

SECIT IMPIANTI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	06100 PERUGIA (PG) STRADA DELLA MOLINELLA 7
Codice Fiscale	02191280904
Numero Rea	PG 286322
P.I.	02191280904
Capitale Sociale Euro	800.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
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	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GESENU S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SOCESFIN SRL
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	1.390	13.128
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.907	544
5) avviamento	1.002.727	1.074.351
Totale immobilizzazioni immateriali	1.006.024	1.088.023
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	333.923	302.012
2) impianti e macchinario	85.295	57.456
3) attrezzature industriali e commerciali	30.005	37.847
4) altri beni	124.805	183.611
5) immobilizzazioni in corso e acconti	117.025	15.650
Totale immobilizzazioni materiali	691.053	596.576
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	1.056.698	1.056.698
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.549	1.549
Totale partecipazioni	1.058.247	1.058.247
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.058.247	1.058.247
Totale immobilizzazioni (B)	2.755.324	2.742.846
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	20.204	57.732
Totale rimanenze	20.204	57.732
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.698.868	1.929.011
Totale crediti verso clienti	1.698.868	1.929.011
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	809.839	560.844
Totale crediti verso imprese controllate	809.839	560.844
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	900.733	1.669.171
Totale crediti verso controllanti	900.733	1.669.171
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	516.344	117.146
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	516.344	117.146
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	199.264	477.748
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	206.200
Totale crediti tributari	199.264	683.948
5-ter) imposte anticipate	81.292	71.000
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.033.090	11.626
Totale crediti verso altri	1.033.090	11.626

Totale crediti	5.239.430	5.042.746
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.807.342	2.851.310
3) danaro e valori in cassa	617	927
Totale disponibilità liquide	1.807.959	2.852.237
Totale attivo circolante (C)	7.067.593	7.952.715
D) Ratei e risconti	204.702	122.696
Totale attivo	10.027.619	10.818.257
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	800.000	800.000
IV - Riserva legale	57.194	22.080
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.011.269	344.111
Varie altre riserve	(4) ⁽¹⁾	(2)
Totale altre riserve	1.011.265	344.109
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	383.187	702.272
Totale patrimonio netto	2.251.646	1.868.461
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	251.128	204.128
Totale fondi per rischi ed oneri	251.128	204.128
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	737.026	581.323
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.665.577	785.736
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.388.428	2.017.908
Totale debiti verso banche	3.054.005	2.803.644
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.752	217.141
Totale acconti	52.752	217.141
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.278.043	3.121.318
Totale debiti verso fornitori	2.278.043	3.121.318
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	36.066	83.847
Totale debiti verso controllanti	36.066	83.847
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.170	40.123
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	25.170	40.123
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	138.838	506.952
Totale debiti tributari	138.838	506.952
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	108.214	122.867
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	108.214	122.867
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	431.326	406.178
Totale altri debiti	431.326	406.178
Totale debiti	6.124.414	7.302.070
E) Ratei e risconti	663.405	862.275
Totale passivo	10.027.619	10.818.257

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(4)	(2)

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.203.316	12.701.212
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(37.528)	(296.330)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.691	-
altri	510.588	306.744
Totale altri ricavi e proventi	512.279	306.744
Totale valore della produzione	8.678.067	12.711.626
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.918.650	6.400.240
7) per servizi	2.599.987	2.157.063
8) per godimento di beni di terzi	422.550	294.513
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.975.210	1.671.478
b) oneri sociali	534.692	457.377
c) trattamento di fine rapporto	169.068	118.143
e) altri costi	25.257	27.388
Totale costi per il personale	2.704.227	2.274.386
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	83.873	83.497
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	110.342	116.212
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	17.642	18.259
Totale ammortamenti e svalutazioni	211.857	217.968
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	40.000
12) accantonamenti per rischi	100.000	172.945
14) oneri diversi di gestione	111.371	102.187
Totale costi della produzione	8.068.642	11.659.302
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	609.425	1.052.324
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.524	15
Totale proventi diversi dai precedenti	2.524	15
Totale altri proventi finanziari	2.524	15
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	98.094	57.224
Totale interessi e altri oneri finanziari	98.094	57.224
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(95.570)	(57.209)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	513.855	995.115
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	140.960	305.997
imposte differite e anticipate	(10.292)	(13.154)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	130.668	292.843
21) Utile (perdita) dell'esercizio	383.187	702.272

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	383.187	702.272
Imposte sul reddito	130.668	292.843
Interessi passivi/(attivi)	95.570	57.209
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	5.300	(17.150)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	614.725	1.035.174
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	258.994	291.088
Ammortamenti delle immobilizzazioni	194.215	199.709
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	17.642	18.259
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	470.851	509.056
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.085.576	1.544.230
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	37.528	371.330
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	212.501	(413.816)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(843.275)	750.786
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(82.006)	(111.233)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(198.232)	868.465
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(958.876)	(1.492.029)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.832.360)	(26.497)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(746.784)	1.517.733
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(96.208)	(65.112)
(Imposte sul reddito pagate)	(314.743)	(198.523)
(Utilizzo dei fondi)	(56.291)	(151.464)
Altri incassi/(pagamenti)	(25.901)	-
Totale altre rettifiche	(493.143)	(415.099)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.239.927)	1.102.634
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(215.129)	(89.517)
Disinvestimenti	5.010	45.000
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.875)	(680)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(1.012.464)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(211.994)	(1.057.661)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	879.841	(587.068)
Accensione finanziamenti	-	2.500.000
(Rimborso finanziamenti)	(472.197)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	407.644	1.912.932
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.044.277)	1.957.905

Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.851.310	893.601
Danaro e valori in cassa	927	731
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.852.237	894.332
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.807.342	2.851.310
Danaro e valori in cassa	617	927
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.807.959	2.852.237

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

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 383.187.

Attività svolte

La vostra Società svolge la propria attività nel settore della protezione dell'ambiente dove opera in qualità di fornendo servizi di:

- progettazione e consulenza. Progettazione e ricerca applicata nel settore del trattamento meccanico e biologico dei rifiuti. Consulenza per studi di fattibilità e per l'ottenimento di autorizzazioni in campo ambientale e urbanistico;
- costruzione di impianti per il trattamento meccanico-biologico di RSU, impianti di digestione anaerobica e compostaggio di qualità, impianti di selezione per il recupero dei rifiuti da imballaggio, impianti per la produzione di CSS;
- gestione degli impianti, nella quale attività, vantando di più di 40 anni di esperienza, dispone di una task force organizzata mediante un sistema centrale di reperibilità delle maestranze più specifiche.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

La Società, per tutto l'esercizio chiuso il 31/12/2022, ha continuato a svolgere la propria attività di: gestione e manutenzione di impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti solidi e liquidi non pericolosi; costruzione di impianti e opere edili finalizzati al trattamento e allo smaltimento dei rifiuti solidi e liquidi; progettazione e servizi tecnici connessi alla realizzazione di impianti per il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti ed il trasporto di rifiuti speciali non pericolosi.

Per tutto il periodo la società ha usufruito di agevolazioni fiscali (Bonus Mezzogiorno) per il personale dipendente occupato in Sardegna sulle unità locali di Tempio, Ozieri e Sassari.

- 1) Attività di gestione impianti
 - Impianto di Ozieri
 - Impianto di Tempio Pausania
 - Complesso IPPC in località Scala Erre in comune di Sassari
 - Impianto per la biostabilizzazione della Forsu di Pietramelina

- 2) Attività di costruzione impianti
 - **Cantiere di Siena.** Progettazione esecutiva e della esecuzione dei lavori di ammodernamento e revamping dell'impianto di selezione, compostaggio e valorizzazione "le Cortine" nel comune di Asciano (SI) CIG 8814941F6B - CUP B36G18002460005.
 - **Cantiere Herambiente di Rimini.** Fornitura E Posa In Opera Di Nastro Trasportatore Gommato "NT2" Presso L'impianto Di Compostaggio Herambiente Di Rimini (RN)

 - **Cantiere Cosmari.** Lavori Di Potenziamento Della Stabilizzazione Della Frazione Organica Da Rsu – Cosmari (MC) CIG 930158244A - CUP G25I21000010005

 - **Cantiere Potenza.** Cantiere di conversione della piattaforma polifunzionale di trattamento meccanico – biologico del
 - comune di Venosa in provincia di Potenza per la realizzazione di un impianto di compostaggio della frazione umida dei R.S.U.

- **Parcheggio Terminal Ponte Felcino.** In data 19 ottobre 2021 Secit impianti ha firmato il contratto con la Felcino Immobiliare per la gestione tecnica e realizzativa relativa alla costruzione di un piazzale da adibire a parcheggio e per la ristrutturazione di un capannone da adibire ad officina in Loc. Ponte Felcino.

3) Settore servizi tecnici-gare

Nell'anno 2022 la società ha partecipato alle seguenti gare di appalto:

- In data 19/01/22 è stata presentata l'offerta per "Interventi di recupero ambientale delle aree degradate da abbandono di rifiuti nel Comune di Calangianus" offerta SEC_GP_001_22 PER €45.598,99, per il cliente Unione dei comuni Alta Gallura. Il lavoro è stato completato nel corso dell'anno 2022.
- In data 11/07/2022 è stata presentata l'offerta SEC_GP_003_22 "FORNITURA E POSA NASTRO NT2 RIMINI" i lavori sono stati completati nell'anno 2022 per un importo pari ad €199.780,22 per il cliente HERAMBIENTE.
- In data 01/08/2022 si è partecipato alla gara per "Lavori di potenziamento della stabilizzazione della frazione organica da RSU" il cliente COSMARI per un importo di €. 534.296,26, gara aggiudicata alla SECIT Impianti. La conclusione dei lavori è prevista per il 2023.
- In data 18/10/2022 si è partecipato alla gara per "Manutenzione Carroponete del Consorzio Zir Chilivani Ozieri", aggiudicata alla SECIT Impianti per un importo di €.96.000,00. La conclusione dei lavori è prevista per il 2023.

Criteri di formazione

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

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

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

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

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

Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono di natura qualitativa e quantitativa: per il primo si è tenuto conto dell'importanza informativa che un determinato elemento possiede per gli stakeholder, per il secondo si considera la dimensione degli effetti economici della transazione o un altro evento rispetto alle grandezze di bilancio.

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

In relazione al presente bilancio, pur ritenendosi applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale come definita nei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11, prevista dal comma 2 dell'articolo 38-quater del D.L. 34/2020 per l'esercizio in corso al 31/12/2020, a condizione che nell'esercizio chiuso precedentemente al 23 febbraio 2020 la Società non si fosse già avvalsa della deroga, state quanto esposto già nel paragrafo "Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio", non si ravvisano rischi in ordine alla possibilità, per la Società, di operare in continuità. La sussistenza del presupposto della continuità aziendale è evidenziata anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente.

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 ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Sindaco Unico per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di 18 anni che corrisponde alla sua vita utile. I criteri adottati per stimare la vita utile sono di natura qualitativa e quantitativa. In particolare, si sono valutate le competenze e le sinergie introdotte e generate con l'aggregazione del ramo d'azienda unitamente alla capacità delle medesime di produrre vantaggi economici per la Società.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

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	7,5 % - 10 % - 12,5 %
Attrezzature	12,5 % - 15 % - 25 %
Autocarri	20 %
Macchine elett. D'ufficio	20 %
Mobili e 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.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore, il rischio del paese, la solvibilità del soggetto e altri fattori che potrebbero comportare perdite durevoli di valore.

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

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quei debiti aventi scadenza nel breve periodo e per quei debiti sorti precedentemente l'esercizio 2021. Per i primi in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; per i secondi in quanto la contabilizzazione è avvenuta prima dell'obbligo di applicazione del criterio del costo ammortizzato.

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

I lavori in corso su ordinazione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento: la valutazione delle rimanenze per lavori in corso su ordinazione viene effettuata in misura corrispondente al ricavo maturato alla fine di ciascun esercizio, determinato con riferimento allo stato di avanzamento dei lavori.

Per la determinazione dello stato di avanzamento dei lavori, 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.

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.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

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;

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

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi 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.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.006.024	1.088.023	(81.999)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	66.269	680	1.289.221	1.356.170
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	53.141	136	214.870	268.147
Valore di bilancio	13.128	544	1.074.351	1.088.023
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	1.875	-	1.875
Ammortamento dell'esercizio	11.737	512	71.623	83.873
Altre variazioni	(1)	-	(1)	(2)
Totale variazioni	(11.738)	1.363	(71.624)	(81.999)
Valore di fine esercizio				
Costo	66.269	2.555	1.289.221	1.358.045
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	64.879	648	286.494	352.021
Valore di bilancio	1.390	1.907	1.002.727	1.006.024

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto-legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

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

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2021	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2022
Costituzione	(11.737)			11.737	(23.474)
Totale	13.128			11.737	1.390

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento o l'ampliamento di un'unità produttiva quando i suoi costi non possono essere attribuiti a specifici impianti o macchinari nonché i costi di carattere straordinario per la formazione del personale nell'ambito di un processo di ristrutturazione aziendale o di implementazione di un nuovo processo produttivo.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
691.053	596.576	94.477

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	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	433.197	266.672	82.240	373.589	15.650	1.171.348
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	131.185	209.216	44.393	189.978	-	574.772
Valore di bilancio	302.012	57.456	37.847	183.611	15.650	596.576
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	36.771	66.000	3.350	7.162	101.375	214.658
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	10.310	-	10.310
Ammortamento dell'esercizio	4.860	38.883	11.192	55.407	-	110.342
Altre variazioni	-	722	-	(251)	-	471
Totale variazioni	31.911	27.839	(7.842)	(58.806)	101.375	94.477
Valore di fine esercizio						
Costo	469.967	332.673	85.590	333.649	117.025	1.338.904
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	136.044	247.378	55.585	208.844	-	647.851
Valore di bilancio	333.923	85.295	30.005	124.805	117.025	691.053

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto-legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

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

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 10 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. 01487897 del 08/04/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: Pala cingolata Caterpillar 953K;
costo del bene in Euro 220.000,00;
Maxi-canone pagato il 08/04/2021, pari a Euro 3.788,35

contratto di leasing n. 01487899 del 23/04/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: escavatore cingolato case CX250D;
costo del bene in Euro 180.000,00;
Maxi-canone pagato il 23/04/2021, pari a Euro 3.099,54

contratto di leasing n. 01487901 del 23/04/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: Escavatore Cingolato CX210;
costo del bene in Euro 150.000,00;
Maxi-canone pagato il 23/04/2021, pari a Euro 2.582,95

contratto di leasing n. 01487904 del 25/03/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: mini-escavatore wacker EZ36;
costo del bene in Euro 43.000,00;
Maxi-canone pagato il 25/03/2021, pari a Euro 740,45

contratto di leasing n. 01487906 del 02/09/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: sollevatore telescopico Dieci Zeus;
costo del bene in Euro 84.000,00
Maxi-canone pagato il 02/08/2021, pari a Euro 1.446,45

contratto di leasing n. 01487907 del 28/04/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: pala gommata case 721G;
costo del bene in Euro 160.000,00;
Maxi-canone pagato il 28/04/2021, pari a Euro 2.775,15

contratto di leasing n. 01487908 del 10/05/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: pala gommata case 721G;
costo del bene in Euro 160.000,00;
Maxi-canone pagato il 10/05/2021, pari a Euro 2.775,15

contratto di leasing n. 01487909 del 24/05/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: Autocarro Mercedes Arcos 4145;
costo del bene in Euro 133.000,00;
Maxi-canone pagato il 24/05/2021, pari a Euro 2.290,22

contratto di leasing n. 01487910 del 24/05/2021
durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
bene utilizzato: Autocarro Mercedes Arcos 4145;
costo del bene in Euro 133.000,00;
Maxi-canone pagato il 24/05/2021, pari a Euro 2.290,22

contratto di leasing n. 01757905 del 23/04/2021

durata del contratto di leasing anni 5 (mesi) (60);
 bene utilizzato: Escavatore CX 290 D
 costo del bene in Euro 230.000,00
 Maxi-canone pagato il 23/04/2021, pari a Euro 3.960,52

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.009.120
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	242.940
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(25.514)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	999.401
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	21.119

Il valore delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio, rappresenta un onere implicito non esposto nello Stato Patrimoniale. In particolare, si tratta dell'unico onere futuro, a carico della Società, che non trova collocamento tra le voci di Stato Patrimoniale.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.058.247	1.058.247	

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.056.698	1.549	1.058.247
Valore di bilancio	1.056.698	1.549	1.058.247
Valore di fine esercizio			
Costo	1.056.698	1.549	1.058.247
Valore di bilancio	1.056.698	1.549	1.058.247

Partecipazioni

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

Le partecipazioni in imprese controllate 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".

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.

Le operazioni con le parti correlate riguardano principalmente: operazioni commerciali (sia attive che passive), operazioni finanziarie legate alle dinamiche di IVA di gruppo e consolidato fiscale. Tali operazioni sono concluse a valori di mercato.

La partecipazione in Secit Ozieri S.r.l. presenta un valore di iscrizione in bilancio inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. Tale differenza di valore pari a Euro 224.770 è motivata dalla presenza di riserve d'utili nel bilancio della società partecipata.

Nel corso dell'esercizio 2021 la Società ha acquisito, al costo di Euro 1.012.464, partecipazioni di controllo nella società Biondi Recuperi S.r.l.. La partecipazione presente un valore di iscrizione in bilancio inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. Tale differenza è pari a 586.073 ed è motivata dalla presenza di riserve d'utili nel bilancio della società partecipata.

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	476	269.004	60.000	100,00%	44.234
Biondi Recuperi Ecologia S.r.l.	Perugia	03338920543	100.000	723.903	3.197.074	50.000	50,00%	1.012.464
Totale								1.056.698

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.549

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Valore contabile
CON.GE.S. - CONSORZIO GESTIONE SERVIZI	1.549
Totale	1.549

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
20.204	57.732	(37.528)

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	57.732	(37.528)	20.204
Totale rimanenze	57.732	(37.528)	20.204

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.239.430	5.042.746	196.684

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	1.929.011	(230.143)	1.698.868	1.698.868
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	560.844	248.995	809.839	809.839
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.669.171	(768.438)	900.733	900.733
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	117.146	399.198	516.344	516.344
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	683.948	(484.684)	199.264	199.264
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	71.000	10.292	81.292	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	11.626	1.021.464	1.033.090	1.033.090
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.042.746	196.684	5.239.430	5.158.138

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto in quanto le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti: mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Alla voce "Crediti verso impresa Controllante" sono iscritti le transazioni di natura commerciale, eventualmente poste in essere, ed il credito per il trasferimento dell'erario IVA a credito nei confronti della società capogruppo nell'ambito della liquidazione IVA di gruppo (art. 73 del 633/72).

Le imposte anticipate per Euro 81.292 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 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.698.868	1.698.868

Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	809.839	809.839
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	900.733	900.733
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	516.344	516.344
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	199.264	199.264
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	81.292	81.292
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.033.090	1.033.090
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.239.430	5.239.430

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	811	32.244	33.055
Utilizzo nell'esercizio		(1)	(1)
Accantonamento esercizio		17.642	17.642
Saldo al 31/12/2022	811	49.887	50.698

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.807.959	2.852.237	(1.044.278)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.851.310	(1.043.968)	1.807.342
Denaro e altri valori in cassa	927	(310)	617
Totale disponibilità liquide	2.852.237	(1.044.278)	1.807.959

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
204.702	122.696	82.006

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

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	122.696	82.006	204.702
Totale ratei e risconti attivi	122.696	82.006	204.702

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi - assicurazioni	117.872
Risconti attivi - canoni leasing	39.488
Altri di ammontare non apprezzabile	47.342
	204.702

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.251.646	1.868.461	383.185

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	800.000	-	-	-		800.000
Riserva legale	22.080	-	35.114	-		57.194
Altre riserve						
Riserva straordinaria	344.111	-	667.158	-		1.011.269
Varie altre riserve	(2)	(2)	-	-		(4)
Totale altre riserve	344.109	(2)	667.158	-		1.011.265
Utile (perdita) dell'esercizio	702.272	-	-	702.272	383.187	383.187
Totale patrimonio netto	1.868.461	(2)	702.272	702.272	383.187	2.251.646

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(4)
Totale	(4)

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	800.000	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-
Riserva legale	57.194	A,B	57.194
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-
Altre riserve			

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva straordinaria	1.011.269	A,B,C,D	1.011.269
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-
Riserva da congruaggio utili in corso	-	A,B,C,D	-
Varie altre riserve	(4)		-
Totale altre riserve	1.011.265		1.011.269
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
Totale	1.868.459		1.068.463
Quota non distribuibile			57.194
Residua quota distribuibile			1.011.269

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	(4)	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	(4)	

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	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	800.000	14.700	203.889	147.602	1.166.191
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(2)		(2)
Altre variazioni					
incrementi		7.380	140.222		147.602
decrementi				147.602	147.602
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				702.272	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	800.000	22.080	344.109	702.272	1.868.461
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(2)		(2)
Altre variazioni					
incrementi		35.114	667.158		702.272
decrementi				702.272	702.272
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				383.187	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	800.000	57.194	1.011.265	383.187	2.251.646

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

- Riserva legale, generata per imputazione di quota parte dell'utile d'esercizio;
- Riserva straordinaria, generata per imputazione della quota di utile (al netto della quota a riserva legale).

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
251.128	204.128	47.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	204.128	204.128
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	100.000	100.000
Utilizzo nell'esercizio	53.000	53.000
Totale variazioni	47.000	47.000
Valore di fine esercizio	251.128	251.128

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

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, pari a Euro 251.128, risulta così composta:

- Fondi per contenziosi, per Euro 5.000, di cui Euro 5.000 accantonati nell'esercizio 2020. Euro 18.000, accantonati nel corso dell'esercizio precedente per un contenzioso con una persona fisica, ex amministratore della società Sarda Beton S.r.l., sono stati utilizzati nel corso dell'esercizio per il venir meno delle cause di accantonamento;
- Fondo rischi spese legali, per Euro 71.595, di cui Euro 32.000 per rischi spese legali su cause in corso accantonati nell'esercizio precedente. Nel corso dell'esercizio il fondo è stato incrementato di ulteriori euro 20.000 per cause ancora in corso, mentre è stato utilizzato per: euro 3.000 a causa del sostenimento di spese legali; euro 2.000 per il venir meno dei presupposti d'iscrizione in seguito alla vittoria nella causa Tirria;
- Fondo altri accantonamenti, per euro 172.945, futuri oneri di eventi certi ma il cui ammontare non è ancora definitivo. Il fondo ha subito un incremento per euro 80.000, di cui euro 60.000 relativi ad oneri futuri per la realizzazione di un impianto fotovoltaico nel comune di Sassari, euro 20.000 per potenziali oneri su diritti relativi a vecchie gare di appalto. Il fondo ha subito un decremento per euro 30.000 a causa del venir meno delle cause di accantonamento;
- Fondo utili commissariati per Euro 1.587, accantonati negli esercizi precedenti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
737.026	581.323	155.703

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	581.323
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	158.994
Utilizzo nell'esercizio	3.291
Totale variazioni	155.703
Valore di fine esercizio	737.026

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

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2022 o scadrà nell'esercizio successivo in data 31/03/2023, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
6.124.414	7.302.070	(1.177.656)

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	2.803.644	250.361	3.054.005	1.665.577	1.388.428
Acconti	217.141	(164.389)	52.752	52.752	-
Debiti verso fornitori	3.121.318	(843.275)	2.278.043	2.278.043	-
Debiti verso controllanti	83.847	(47.781)	36.066	36.066	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	40.123	(14.953)	25.170	25.170	-
Debiti tributari	506.952	(368.114)	138.838	138.838	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	122.867	(14.653)	108.214	108.214	-
Altri debiti	406.178	25.148	431.326	431.326	-
Totale debiti	7.302.070	(1.177.656)	6.124.414	4.735.986	1.388.428

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 3.054.005, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale, al netto degli sconti commerciali, mentre gli sconti cassa sono rilevati al momento del pagamento. La Società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dalla medesima sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

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".

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	3.054.005	3.054.005
Acconti	52.752	52.752
Debiti verso fornitori	2.278.043	2.278.043

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso imprese controllanti	36.066	36.066
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	25.170	25.170
Debiti tributari	138.838	138.838
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	108.214	108.214
Altri debiti	431.326	431.326
Debiti	6.124.414	6.124.414

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La Società non presenta debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	3.054.005	3.054.005
Acconti	52.752	52.752
Debiti verso fornitori	2.278.043	2.278.043
Debiti verso controllanti	36.066	36.066
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	25.170	25.170
Debiti tributari	138.838	138.838
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	108.214	108.214
Altri debiti	431.326	431.326
Totale debiti	6.124.414	6.124.414

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
663.405	862.275	(198.870)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	862.275	(198.870)	663.405
Totale ratei e risconti passivi	862.275	(198.870)	663.405

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

Descrizione	Importo
Risconto credito d'imposta "Investimenti Mezzogiorno"	249.532
Risconto credito d'imposta 4.0	394.762
Risconto credito d'imposta beni strumentali ordinari	18.059
Altri di ammontare non apprezzabile	1.052
TOTALE	663.405

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.678.067	12.711.626	(4.033.559)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.203.316	12.701.212	(4.497.896)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(37.528)	(296.330)	258.802
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	512.279	306.744	205.535
Totale	8.678.067	12.711.626	(4.033.559)

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Descrizione ricavo	31/12/2022	Incidenza (%)	31/12/2021	Incidenza (%)	Variazione
Servizi di gestione impianto	6.618.918	80,68%	4.940.712	38,89%	1.678.206
Vendita impianti	1.476.964	18,00%	7.460.931	58,74%	(5.983.967)
Di cui Progettazione	60.000	0,73%	125.000	0,98%	(65.000)
Assistenza e servizi Italia	50.801	0,62%	59.500	0,46%	(8.699)
Di cui Progettazione	-	0%	-	0%	-
Ricavi vendita materiali recuperabili	3.107	0,38%	-	0,002%	3.107
Vendite diverse	53.526	0,65%	115.069	0,9%	(61.543)
Sub Totale Ricavi da Progettazione	60.000	0,73%	125.000	0,98%	(65.000)
Totale dei Ricavi	8.203.316	100%	12.701.212	100%	(4.497.896)

I ricavi per “servizi di gestione impianto” riguardano l'attività operativa svolta dal personale della Società negli impianti di smaltimento rifiuti di: Tempio Pausania, Sassari e Consorzio Chilivani Ozieri.

I ricavi per “vendita impianti” progettati dalla Società comprende anche i servizi di assistenza per il mantenimento e la gestione dell'impianto.

La voce di ricavo assistenza e servizi Italia comprende tipologie di servizi di ingegneria tecnica e contrattualistica di natura accessoria rispetto al core business aziendale.

La voce vendite diverse ricomprende attività di natura residuale non comprese nelle precedenti.

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
Vendite prodotti	1.420.070
Prestazioni di servizi	6.729.720
Altre	53.526
Totale	8.203.316

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	8.203.316
Totale	8.203.316

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 1.562. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
8.068.642	11.659.302	(3.590.660)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.918.650	6.400.240	(4.481.590)
Servizi	2.599.987	2.157.063	442.924
Godimento di beni di terzi	422.550	294.513	128.037
Salari e stipendi	1.975.210	1.671.478	303.732
Oneri sociali	534.692	457.377	77.315
Trattamento di fine rapporto	169.068	118.143	50.925
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	25.257	27.388	(2.131)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	83.873	83.497	376
Ammortamento immobilizzazioni materiali	110.342	116.212	(5.870)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	17.642	18.259	(617)
Variazione rimanenze materie prime		40.000	(40.000)
Accantonamento per rischi	100.000	172.945	(72.945)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	111.371	102.187	9.184
Totale	8.068.642	11.659.302	(3.590.660)

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

La voce comprende la svalutazione effettuata in considerazione dell'ammontare dei crediti commerciali e della potenziale inesigibilità di alcuni dei medesimi. In particolare, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta del monte crediti, oltre che fattori di carattere contestuale (quali per esempio lo stato di crisi provocato dal COVID-19 e dallo scoppio del conflitto in Ucraina), si è presi in considerazione: l'anzianità dei crediti e lo status del debitore.

Accantonamento per rischi

La voce pari ad Euro 100.000 comprende gli accantonamenti effettuati nel corso dell'esercizio per rischi legali, per un importo pari ad Euro 20.000, oltre che per oneri legati ad eventi certi ma il cui ammontare non è definito, per Euro 80.000. Tali ultimi oneri sono stati stimati attraverso una base documentale concreta e con criterio prudenziale, il valore risultante non si prevede possa discostarsi in modo significativo da quello effettivo.

Oneri diversi di gestione

La voce accoglie i costi residuali non indicati nelle precedenti voci. Sono comprese le imposte e tasse, le perdite su crediti, le sopravvenienze passive etc. La Società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 25.480.

Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(95.570)	(57.209)	(38.361)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	2.524	15	2.509

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
(Interessi e altri oneri finanziari)	(98.094)	(57.224)	(40.870)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(95.570)	(57.209)	(38.361)

Nel paragrafo che segue viene illustrato il dettaglio degli interessi/oneri finanziari passivi, suddiviso per soggetto.

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	90.814
Altri	7.280
Totale	98.094

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					90.783	90.783
Interessi fornitori					790	790
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					31	31
Interessi su finanziamenti					6.490	6.490
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					98.094	98.094

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					2.524	2.524
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						

Arrotondamento						
Totale					2.524	2.524

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
Correzioni rettifiche e adeguamento saldi	1.562	Straordinaria
Maggiori ricavi/Minori costi relativi ad esercizi precedenti	11.468	Altri ricavi e proventi e costi per servizi
Totale	13.030	

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di costo	Importo	Natura
Correzioni rettifiche e adeguamento saldi	25.480	Oneri diversi di gestione e Straordinaria
Maggiori costi esercizi precedenti	9.685	Costi per materie prime e servizi
Imposte esercizi precedenti	10.538	Altre imposte e tasse
Totale	45.703	

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
130.668	292.843	(162.175)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	140.960	305.997	(165.037)
IRES	113.355	258.737	(145.382)
IRAP	27.605	47.260	(19.655)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(10.292)	(13.154)	2.862
IRES	(10.430)	(13.316)	2.886
IRAP	138	162	(24)

Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	130.668	292.843	(162.175)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Di 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	513.855	
Onere fiscale teorico (%)	24	123.325
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Accantonamento rischi legali e contenziosi		
Accantonamenti per oneri	100.000	
Ammortamenti in deducibili	5.688	
Totale	105.688	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Quota avviamento		
Quota altri ammortamenti	(4.152)	
Utilizzo fondi	(50.000)	
Totale	(54.152)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Amm.ti non deducibili	33	
Multe e Ammende	18.182	
Spese Mezzi di trasporto in deducibili	33.610	
Sopravv. passive	4.507	
Spese telefoniche e rappresentanza	3.156	
Deduzioni IRAP	(13.164)	
Contributi non imponibili	(125.558)	
ACE	(13.938)	
Totale	(93.172)	
Imponibile fiscale	472.219	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		113.333

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	3.431.294	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	89.794	
Deduzioni art. 11 Dlgs 446/97	(2.510.280)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(180.619)	
Totale	830.189	

Descrizione	Valore	Imposte
Onere fiscale teorico (%)	3,9	32.377
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	830.189	
IRAP corrente per l'esercizio		27.605

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.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Accantonamento F.do rischi	251.128	60.271			204.128	48.991		
Ammortamenti	74.648	17.916	74.648	2.911	78.189	18.765	78.189	3.049
Accantonamento F.do sval cred	811	195			811	195		
Totale	326.587	78.382	74.648	2.911	283.128	67.951	78.189	3.049
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		(78.382)		(2.911)		(67.951)		(3.049)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	326.587	74.648

	IRES	IRAP
Differenze temporanee nette	(326.587)	(74.648)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(67.951)	(3.049)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(10.431)	138
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(78.382)	(2.911)

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
Accantonamento F. do rischi	204.128	47.000	251.128	24,00%	60.271	-	-
Ammortamenti	78.189	(3.541)	74.648	24,00%	17.916	3,90%	2.911
Accantonamento F. do. sval cred	811	-	811	24,04%	195	-	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente
	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	1	2	(1)
Impiegati	19	13	6
Operai	37	36	1
Altri			
Totale	57	51	6

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

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	19
Operai	37
Totale Dipendenti	57

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	30.000	6.000

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 sindaco unico per l'attività di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.500

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	800.000	1
Totale		

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni con parti correlate realizzate dalla Società, aventi natura finanziaria e 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

L'anno 2023 vedrà occupata la società principalmente nella costruzione dell'impianto di Asciano in comune di Siena per conto della società Sienambiente. Infatti, nell'anno 2022, per quanto di competenza Secit, si è provveduto alla sola cantierizzazione in quanto hanno dato avvio alle lavorazioni solo le altre due società partecipanti all'RTI, Entsorga e Tecnostrade per i lavori civili.

Superata l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", si sono poste a livello nazionale e internazionale le problematiche attinenti al conflitto militare russo/ucraino e, contestualmente, in modo più generalizzato, quelle connesse all'approvvigionamento delle risorse energetiche, con conseguente sviluppo di un tasso d'inflazione a doppia cifra, come non si vedeva ormai più da alcuni decenni.

Tali problematiche hanno influito negativamente sulla operatività della società che ha visto incrementare i costi per la gestione degli impianti ma soprattutto per la costruzione dell'impianto per Sienambiente. In tal caso l'incremento dei costi rispetto a quelli presi in considerazione per comporre l'offerta presentata agli inizi del mese di settembre 2021 ha raggiunto percentuali che vanno dal 25 al 40 per cento. Ciò ha portato a vari incontri con la Stazione appaltante al fine di addivenire ad un adeguato riconoscimento dei ristori che, al momento, non è stato definito ma che può assicurare la società in quanto almeno sulle modalità di ristoro abbiamo raggiunto una linea condivisa. Tutto ciò è stato possibile grazie al Governo centrale che ha dato continuità con la Legge di bilancio 2023 al decreto cosiddetto "AIUTI" del mese di maggio 2022.

Questo ha portato la società, per far fronte alle necessità finanziarie, a dover contrattualizzare con più Istituti bancari importanti linee di credito, quali:

- Monte dei Paschi di Siena, €. 5 milioni.
- Banca popolare di Orvieto, €. 1 milione.
- Banca Nazionale del Lavoro, €. 1,5 milioni.

Inoltre, la società ha ottenuto dalla stazione Appaltante un'anticipazione sul contratto che vale circa 6 milioni di euro.

Quanto sopra per garantire le anticipazioni che la società ha sostenuto per gli acconti sui vari contratti stipulati con i fornitori in attesa che le forniture stesse possano essere contabilizzate nei vari stati di avanzamento.

Sul campo gestionale è stato aggiudicato alla società l'appalto per la gestione dell'impianto di Tempo Pausania per la durata di 9 anni per un importo di circa 1,5 milioni all'anno. Il precedente appalto era scaduto il 30 giugno 2022 e la gestione è continuata in regime di prorogatio fino a tutto il primo trimestre del corrente anno.

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

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

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Socesfin srl	Gesenu Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Fiumicino	Perugia
Codice fiscale (per imprese italiane)	06064670588	01162430548
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Roma	Perugia

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

La vostra Società appartiene al Gruppo Paoletti, la cui holding capogruppo è la società Socesfin S.r.l., la quale esercita controllo nella sub-holding Paoletti Ambiente S.r.l., quest'ultima esercita direzione e coordinamento sulla società Gesenu S.p.A., quest'ultima controllante di Secit Impianti S.r.l..

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la Società Gesenu S.p.A. redige il bilancio consolidato del proprio sottogruppo, in qualità di sub-holding operativa del Gruppo Paoletti.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
B) Immobilizzazioni	26.291.705	27.137.865
C) Attivo circolante	46.719.390	48.071.103
D) Ratei e risconti attivi	617.973	580.240
Totale attivo	73.629.068	75.789.208
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.000.000	10.000.000
Riserve	14.252.169	14.147.977
Utile (perdita) dell'esercizio	1.801.197	2.028.758
Totale patrimonio netto	26.053.366	26.176.735
B) Fondi per rischi e oneri	10.060.904	11.038.066
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.391.018	3.586.693
D) Debiti	29.375.863	30.061.206
E) Ratei e risconti passivi	4.747.917	4.926.508

Totale passivo	73.629.068	75.789.208
----------------	------------	------------

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2021	31/12/2020
A) Valore della produzione	88.336.267	84.405.525
B) Costi della produzione	84.904.597	80.730.004
C) Proventi e oneri finanziari	(255.291)	(765.815)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(460.297)	50.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	914.885	930.948
Utile (perdita) dell'esercizio	1.801.197	2.028.758

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.

Data Concessione	Norma	Regolamento	Elemento di aiuto
11/11/2022	Decreto Aiuti	TF Crisi Ucraina – Sezione 2.1 della Comunicazione della Commissione del 23.3.2022 C (2022) 1890 final e successive modifiche	1.691

Oltre a quanto sopra riportato, nel corso dell'esercizio la Società ha beneficiato di quote di competenza di agevolazioni fiscali maturate nell'esercizio 2021, in particolare:

- “Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi 4.0 L.178/2020” - competenza dell'esercizio euro 118.547;
- “Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi generici L.178/2020” - competenza dell'esercizio euro 5.320;
- “Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno”, art. 1, commi da 98 a 108, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 e successive modifiche, - competenza dell'esercizio euro 74.690;

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	383.187
5% a riserva legale	Euro	19.159
a riserva straordinaria	Euro	364.028

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

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, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società.