente questo tipo di riserva.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	4.970.176	833.034	969.300	99.188	6.871.698
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(2)		(2)
Altre variazioni					
incrementi		4.960	94.228		99.188
decrementi				99.188	99.188
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				201.358	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	4.970.176	837.994	1.063.526	201.358	7.073.054
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(1)		(1)
Altre variazioni					
incrementi		10.068	191.290		201.358
decrementi				201.358	201.358
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				2.910.002	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	4.970.176	848.062	1.254.815	2.910.002	9.983.055

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.500.000	1.500.000	1.000.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.500.000	1.500.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	1.000.000	1.000.000
Totale variazioni	1.000.000	1.000.000
Valore di fine esercizio	2.500.000	2.500.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio.

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

In relazione alla volontà più volte espressa dai soci di procedere con la chiusura dell'impianto di Termovalorizzazione, è stato ritenuto necessario prevedere all'iscrizione di un fondo rischi relativo alla dismissione dell'impianto stesso incrementato di euro 1.000.000,00 (detto fondo è stato ripreso a tassazione e sono state iscritti nell'attivo del bilancio i crediti per imposte anticipate). Nel presente bilancio al 31.12.2022 il fondo dismissione impianto ammonta ad euro 2.500.000 valore ritenuto allo stato attuale congruo per l'eventuale dismissione dell'impianto.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
13.312	7.193	6.119

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	7.193
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	6.119
Totale variazioni	6.119
Valore di fine esercizio	13.312

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti al 31/12/2022, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2022 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2022 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.572.642	14.218.816	(4.646.174)

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	9.163.773	(4.770.319)	4.393.454	2.893.454	1.500.000
Debiti verso altri finanziatori	12.262	-	12.262	-	12.262
Debiti verso fornitori	4.841.807	(1.190.974)	3.650.833	3.650.833	-
Debiti tributari	22.090	1.140.675	1.162.765	1.153.760	9.005
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.962	1.432	5.394	5.394	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Altri debiti	174.922	173.012	347.934	347.934	-
Totale debiti	14.218.816	(4.646.174)	9.572.642	8.051.375	1.521.267

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, 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 al netto degli sconti commerciali.

Gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

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).

Le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Debiti tributari" sono dovute alle imposte sul reddito che è sensibilmente incrementato rispetto all'esercizio precedente in particolare relativi al saldo per Ires dell'esercizio pari ad euro 938.520,00 ed al saldo per Irap dell'esercizio pari ad euro 207.367,00.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	4.393.454	4.393.454
Debiti verso altri finanziatori	12.262	12.262
Debiti verso fornitori	3.650.833	3.650.833
Debiti tributari	1.162.765	1.162.765
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	5.394	5.394
Altri debiti	347.934	347.934
Debiti	9.572.642	9.572.642

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nella seguente tabella si evidenziano i debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali e quelli non assistiti da garanzia (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	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	2.893.454	2.893.454	1.500.000	4.393.454
Debiti verso altri finanziatori	-	-	12.262	12.262
Debiti verso fornitori	-	-	3.650.833	3.650.833
Debiti tributari	-	-	1.162.765	1.162.765
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	5.394	5.394
Altri debiti	-	-	347.934	347.934
Totale debiti	2.893.454	2.893.454	6.679.188	9.572.642

Le garanzie sono le seguenti:

Ipoteca su impianto a favore di MPS Capitale Services S.p.A. contratto per la ristrutturazione impianto di Termovalorizzazione.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non presenti

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nessuno

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
366.674	460.913	(94.239)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	460.913	(94.239)	366.674
Totale ratei e risconti passivi	460.913	(94.239)	366.674

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

Descrizione	Importo
contributo conto impianti	366.674
Altri di ammontare non apprezzabile	
	366.674

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

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

Al 31/12/2022, sussistono ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I contributi ricevuti dalla Regione Toscana per il completamento dell'impianto inceneritore e per la costruzione della piattaforma per il trattamento dei rifiuti ingombranti interessano il conto economico gradualmente in relazione alla durata di utilizzazione del cespite. La parte di contributi eccedente la quota di competenza dell'anno 2022 viene rinviata ai successivi esercizi mediante l'iscrizione di un risconto passivo.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
15.099.953	10.743.210	4.356.743

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	14.500.723	10.522.932	3.977.791
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	599.230	220.278	378.952
Totale	15.099.953	10.743.210	4.356.743

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

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	14.500.723
Totale	14.500.723

I ricavi della società sono relativi all'impianto di termovalorizzazione e consistono nello smaltimento dei rifiuti, nella cessione dell'energia elettrica prodotta dalla combustione e nel riconoscimento dei certificati verdi sull'impianto (fino al 2025) In particolare l'esercizio è stato interessato dall'incremento dei ricavi derivanti dalla cessione dell'energia prodotta al GSE con una riduzione del ricavo derivante dai certificati verdi.

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	14.500.723
Totale	14.500.723

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
11.224.248	10.257.415	966.833

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.640	1.330	1.310
Servizi	6.160.750	6.396.165	(235.415)
Godimento di beni di terzi	7.707	3.677	4.030

Salari e stipendi	112.763	88.764	23.999
Oneri sociali	31.872	26.390	5.482
Trattamento di fine rapporto	6.241	4.903	1.338
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	723	586	137
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	767		767
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.388.165	3.319.564	68.601
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	20.000	18.000	2.000
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi	1.102.131	100.000	1.002.131
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	390.489	298.036	92.453
Totale	11.224.248	10.257.415	966.833

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.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(226.261)	(248.063)	21.802

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti			
(Interessi e altri oneri finanziari)	(226.261)	(248.063)	21.802
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(226.261)	(248.063)	21.802

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Non sono presenti

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	226.261
Totale	226.261

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					226.261	226.261
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					226.261	226.261

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nessuna

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

La società ha ottenuto alcuni contributi in conto esercizio e in conto capitale.

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
739.442	36.374	703.068

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	1.235.286	36.374	1.198.912
IRES	998.387	6.842	991.545
IRAP	236.899	29.532	207.367
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(495.844)		(495.844)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
IRES	(375.344)		(375.344)
IRAP	(120.500)		(120.500)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	739.442	36.374	703.068

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	3.649.444	
Onere fiscale teorico (%)	24	875.867
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
acc.to fondo dismissione impianto	1.000.000	
Totale	1.000.000	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
utilizzo perdite fiscali esercizi precedenti	(485.264)	
Totale	(485.264)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
variazioni fiscali dell'esercizio	(4.230)	
Totale	(4.230)	
Imponibile fiscale	4.159.950	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		998.388

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	5.149.435	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
deduzione spese personale	(125.856)	
altri costi deducibili	(96.069)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
industria 4.0	(12.286)	
Totale	4.915.224	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	236.914
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	4.915.224	

Descrizione	Valore	Imposte
IRAP corrente per l'esercizio		236.899

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le 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. I crediti per imposte anticipate sono stati iscritti a seguito dell'iscrizione nel passivo del bilancio del fondo dismissione impianto tassato nel passivo del bilancio pari ad euro 2.500.000.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021
	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:								
	2.500.000	600.000	2.500.000	120.500	1.500.000	360.000	1.500.000	73.350
Totale	2.500.000	600.000	2.500.000	120.500	1.500.000	360.000	1.500.000	73.350
Imposte anticipate:								
Totale								
Imposte (anticipate) nette		(600.000)		(120.500)		(360.000)		(73.350)
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio					(433.350)			
- di esercizi precedenti								
Totale					(433.350)			
Perdite recuperabili					448.526			
Aliquota fiscale	24				24	107.646		
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2021	31/12 /2021
Totale								

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	2.500.000	2.500.000
Differenze temporanee nette	(2.500.000)	(2.500.000)
B) Effetti fiscali		

	IRES	IRAP
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(360.000)	(73.350)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(240.000)	(47.150)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(600.000)	(120.500)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

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
1.500.000	1.000.000	2.500.000	24,00%	600.000	4,82%	120.500

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente		
	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali				
dell'esercizio		(433.350)		
Totale perdite fiscali		(433.350)		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	448.526	24,00%	107.646

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	3	3	
Operai			
Altri			
Totale	3	3	

	Numero medio
Impiegati	3
Totale Dipendenti	3

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	15.000	8.500

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.800
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.800

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	4.970.176	1
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni senza diritto di voto	1	0
ALTRE		
Quote		
Totale	4.970.177	1

Titoli emessi dalla società

Nessuno

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nessuno

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

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

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Nessuno

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

Non presente.

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

Non presenti

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

Non presente.

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

Non presenti.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

I contributi ricevuti dalla Regione Toscana per il completamento dell'impianto inceneritore e per la costruzione della piattaforma per il trattamento dei rifiuti ingombranti interessano il conto economico gradualmente in relazione alla durata di utilizzazione del cespite. La parte di contributi eccedente la quota di competenza dell'anno 2022 viene rinviata ai successivi esercizi mediante l'iscrizione di un risconto passivo. Contributo L.138/84 per euro 27.268.

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 31/12/2022	Euro	2.910.002
5% a riserva legale	Euro	145.501
a riserva straordinaria	Euro	2.764.501

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.

Amministratore Unico
Edoardo Franceschi

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO EDOARDO FRANCESCHI 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 SOCIETA'.

DATA, 18/07/2023