

ECOIMPIANTI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2018

Dati anagrafici	
Sede in	06100 PERUGIA (PG) STRADA DELLA MOLINELLA 7
Codice Fiscale	02191280904
Numero Rea	PG 286322
P.I.	02191280904
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SRL)
Settore di attività prevalente (ATECO)	TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DI ALTRI RIFIUTI NON PERICOLOSI (382109)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SOCESFIN SRL
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2018	31-12-2017
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.332.106	708
II - Immobilizzazioni materiali	606.987	433.018
III - Immobilizzazioni finanziarie	45.783	1.549
Totale immobilizzazioni (B)	1.984.876	435.275
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	549.915	166.640
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.351.603	1.474.247
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	1.004.541
imposte anticipate	37.853	42.512
Totale crediti	2.389.456	2.521.300
IV - Disponibilità liquide	5.021	117.255
Totale attivo circolante (C)	2.944.392	2.805.195
D) Ratei e risconti	22.564	21.038
Totale attivo	4.951.832	3.261.508
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	11.601	11.200
VI - Altre riserve	166.056 ⁽¹⁾	158.428
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.841	8.029
Totale patrimonio netto	296.498	277.657
B) Fondi per rischi e oneri	9.291	9.291
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	449.719	176.119
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.431.541	2.416.650
esigibili oltre l'esercizio successivo	638.783	192.877
Totale debiti	4.070.324	2.609.527
E) Ratei e risconti	126.000	188.914
Totale passivo	4.951.832	3.261.508

(1)

Altre riserve	31/12/2018	31/12/2017
Riserva straordinaria	166.057	158.429
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

	31-12-2018	31-12-2017
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.089.142	2.053.629
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	515.754	166.640
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	515.754	166.640
5) altri ricavi e proventi		
altri	180.802	231.041
Totale altri ricavi e proventi	180.802	231.041
Totale valore della produzione	4.785.698	2.451.310
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.085.547	137.512
7) per servizi	712.660	699.463
8) per godimento di beni di terzi	129.018	164.335
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.210.258	952.038
b) oneri sociali	306.415	325.815
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	73.980	60.271
c) trattamento di fine rapporto	73.980	58.771
e) altri costi	-	1.500
Totale costi per il personale	1.590.653	1.338.124
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	77.939	42.047
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	11.432	4.508
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	66.507	37.539
Totale ammortamenti e svalutazioni	77.939	42.047
14) oneri diversi di gestione	136.516	49.511
Totale costi della produzione	4.732.333	2.430.992
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	53.365	20.318
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	19	1
Totale proventi diversi dai precedenti	19	1
Totale altri proventi finanziari	19	1
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.611	219
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.611	219
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.592)	(218)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	49.773	20.100
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	26.273	16.102
imposte relative a esercizi precedenti	-	(4.031)
imposte differite e anticipate	4.659	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	30.932	12.071
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.841	8.029

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 18.841.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore impiantistico settore rifiuti e la gestione dei relativi impianti

Fatti di rilievo verificatisi nel corso e dopo la chiusura dell'esercizio

La Società ha continuato la sua attività nell'anno 2018, in forza del contratto di affitto del ramo di azienda con Secit srl decorrente dal 01 Maggio 2015; in tutti i rapporti imprenditoriali di Secit srl, in particolare nei contratti con le stazioni Appaltanti, nei contratti di Servizi con terzi, nei contratti di costruzione degli impianti.

Prima di passare alla descrizione dell'attività relativa all'esercizio 2018 è doveroso ripercorrere tutte le operazioni fatte per addivenire all'acquisto del ramo aziendale da SECIT srl in Liquidazione che si è concretizzato in data 19 Dicembre 2018 con la stipula del relativo atto presso lo studio del notaio Dott. Giuseppe Brunelli di Perugia.

Con proposta formulata il 16 maggio 2014 ed integrata il 20 novembre 2014 Ecoimpianti si obbligò, irrevocabilmente, ad acquistare da Secit, entro due anni dalla sottoscrizione del contratto di affitto, l'azienda e la quota di partecipazione dell'intero capitale sociale di Secit Ozieri, per un ammontare di €. 2.000.000,00. Il 21 dicembre 2015 Secit accettò la proposta. Ecoimpianti e Secit hanno aggiornato nel tempo il termine per la stipulazione del contratto definitivo di cessione.

Con atto del 3 giugno 2015 Ecoimpianti si impegnò a garantire fino alla concorrenza della somma di Euro 1.489.000,00, condizionatamente al perfezionamento del contratto definitivo di acquisto, l'adempimento da parte di Secit Ozieri srl nei confronti di Secit delle varie obbligazione di pagamento in atto che ammontavano ad oltre 1,6 milioni di euro. Ecoimpianti stessa, nel contempo, era garantita dalla sua controllante Gesenu.

Secit vantava nei confronti del Consorzio per lo sviluppo industriale Chilivani - Ozieri (ZIR) il credito di Euro 288.000,00 a titolo di corrispettivo di collaudo impianto, mentre Secit Ozieri vantava nei confronti dello stesso Consorzio il credito di circa Euro 1.7 milioni.

Tra le parti, per le posizioni di cui sopra, sorsero vari contenziosi dinanzi al Tribunale di Sassari ed in particolare uno di questi portò ad un pignoramento verso terzi ed a favore di Secit Ozieri della somma di €. 500.000,00.

Tali contenziosi portarono anche alla interruzione della gestione nell'anno 2016 da parte di Secit Ozieri dell'impianto di compostaggio nel comune di Ozieri.

Agli inizi dell'anno 2018 si sono riprese tra le parti le trattative per la definizione dei vari contenziosi in essere e in data 18 giugno 2018 Ecoimpianti si è resa disponibile ad adempiere all'impegno di acquisto di Secit mediante rinuncia a varie posizioni di credito surrogandosi anche al pagamento per conto di Secit delle spettanze di alcuni professionisti, dei leasing mobiliari ed immobiliari ecc.. L'accettazione della proposta implicava anche la rinuncia da parte di Secit ad ogni pretesa nei confronti della debitrice garantita Secit Ozieri srl. Tale proposta di acquisto era condizionata alla irrevocabile rinuncia a tutte le posizioni creditorie sotto la condizione sospensiva posta a favore di Secit che, prima della stipulazione e, comunque, entro il 30 novembre 2018, data ultima per la stipula, fossero conciliate le controversie pendenti tra Secit, Secit Ozieri ed il Consorzio ZIR con il versamento a favore di Secit della somma di euro 350.000,00 da parte di Secit Ozieri, di €.600.000,00 da parte del Consorzio a Secit Ozieri e del saldo da parte di Ecoimpianti a Secit per l'acquisto.

Il Tribunale di Perugia nella persona del Giudice dott. Umberto Rana, in data 16/07/2018, dava il proprio benestare alla proposta e, pertanto, si è dato inizio alle varie operazioni consequenziali che si sono tutte realizzate e che hanno portato alla stipula dell'atto di acquisto, come sopra detto, in data 19 Dicembre 2018.

L'unico impegno preso, ad oggi, non ancora perfezionatosi è il leasing relativo all'immobile di Ponte Felcino, sede operativa della società per un debito residuo di 452.889,60 euro. Con l'Istituto Unicredit, titolare del leasing, si è

convenuto, a saldo e stralcio di tutte le posizioni debitorie in essere ed in capo a Secit, l'acquisto del bene al prezzo di €. 170.000,00. L'atto di acquisto non si è tuttora potuto stipulare in quanto resta da regolarizzare una difformità urbanistica tra lo stato attuale dell'immobile e lo stato catastale dello stesso, in corso di perfezionamento. Si può presumere, comunque, che il tutto dovrebbe completarsi entro la prima quindicina del mese di maggio 2019. Con l'acquisto del ramo aziendale da Secit srl in liquidazione, la società, oltre che chiudere tutti i contenziosi ha ripreso la gestione, a decorrere dal 1 gennaio 2019 e sino a tutto il 31 Dicembre 2032, tramite la sua controllata Secit Ozieri srl, dell'impianto di compostaggio del comune di Ozieri per un importo annuo di oltre un milione di euro, ha transato con Unicredit il finanziamento al tempo concesso a Secit Ozieri per la costruzione dell'impianto di Ozieri, liberando circa un milione di euro rispetto a quanto ricevuto dal consorzio ZIR(€.2.025.000) a reintegro di quanto finanziato al tempo e ammortizzato al momento del rilascio della gestione per la costruzione dell'opera ed è venuta meno la garanzia, pari ad €. 1.489.000, al tempo garantita da Gesenu ad Ecoimpianti per i debiti di Secit Ozieri verso il concordato stesso.

In data 27 dicembre 2018 Ecoimpianti Srl, controllante di Secit Ozieri, subentrava a quest'ultima nel contratto stipulato con il Consorzio ZIR per la gestione dell'impianto di compostaggio di Ozieri con decorrenza 2 Gennaio 2019 e scadente il 31 Dicembre 2032.

Inoltre la società nel mese di maggio ha dato inizio ai lavori di costruzione per il completamento del pre e post trattamento meccanico presso l'impianto di compostaggio di S. Agata Bolognese, di proprietà Hera, per un importo di circa 3,3 milioni di euro; lavori in fase di ultimazione e di collaudo. Inoltre nel mese di ottobre 2018 sono stati consegnati i lavori per l'impianto di compostaggio di Venosa in provincia di Potenza per un importo di circa 4 milioni di euro; lavori già contrattualizzati con la provincia di Potenza stessa sin dall'anno 2015 ma che, per vari adempimenti amministrativi da regolarizzare di competenza della Stazione Appaltante, non erano mai stati consegnati in precedenza. A far data dal 2 Maggio 2018 la società ha stipulato con la propria controllante Gesenu spa un contratto per servizi sia di progettazione che di costruzione degli impianti; contratto che è andato a sostituire quello precedentemente in essere, scaduto il 30 Aprile 2018.

Anche in questo anno di gestione la società ha dovuto affrontare non poche criticità quali :

- a) Credito bancario: la stretta creditizia, connessa allo status della società ha imposto di programmare la gestione finanziaria solo sull'effettivo incasso dei crediti senza poter utilizzare affidamenti o anticipazioni bancarie.
- b) Ritardi negli incassi dei crediti vantati nei confronti di vari Enti Territoriali: l'allungamento generalizzato dei tempi di riscossione dalle Amministrazioni Locali ha ulteriormente penalizzato la società in termini di cash-flow.
- c) Ritardo nei processi autorizzativi dei cantieri aggiudicati e conseguente slittamento temporale dei ricavi attesi: tale ritardo ha fatto sì che i ricavi attesi dai nuovi cantieri di costruzione per l'anno 2018 (Venosa e Sant'Arcangelo in provincia di Potenza) abbiano subito uno slittamento temporale rispetto a quanto previsto.

Preme comunque sottolineare come la Società, nonostante sia stata soggetta ai vincoli di una procedura di affitto del ramo di azienda, abbia realizzato nell'anno un valore della produzione pari ad euro 4.785.698,00 Questo risultato è una conferma della correttezza delle scelte operate al fine di non disperdere il patrimonio di know how, contratti ed autorizzazioni presenti nella Società SECIT spa.

Nel corso dell'anno la società ha ottenuto il rinnovo della certificazione SOA, per tutte le categorie di lavoro della precedente certificazione e mantenendo le stesse classifiche. La prossima revisione è prevista, nel mese di Luglio 2021.

Passando all'analisi dell'andamento della gestione societaria si segnala quanto segue:

- 1) sul fronte delle costruzioni degli impianti:
nel corso del 2018 sono stati avviati i lavori di progettazione, fornitura e montaggio delle linee di pre e post trattamento meccanico dei rifiuti organici dell'impianto di compostaggio di S. Agata Bolognese di proprietà Hera per un importo di circa € 3.300.000,00. Le linee progettate sono in grado di trattare circa 100.000 tonnellate all'anno di rifiuti in ingresso.

Si prevede che i collaudi delle linee saranno completati nel primo semestre di 2019.

Ad ottobre è avvenuta la consegna dei lavori per la costruzione dell'impianto di compostaggio di Venosa (Pz) per un importo complessivo di circa € 4.080.000,00. I lavori di costruzione hanno una durata prevista 10 mesi.

Non è stato possibile dare immediato avvio ai lavori, che nella prima fase prevedono sbancamenti e importanti movimenti di terre, per motivi non dipendenti dalla volontà della società, quali avversità atmosferiche e necessità di organizzare il coordinamento con le altre ditte presenti sul sito per la gestione della discarica esaurita che insiste all'interno del polo impiantistico.

È stata fatta richiesta di proroga che la Stazione appaltante nel 2019 ha concesso. Ad oggi i lavori sono in corso e il termine è previsto per novembre 2019.

- 2) sul fronte delle gestioni degli impianti:
Tempio Pausania:

E' proseguita la gestione contrattuale dell'impianto di trattamento rifiuti solidi di Tempio Pausania. L'importo fatturato all'Unione dei Comuni Alta Gallura per l'anno 2018 è stato pari ad euro 1.098.357,13, nonostante dal 01.01.2018 sia cessato il conferimento del rifiuto CER 20 03 01 a seguito di delibera della Regione nell'ottica della riorganizzazione dei flussi dei rifiuti. Per ottenere tale fatturato l'azienda, in accordo con la stazione appaltante (Unione dei Comuni Alta Gallura), si è pertanto attivata per incrementare i flussi in ingresso della altre tipologie di rifiuti autorizzate (principalmente rifiuti umidi per la produzione di compost e carta da raccolta differenziata). Gli incassi dei crediti vantati nei confronti dell'Ente hanno subito rispetto agli anni precedenti un miglioramento con incassi a 3 mesi; al 31/12/2018 l'importo del credito scaduto di euro 226.379,59.

3) Sul fronte dei servizi tecnici:

Attività di progettazione e di coordinamento di procedimenti tecnici per conto di GESENU Spa:

- Impianto di Ponte RIO: sono stati redatti progetti, definitivi ed esecutivi, per la realizzazione di interventi di adeguamento alle BAT dell'impianto così come previsto, dall'AIA vigente. Di seguito si riporta una planimetria degli interventi progettati. La realizzazione degli interventi avverrà nel 2019.
- Impianto di Pietramelina: sono stati redatti progetti per la valutazione della riconversione dell'impianto per il trattamento di biostabilizzazione del sottovaglio derivante dalla tritovagliatura di Ponte Rio. Tali ipotesi progettuali sono al vaglio della GEST e dell'AURI

Nel 2019 si prevede che le attività aziendali riguarderanno:

- Settore Progettazioni e servizi di ingegneria

Redazione del progetto esecutivo del primo lotto dell'adeguamento alle BAT dell'impianto di Ponte RIO
Redazione del progetto esecutivo di ottimizzazione funzionale della sezione di raffinazione dell'impianto di Tempio Pausania. Infatti a seguito di gara pubblica bandita dall'Unione dei Comuni "Alta Gallura" di Tempio Pausania (SS) la società si è aggiudicata l'appalto per la progettazione e la realizzazione dell'ottimizzazione funzionale della sezione di raffinazione del compost dell'impianto per un importo di €. 1.489.279,50.
Attività di supporto tecnico per la gestione dei cantieri esterni di GESENU spa

- Settore Costruzioni

Proseguiranno i lavori di costruzione dell'impianto di Venosa. Nell'anno 2019 si prevede di fatturare circa il 90% del totale del contratto.

Inizieranno i lavori di realizzazione dell'ottimizzazione funzionale della raffinazione del compost a Tempio Pausania. Si prevede di completare i lavori entro novembre 2019 e di fatturare almeno il 90% dell'importo contrattuale entro lo stesso periodo.

Saranno avviati per conto della sua controllante Gesenu i lavori del primo lotto di Adeguamento alle BAT dell'impianto di selezione di Ponte Rio per un importo, come da progetto definitivo, di oltre 5 milioni di euro. Di tale progetto è stato redatto uno stralcio funzionale esecutivo di primo lotto per un importo di circa €. 1.700.000. I lavori di competenza di Ecoimpianti, pari ad € 1.383.550,05, al netto del ribasso offerto sono stati consegnati in data 18 Aprile. I rimanenti lavori di cui al progetto definitivo, in corso di approvazione dai competenti organi, si presume che potranno essere realizzati tra il mese di settembre c.a. ed il 1° semestre del prossimo anno, dopo il rilascio delle necessarie autorizzazioni.

Altra importante commessa sempre per conto della controllante Gesenu, i cui lavori dovrebbero partire entro la fine del corrente anno, è la trasformazione dell'impianto di compostaggio di Pietramelina in impianto di biostabilizzazione per un importo di circa 4 milioni di euro. Anche tale progetto è all'esame degli organi competenti per le necessarie autorizzazioni ed i relativi lavori si dovrebbero completare nel corso dell'anno 2020.

- Settore Gestioni

La società sarà impegnata nelle seguenti gestioni di impianti:

Impianto Tempo Pausania per un importo di circa €.1.200.000 all'anno;

Impianto Ozieri per un importo di circa € 800.000 all'anno. Tale commessa è iniziata il 01.01.2019 e avrà una durata contrattuale di 14 anni (scadenza dicembre 2032)

- Gare e offerte

Ecoimpianti ha partecipato ultimamente ad altri soggetti alle gare per:

Un impianto di compostaggio da realizzarsi a Pomigliano d'Arco in corso di procedura di aggiudicazione per un importo di competenza della società di circa €. 2.000.000,00;

Si proseguirà a monitorare la pubblicazione delle nuove gare di settore che saranno bandite da Enti pubblici e si valuterà di volta in volta a quali partecipare. Parallelamente si presenteranno offerte ai privati che ne facessero richiesta.

Il bilancio sottopostoVi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. 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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico. Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

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).

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.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e i costi di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso, ove esistente, del Sindaco Unico. I costi di impianto e ampliamento devono essere ammortizzati entro un

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

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, e risultante iscritto l'anno precedente, è stato ammortizzato in un periodo di 3 anni di cui nell'anno in esame risulta essere l'ultima.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche 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.

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche 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	5 %
Impianti e macchinari	12,5 %
Attrezzature	25 %
Autoveicoli da trasporto	25 %
Macchine d'ufficio ed elettroniche	20 %
Mobili ed arredi	12%

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.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

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

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale presumibile di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'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

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo specifico.

I lavori in corso su ordinazione sono iscritti in base al:

- criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta:
 - il metodo del costo sostenuto (cost to cost);

Tale metodo è stato adottato trattandosi di lavori in corso su ordinazione di durata ultrannuale (ossia con un contratto di esecuzione che investe un periodo superiore a dodici mesi) e sussistendo i requisiti previsti dal principio contabile nazionale OIC 23.

- criterio della commessa completata o del contratto completato: i ricavi ed il margine di commessa vengono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia quando le opere sono ultimate e consegnate.

Partecipazioni

Le partecipazioni in altre imprese, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione

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 vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

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

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.

Impegni, garanzie e passività potenziali

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	93.283	705.534	1.549	800.366
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	92.575	272.516		365.091
Valore di bilancio	708	433.018	1.549	435.275
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.342.830	240.475	44.234	1.627.539
Ammortamento dell'esercizio	11.432	66.507		77.939
Totale variazioni	1.331.398	173.969	44.234	1.549.601
Valore di fine esercizio				
Costo	1.350.100	946.009	45.783	2.341.892
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.994	339.023		357.017
Valore di bilancio	1.332.106	606.987	45.783	1.984.876

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
1.332.106	708	1.331.398

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	7.270	11.000	75.013	93.283
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	6.562	11.000	75.013	92.575
Valore di bilancio	708	-	-	708
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	53.609	1.289.221	-	1.342.830
Ammortamento dell'esercizio	11.432	-	-	11.432

	Costi di impianto e di ampliamento	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Totale variazioni	42.177	1.289.221	-	1.331.398
Valore di fine esercizio				
Costo	60.879	1.289.221	-	1.350.100
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	17.994	-	-	17.994
Valore di bilancio	42.885	1.289.221	-	1.332.106

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
606.987	433.018	173.969

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	397.752	227.515	9.771	70.496	-	705.534
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	118.017	85.319	9.664	59.516	-	272.516
Valore di bilancio	279.735	142.196	107	10.980	-	433.018
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	44.374	54.568	120.733	20.800	240.475
Ammortamento dell'esercizio	-	33.986	8.184	24.337	-	66.507
Totale variazioni	-	10.388	46.384	96.396	20.800	173.969
Valore di fine esercizio						
Costo	397.752	271.889	64.339	191.229	20.800	946.009
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	118.017	119.305	17.848	83.853	-	339.023
Valore di bilancio	279.735	152.584	46.491	107.376	20.800	606.987

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
45.783	1.549	44.234

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	-	1.549	1.549
Valore di bilancio	-	-	1.549	1.549
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	44.234	-	-	44.234
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	1.549	(1.549)	-
Totale variazioni	44.234	1.549	(1.549)	44.234
Valore di fine esercizio				
Costo	44.234	1.549	-	45.783
Valore di bilancio	44.234	1.549	-	45.783

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".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Per le seguenti partecipazioni in imprese controllate o collegate, valutate al costo di acquisto, che hanno un valore di iscrizione in bilancio

- superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata
- partecipazione in Secit Ozieri srl

maggior valore di iscrizione pari a Euro 199.964 motivato da

- esistenza nel bilancio della società di beni con valori correnti superiori a quelli contabili

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Secit Ozieri srl	Roma	09345931001	60.000	599.402	244.198	60.000	100,00%	44.234
Totale								44.234

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
549.915	166.640	383.275

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Lavori in corso su ordinazione	166.640	383.275	549.915
Totale rimanenze	166.640	383.275	549.915

Per quanto riguarda i lavori in corso su ordinazione, occorre rilevare che l'imputazione è relativa al contratto di appalto che la società ha stipulato con HERAMBIENTE SPA, che ha per oggetto la fornitura, l'installazione e la messa in esercizio dell'impianto di pre e post trattamento meccanico presso l'impianto di compostaggio sito in Sant'Agata Bolognese (BO), la cui durata inizialmente compresa tra il 25 ottobre 2017 e il 31 luglio 2018, ha subito in fase di esecuzione un differimento non imputabile alla società, ma alla stazione appaltante, il cui completamento avverrà nell'anno 2019

In particolare l'importo rilevato rappresenta la quota di competenza dei lavori di progettazione svolti al 31 dicembre 2018 ma non ancora completati.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
2.389.456	2.521.300	(131.844)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	933.058	637.303	1.570.361	1.570.361
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	-	33.725	33.725	33.725
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	260.047	(97.425)	162.622	162.622
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	266.627	(262.182)	4.445	4.445
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	-	203.280	203.280	203.280
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	42.512	(4.659)	37.853	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.019.056	(641.886)	377.170	377.170
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.521.300	(131.844)	2.389.456	2.351.603

I crediti verso società controllanti al 31/12/2018 sono così costituiti:

I crediti verso società sottoposte al controllo delle controllanti al 31/12/2018, pari a Euro 4.444 sono così costituiti:

Le imposte anticipate per Euro 37.853 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2018 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	1.570.361	1.570.361
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	33.725	33.725
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	162.622	162.622
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	4.445	4.445
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	203.280	203.280
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	37.853	37.853
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	377.170	377.170
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.389.456	2.389.456

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
5.021	117.255	(112.234)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	116.607	(111.964)	4.643
Denaro e altri valori in cassa	648	(270)	378
Totale disponibilità liquide	117.255	(112.234)	5.021

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 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
22.564	21.038	1.526

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 31/12/2018, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	21.038	1.526	22.564
Totale ratei e risconti attivi	21.038	1.526	22.564

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
296.498	277.657	18.841

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	100.000	-	-	-		100.000
Riserva legale	11.200	-	401	-		11.601
Altre riserve						
Riserva straordinaria	158.429	-	7.628	-		166.057
Varie altre riserve	(1)	-	-	-		(1)
Totale altre riserve	158.428	-	7.628	-		166.056
Utile (perdita) dell'esercizio	8.029	(1.118)	19.959	8.029	18.841	18.841
Totale patrimonio netto	277.657	(1.118)	27.988	8.029	18.841	296.498

Dettaglio delle varie altre riserve

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

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	Quota disponibile
Capitale	100.000	B	-
Riserva legale	11.601	A,B	11.601
Altre riserve			
Riserva straordinaria	166.057	A,B,C,D	166.057
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	166.056		166.057
Totale	277.657		177.658
Quota non distribuibile			11.601

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Residua quota distribuibile			166.057

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
Totale	(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 informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	100.000	10.661	152.488	6.480	269.629
Altre variazioni					
- Incrementi		539	8.128	8.029	16.696
- Decrementi			2.188	6.480	8.668
Risultato dell'esercizio precedente				8.029	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	100.000	11.200	158.428	8.029	277.657
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- altre destinazioni				(1.118)	(1.118)
Altre variazioni					
- Incrementi		401	7.628	19.959	27.988
- Decrementi				8.029	8.029
Risultato dell'esercizio corrente				18.841	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	100.000	11.601	166.056	18.841	296.498

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

- a) Composizione della voce Riserve di rivalutazione
Nessun valore
- b) Composizione della voce Riserve statutarie
Nessun valore

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Nessun valore

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Nessun valore

Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale:

Nessun valore

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
9.291	9.291	

Il fondo accantonato al 31/12/2018 per Euro 9.291 è così composto: quanto a Euro 5.000 direttamente riferibile al contratto con l'Unione dei Comuni Alta Gallura per potenziali costi riaddebitati, mentre quanto a Euro 4.291 riferibile all'accantonamento effettuato nel precedente esercizio per la quota di utili commissariati.

I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio derivanti dal riaddebito contrattuale di costi a carico della società, e stanziati al relativo fondo nell'anno di imposta 2015, come previsto dal contratto con il Comune di Ascoli.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
449.719	176.119	273.600

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	176.119
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	73.980
Altre variazioni	199.620
Totale variazioni	273.600
Valore di fine esercizio	449.719

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2018 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2018 o scadrà nell'esercizio successivo in data 31/03/2019, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti. Il fondo si è incrementato oltre che della quota accantonata anche di quanto assunto in sede di acquisizione del ramo d'azienda da Secit in concordato. In particolare trattasi del trasferimento del fondo maturato sino alla data del trasferimento dell'azienda acquisita riferito al personale assunto da Ecoimpianti srl.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.070.324	2.609.527	1.460.797

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	13	(13)	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.084.064	1.039.744	2.123.808	2.123.808	-
Debiti verso controllanti	561.251	306.817	868.068	319.680	548.388
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	190.553	(91.572)	98.981	98.981	-
Debiti tributari	281.673	103.292	384.965	294.570	90.396
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	192.877	19.308	212.185	212.185	-
Altri debiti	299.094	83.222	382.316	382.316	-
Totale debiti	2.609.527	1.460.797	4.070.324	3.431.540	638.784

I debiti verso imprese controllanti al 31/12/2018 risultano così costituiti:

	Importo
Gesenu Spa	852.783
Socesfin Srl	15.285

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti, pari a € 190.553 al 31/12/2018 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Gestione Servizi Aziendali Srl	94.668
Con.Ge.S. – Note credito	4.313

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Per i debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti occorre rilevare che trattasi di operazioni commerciali.

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).

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

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	2.123.808	2.123.808
Debiti verso controllanti	868.068	868.068
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	98.981	98.981
Debiti tributari	384.965	384.965
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	212.185	212.185
Altri debiti	382.316	382.316
Totale debiti	4.070.324	4.070.324

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
126.000	188.914	(62.914)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	188.914	(62.914)	126.000
Totale ratei e risconti passivi	188.914	(62.914)	126.000

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

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.785.698	2.451.310	2.334.388

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	4.089.142	2.053.629	2.035.513
Variazioni lavori in corso su ordinazione	515.754	166.640	349.114
Altri ricavi e proventi	180.802	231.041	(50.239)
Totale	4.785.698	2.451.310	2.334.388

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	4.089.142
Totale	4.089.142

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	4.089.142
Totale	4.089.142

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
4.732.333	2.430.992	2.301.341

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	2.085.547	137.512	1.948.035
Servizi	712.660	699.463	13.197
Godimento di beni di terzi	129.018	164.335	(35.317)
Salari e stipendi	1.210.258	952.038	258.220
Oneri sociali	306.415	325.815	(19.400)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Trattamento di fine rapporto	73.980	58.771	15.209
Altri costi del personale		1.500	(1.500)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	11.432	4.508	6.924
Ammortamento immobilizzazioni materiali	66.507	37.539	28.968
Oneri diversi di gestione	136.516	49.511	87.005
Totale	4.732.333	2.430.992	2.301.341

Sono strettamente correlati alla gestione caratteristica 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.

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 109.231. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
(3.592)	(218)	(3.374)

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	19	1	18
(Interessi e altri oneri finanziari)	(3.611)	(219)	(3.392)
Totale	(3.592)	(218)	(3.374)

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	19	19
Totale	19	19

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

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di costo	Importo
Storno Canoni Leasing	(73.742)
Storno Spese legali anni precedent	(12.663)
Storno Spese servizi anni precedenti	(54.194)
Spese anni precedenti	111.987
Totale	(28.612)

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

Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
30.932	12.071	18.861

Imposte	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte correnti:	26.273	16.102	10.171
IRES	9.067	4.889	4.178
IRAP	17.206	11.213	5.993
Imposte relative a esercizi precedenti		(4.031)	4.031
Imposte differite (anticipate)	4.659		4.659
IRES	3.500		3.500
IRAP	1.159		1.159
Totale	30.932	12.071	18.861

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	49.773	
Onere fiscale teorico (%)	24	11.946
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	0
Spese manut e rip	(14.582)	
Quota avviamento	(4.152)	

Descrizione	Valore	Imposte
Totale	(18.734)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Multe e sanzioni	2.231	
Imu	2.473	
Sopvv passive	2.391	
Spese telefoniche	2.310	
Totale	9.405	
Imponibile fiscale	40.444	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		9.067

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.644.018	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	80.165	
Deduzione costo del personale	(1.278.510)	
Totale	445.673	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	17.381
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	445.673	
IRAP corrente per l'esercizio		17.206

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 differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio.

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.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2017	esercizio 31/12 /2017	esercizio 31 /12/2017	esercizio 31 /12/2017
	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
Spese manutenzione eccedenti a/c	34.692	8.326			49.275	11.826		
Accantonamento rischi	9.291	2.230			9.291	2.230		
Ammortamenti indeducibili	97.844	23.482	97.844	3.816	101.995	24.479	101.995	3.978

	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2017	esercizio 31/12 /2017	esercizio 31 /12/2017	esercizio 31 /12/2017
	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
Totale	141.827	34.038	97.844	3.816	160.561	38.535	101.995	3.978
Imposte differite (anticipate) nette		(34.038)		(3.816)		(38.535)		(3.978)
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2018	31/12 /2018	31/12/2018	31/12 /2018	31/12/2017	31/12 /2017	31/12/2017	31/12/2017

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	141.827	97.844
Differenze temporanee nette	(141.827)	(97.844)
B) Effetti fiscali		
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(34.038)	-
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(34.038)	(3.816)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Spese manutenzione eccedenti a/c	49.275	(14.583)	34.692	24,00%	8.326	-	-
Accantonamento rischi	9.291	-	9.291	24,00%	2.230	-	-
Ammortamenti indeducibili	101.995	(4.151)	97.844	24,00%	23.482	3,90%	3.816

Nota integrativa abbreviata, 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	31/12/2018	31/12/2017	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Impiegati	9	9	
Operai	15	12	3
Totale	26	23	3

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore impiantistico del settore ambiente.

	Numero medio
Dirigenti	2
Impiegati	9
Operai	15
Totale Dipendenti	26

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.000	5.100

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	3.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.000

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.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di commerciale, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

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

Non ci sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 sexies), C.c..

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Gesenu spa
Città (se in Italia) o stato estero	Perugia
Codice fiscale (per imprese italiane)	01162430548
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Perugia

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 31/12/2018	Euro	18.841
5% a riserva legale	Euro	942
a riserva straordinaria	Euro	17.899
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, 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
Domenico Antognelli

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dott. Loris Busti iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Perugia al n. 159 quale incaricato della Società', ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato Xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società'.