

CIS SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	766
Totale immobilizzazioni immateriali	-	766
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.713.756	1.761.526
2) impianti e macchinario	3.547.528	6.857.917
3) attrezzature industriali e commerciali	3.059	3.616
4) altri beni	70.984	9.698
Totale immobilizzazioni materiali	5.335.327	8.632.757
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
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
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.504.283	1.504.283
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.839.610</b>	<b>10.137.806</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	784.008	1.762.497
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	457.003
Totale crediti verso clienti	784.008	2.219.500
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.173	-
Totale crediti verso imprese collegate	71.173	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.319	70.506
Totale crediti tributari	50.319	70.506
5-ter) imposte anticipate	720.500	720.500
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.362	8.346
esigibili oltre l'esercizio successivo	766.072	-
Totale crediti verso altri	777.434	8.346
<b>Totale crediti</b>	<b>2.403.434</b>	<b>3.018.852</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	6.229.986	3.919.430
3) danaro e valori in cassa	6.687	2.150
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>6.236.673</b>	<b>3.921.580</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>8.640.107</b>	<b>6.940.432</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>144.829</b>	<b>146.995</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>15.624.546</b>	<b>17.225.233</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>4.970.176</b>	<b>4.970.176</b>

III - Riserve di rivalutazione	864.730	864.730
IV - Riserva legale	1.006.438	993.563
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.399.216	3.154.588
Varie altre riserve	(1) <sup>(1)</sup>	2
Totale altre riserve	3.399.215	3.154.590
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	167.051	257.504
Totale patrimonio netto	10.407.610	10.240.563
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	2.500.000	2.500.000
Totale fondi per rischi ed oneri	2.500.000	2.500.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	28.886	20.451
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.500.000
Totale debiti verso banche	-	1.500.000
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	86.965
Totale debiti verso altri finanziatori	-	86.965
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.454.726	2.555.863
Totale debiti verso fornitori	2.454.726	2.555.863
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.271	7.230
Totale debiti tributari	7.271	7.230
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.562	4.834
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.562	4.834
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.666	28.727
Totale altri debiti	29.666	28.727
Totale debiti	2.500.225	4.183.619
E) Ratei e risconti	187.825	280.600
Totale passivo	15.624.546	17.225.233

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	2

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.244.434	9.751.708
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	27.269
altri	242.555	145.472
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>242.555</b>	<b>172.741</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>8.486.989</b>	<b>9.924.449</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.528	4.294
7) per servizi	4.512.019	5.508.531
8) per godimento di beni di terzi	12.285	12.268
9) per il personale		
a) salari e stipendi	148.671	132.696
b) oneri sociali	59.099	39.406
c) trattamento di fine rapporto	8.515	7.183
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>216.285</b>	<b>179.285</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	766	767
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.391.509	3.385.760
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>3.392.275</b>	<b>3.386.527</b>
14) oneri diversi di gestione	264.760	443.498
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.400.152</b>	<b>9.534.403</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>86.837</b>	<b>390.046</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	65.296	60.877
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>65.296</b>	<b>60.877</b>
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	107.393	97.659
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>107.393</b>	<b>97.659</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>107.393</b>	<b>97.659</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	51.840	240.648
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>51.840</b>	<b>240.648</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>120.849</b>	<b>(82.112)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>207.686</b>	<b>307.934</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	40.635	50.430
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>40.635</b>	<b>50.430</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>167.051</b>	<b>257.504</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	167.051	257.504
Imposte sul reddito	40.635	50.430
Interessi passivi/(attivi)	(55.553)	142.989
(Dividendi)	(65.296)	(60.877)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	543
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	86.837	390.589
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	8.435	7.139
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.392.275	3.386.527
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.400.710	3.393.666
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	3.487.547	3.784.255
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.435.492	1.967.205
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(101.137)	(1.094.970)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.166	(87.320)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(92.775)	(86.074)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(821.864)	(323.553)
Totale variazioni del capitale circolante netto	421.882	375.288
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.909.429	4.159.543
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	55.553	(142.989)
(Imposte sul reddito pagate)	(34.137)	(1.221.773)
Dividendi incassati	65.296	60.877
Totale altre rettifiche	86.712	(1.303.885)
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>3.996.141</b>	<b>2.855.658</b>
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(94.079)	(120.187)
Disinvestimenti	-	(543)
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>(94.079)</b>	<b>(120.730)</b>
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(1.500.000)	(1.393.454)
Accensione finanziamenti	-	74.703
(Rimborso finanziamenti)	(86.965)	(1.500.000)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(4)	4
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(1.586.969)</b>	<b>(2.818.747)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>2.315.093</b>	<b>(83.819)</b>
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	3.919.430	4.005.099
Danaro e valori in cassa	2.150	300
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>3.921.580</b>	<b>4.005.399</b>

Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.229.986	3.919.430
Danaro e valori in cassa	6.687	2.150
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.236.673	3.921.580

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,  
il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 167.051.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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.

La nota integrativa è stata redatta in unità di euro e 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.

## **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, 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.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nessuna

## Criteri di valutazione applicati

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

### Immobilizzazioni

La società ha calcolato gli ammortamenti secondo le regole ordinarie.

#### 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.

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 presunto di 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.

### **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

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	766	(766)

#### 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	2.300	2.300
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.534	1.534
Valore di bilancio	766	766
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Ammortamento dell'esercizio	766	766
Totale variazioni	(766)	(766)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	2.300	2.300
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.300	2.300

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5.335.327	8.632.757	(3.297.430)

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	1.811.821	38.443.973	4.450	47.385	40.307.629
Rivalutazioni	403.162	488.312	-	-	891.474
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	453.457	32.074.368	834	37.687	32.566.346

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	1.761.526	6.857.917	3.616	9.698	8.632.757
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	29.400	(1)	64.680	94.079
Ammortamento dell'esercizio	47.770	3.339.789	556	3.394	3.391.509
Totale variazioni	(47.770)	(3.310.389)	(557)	61.286	(3.297.430)
Valore di fine esercizio					
Costo	2.214.983	38.961.684	4.450	112.065	41.293.182
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	501.227	35.414.156	1.391	41.081	35.957.855
Valore di bilancio	1.713.756	3.547.528	3.059	70.984	5.335.327

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 incorporare 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 31/12/2023 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
<b>Totale</b>	<b>891.474</b>		<b>891.474</b>

## Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.504.283	1.504.283	

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

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.500.000	4.283	1.504.283
<b>Valore di bilancio</b>	1.500.000	4.283	1.504.283
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	1.500.000	4.283	1.504.283
<b>Valore di bilancio</b>	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".

La società possiede la seguente partecipazione in imprese collegate:

- 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 comuni di Firenze della partecipazione in Toscana Energia spa e del comune di Pistoia delle azioni di Publiacqua spa.

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.

## 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	362.655.325	1.016.669.659	1.500.000	0,22%	1.500.000

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
<b>Totale</b>							1.500.000

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
<b>Totale</b>	4.283

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.403.434	3.018.852	(615.418)

### 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	2.219.500	(1.435.492)	784.008	784.008	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	71.173	71.173	71.173	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	70.506	(20.187)	50.319	50.319	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	720.500	-	720.500		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	8.346	769.088	777.434	11.362	766.072
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.018.852	(615.418)	2.403.434	916.862	766.072

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.

La voce comprende i crediti verso il gestore Alia e marginalmente altri smaltitori.

Nei Crediti oltre 12 mesi è rilevato il valore del magazzino trasferito al nuovo gestore Hera Ambiente con la nuova gara di Conduzione per euro 766.071.

### 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	784.008	784.008
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	71.173	71.173
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	50.319	50.319
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	720.500	720.500
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	777.434	777.434
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>2.403.434</b>	<b>2.403.434</b>

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. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2023	122.131	122.131
Utilizzo nell'esercizio	102.131	102.131
<b>Saldo al 31/12/2024</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
6.236.673	3.921.580	2.315.093

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.919.430	2.310.556	6.229.986
Denaro e altri valori in cassa	2.150	4.537	6.687
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.921.580</b>	<b>2.315.093</b>	<b>6.236.673</b>

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

## **Ratei e risconti attivi**

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
144.829	146.995	(2.166)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	85.344	(8.012)	77.332
Risconti attivi	61.651	5.847	67.498
Totale ratei e risconti attivi	146.995	(2.166)	144.829

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

Descrizione	Importo
risconti attivi su polizze assicurative	67.497
Ratei su interessi attivi ed altre voci di ammontare non apprezzabile	77.332
	144.829

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
10.407.610	10.240.563	167.047

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	993.563	-	12.875	-		1.006.438
Altre riserve						
Riserva straordinaria	3.154.588	-	244.628	-		3.399.216
Varie altre riserve	2	(3)	-	-		(1)
Totale altre riserve	3.154.590	(3)	244.628	-		3.399.215
Utile (perdita) dell'esercizio	257.504	-	-	257.504	167.051	167.051
Totale patrimonio netto	10.240.563	(3)	257.503	257.504	167.051	10.407.610

Dettaglio delle varie altre riserve

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

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite formatesi negli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
Capitale sociale	4.970.176	4.970.176
Riserva legale	1.006.438	993.563
Altre Riserve	4.263.945	4.019.320
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	167.051	257.504
Totale patrimonio netto	10.407.610	10.240.563
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

## 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
<b>Capitale</b>	4.970.176	B
<b>Riserve di rivalutazione</b>	864.730	A,B
<b>Riserva legale</b>	1.006.438	A,B
<b>Altre riserve</b>		
<b>Riserva straordinaria</b>	3.399.216	A,B,C,D
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	
<b>Totale altre riserve</b>	3.399.215	
<b>Totale</b>	10.240.559	

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
<b>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</b>	(1)	A,B,C,D
<b>Totale</b>	(1)	

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

### **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
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	4.970.176	848.062	1.254.815	2.910.002	9.983.055
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			3		3
Altre variazioni					
incrementi		145.501	2.764.502		2.910.003
decrementi				2.910.002	2.910.002
Risultato dell'esercizio precedente				257.504	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	4.970.176	993.563	4.019.320	257.504	10.240.563
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(3)		(3)
Altre variazioni					
incrementi		12.875	244.628		257.503

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
decrementi				257.504	257.504
Risultato dell'esercizio corrente				167.051	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	4.970.176	1.006.438	4.263.945	167.051	10.407.610

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste relative a riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva rivalutazione ex legge n. 126/2020	837.994
	<b>837.994</b>

## 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
2.500.000	2.500.000	

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 (detto fondo è stato ripreso a tassazione e sono state iscritti nell'attivo del bilancio i crediti per imposte anticipate). Nel presente bilancio 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
28.886	20.451	8.435

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	20.451
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	8.435
Totale variazioni	8.435
Valore di fine esercizio	28.886

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.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31dicembre 2024 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 31/12/2024 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.500.225	4.183.619	(1.683.394)

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
Debiti verso banche	1.500.000	(1.500.000)	-	-
Debiti verso altri finanziatori	86.965	(86.965)	-	-
Debiti verso fornitori	2.555.863	(101.137)	2.454.726	2.454.726
Debiti tributari	7.230	41	7.271	7.271
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.834	3.728	8.562	8.562
Altri debiti	28.727	939	29.666	29.666
Totale debiti	4.183.619	(1.683.394)	2.500.225	2.500.225

Nel corso dell'esercizio è stato estinto il debito verso MPS Capital Service. Pertanto, il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, comprensivo dei mutui passivi è pari a zero.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale al netto degli sconti commerciali, gli sconti cassa invece sono 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.

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 fornitori	2.454.726	2.454.726

Area geografica	Italia	Totale
Debiti tributari	7.271	7.271
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.562	8.562
Altri debiti	29.666	29.666
Debiti	2.500.225	2.500.225

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 non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	2.454.726	2.454.726
Debiti tributari	7.271	7.271
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.562	8.562
Altri debiti	29.666	29.666
Totale debiti	2.500.225	2.500.225

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
187.825	280.600	(92.775)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	3.476	(3.227)	249
Risconti passivi	277.125	(89.549)	187.576
Totale ratei e risconti passivi	280.600	(92.775)	187.825

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

Descrizione	Importo
Contributo conto impianti e altri di ammontare non apprezzabile	187.825
	187.825

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.

Non sussistono, al 31/12/2024, 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 e la palazzina interessano il conto economico gradualmente in relazione alla durata di utilizzazione del cespite. La parte di contributi eccedente la quota di competenza dell'anno 2024 viene rinviata ai successivi esercizi mediante l'iscrizione di un risconto passivo di cui, quanto ad euro 138.847 per la palazzina ed euro 48.728 per l'impianto.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
8.486.989	9.924.449	(1.437.460)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.244.434	9.751.708	(1.507.274)
Altri ricavi e proventi	242.555	172.741	69.814
<b>Totale</b>	<b>8.486.989</b>	<b>9.924.449</b>	<b>(1.437.460)</b>

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

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

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

I ricavi della società sono relativi all'impianto di termovalorizzazione e consistono nello smaltimento dei rifiuti (provenienti per la quasi totalità dal gestore Alia servizi Ambientali spa, nella cessione dell'energia prodotta dalla combustione e nel riconoscimento dei certificati verdi sull'impianto (fino all'anno 2025). In particolare, l'esercizio è stato interessato dalla stabilizzazione del prezzo dell'energia con una sensibile riduzione dei ricavi derivanti dalla cessione dell'energia e dalla presenza, rispetto allo scorso esercizio dei certificati verdi per un ammontare complessivo di euro 425.314,86 che sono stati calcolati sul prezzo dell'energia.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	8.244.434
<b>Totale</b>	<b>8.244.434</b>

### 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	8.244.434
<b>Totale</b>	<b>8.244.434</b>

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
8.400.152	9.534.403	(1.134.251)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.528	4.294	(1.766)
Servizi	4.512.019	5.508.531	(996.512)
Godimento di beni di terzi	12.285	12.268	17
Salari e stipendi	148.671	132.696	15.975
Oneri sociali	59.099	39.406	19.693
Trattamento di fine rapporto	8.515	7.183	1.332
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	766	767	(1)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.391.509	3.385.760	5.749
Oneri diversi di gestione	264.760	443.498	(178.738)
<b>Totale</b>	<b>8.400.152</b>	<b>9.534.403</b>	<b>(1.134.251)</b>

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

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

#### Costi per il personale

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

#### 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.

#### Oneri diversi di gestione.

La voce comprende principalmente l'ecotassa per euro 160.291 oltre ad altri oneri ed imposte non sul reddito di esercizio.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
120.849	(82.112)	202.961

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione	65.296	60.877	4.419
Proventi diversi dai precedenti	107.393	97.659	9.734
(Interessi e altri oneri finanziari)	(51.840)	(240.648)	188.808
<b>Totale</b>	<b>120.849</b>	<b>(82.112)</b>	<b>202.961</b>

### Composizione dei proventi da partecipazione

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

Descrizione	Collegate
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi	65.296
	<b>65.296</b>

	Proventi diversi dai dividendi
Da imprese collegate	65.296
<b>Totale</b>	<b>65.296</b>

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	51.840
<b>Totale</b>	<b>51.840</b>

Descrizione	Altre	Totale
Interessi medio credito	51.840	51.840
<b>Totale</b>	<b>51.840</b>	<b>51.840</b>

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	107.393	107.393
<b>Totale</b>	<b>107.393</b>	<b>107.393</b>

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
40.635	50.430	(9.795)

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	40.635	50.430	(9.795)
IRES	35.070	32.283	2.787
IRAP	5.565	18.147	(12.582)
<b>Totale</b>	<b>40.635</b>	<b>50.430</b>	<b>(9.795)</b>

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	207.686	
Onere fiscale teorico (%)	24	49.845
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>	0	0
variazioni fiscali (costi parzialmente deducibili dividendi)	(65.123)	
Totale	(65.123)	
Imponibile fiscale	142.563	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		35.074

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	303.122	
recupero costi personale	(186.361)	
Totale	<b>116.761</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	5.628
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	0	
Imponibile Irap	116.761	
IRAP corrente per l'esercizio		5.571

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 /12/2024	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
Fondo dismissione impianti	2.500.000	600.000	2.500.000	120.500	2.500.000	600.000	2.500.000	120.500
<b>Totale</b>	<b>2.500.000</b>	<b>600.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>120.500</b>	<b>2.500.000</b>	<b>600.000</b>	<b>2.500.000</b>	<b>120.500</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>(600.000)</b>		<b>(120.500)</b>		<b>(600.000)</b>		<b>(120.500)</b>

	esercizio 31 /12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2024 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2024 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2023 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2023 Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2024	31/12 /2024	31/12/2024	31/12 /2024	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2023	31/12 /2023

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	2.500.000	2.500.000
Differenze temporanee nette	(2.500.000)	(2.500.000)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(600.000)	(120.500)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(600.000)	(120.500)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
2.500.000	2.500.000	24,00%	600.000	4,82%	120.500

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

## **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
Impiegati	3	3
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 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

### **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

### 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 viene rinviata ai successivi esercizi mediante l'iscrizione di un risconto passivo. Contributo L.138/84.

## 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	167.051
5% a riserva legale	Euro	8.353
a riserva straordinaria	Euro	158.698
a dividendo	Euro	

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

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

Amministratore Unico  
Edoardo Franceschi