

# PALINGEO SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA MEUCCI 26 CARPENEDOLO 25013
Codice Fiscale	02075900981
Numero Rea	BS 412748
P.I.	02075900981
Capitale Sociale Euro	1000000.00 i.v.
Forma giuridica	S.R.L.
Settore di attività prevalente (ATECO)	439909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.200.000	7.600.000
7) altre	796.958	381.181
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.996.958</b>	<b>7.981.181</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	164.604	185.741
2) impianti e macchinario	5.419.789	4.595.247
3) attrezzature industriali e commerciali	40.435	52.834
4) altri beni	515.537	491.677
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.100	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.142.465</b>	<b>5.325.499</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	2.300
b) imprese collegate	22.300	20.000
d-bis) altre imprese	55.150	54.850
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>77.450</b>	<b>77.150</b>
4) strumenti finanziari derivati attivi	153.548	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>230.998</b>	<b>77.150</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>14.370.421</b>	<b>13.383.830</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	298.553	80.034
3) lavori in corso su ordinazione	293.017	657.594
4) prodotti finiti e merci	110.000	247.500
<b>Totale rimanenze</b>	<b>701.570</b>	<b>985.128</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.439.738	16.819.744
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.551.271	3.720.022
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>32.991.009</b>	<b>20.539.766</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.910.957	2.773.108
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>3.910.957</b>	<b>2.773.108</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	948.203	1.326.022
esigibili oltre l'esercizio successivo	150.655	160.192
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.098.858</b>	<b>1.486.214</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>38.000.824</b>	<b>24.799.088</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
4) altre partecipazioni	1.810	995
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>1.810</b>	<b>995</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	4.152.975	900.281

3) danaro e valori in cassa	547	5.162
Totale disponibilità liquide	4.153.522	905.443
Totale attivo circolante (C)	42.857.726	26.690.654
D) Ratei e risconti	720.793	518.866
Totale attivo	57.948.940	40.593.350
<b>Passivo</b>		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	350.000	350.000
III - Riserve di rivalutazione	5.768.000	5.768.000
IV - Riserva legale	200.000	200.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	6.451.992	5.176.368
Varie altre riserve	1	3
Totale altre riserve	6.451.993	5.176.371
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	95.820	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.638.755	1.275.624
Totale patrimonio netto	17.504.568	13.769.995
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	2.039.059	2.120.400
4) altri	400.000	-
Totale fondi per rischi ed oneri	2.439.059	2.120.400
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
1.700.348		1.417.975
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	224.680
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	224.680
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.408.417	4.949.665
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.297.575	4.635.111
Totale debiti verso banche	10.705.992	9.584.776
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili oltre l'esercizio successivo	108.494	41.035
Totale debiti verso altri finanziatori	108.494	41.035
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	160.000	274.955
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.317.295	20.398
Totale acconti	2.477.295	295.353
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.514.904	9.217.751
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.898	13.398
Totale debiti verso fornitori	18.539.802	9.231.149
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.477.144	939.145
esigibili oltre l'esercizio successivo	24.739	74.216
Totale debiti tributari	1.501.883	1.013.361
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	531.256	479.490
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	531.256	479.490
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.196.248	747.966

esigibili oltre l'esercizio successivo	-	119.781
Totale altri debiti	1.196.248	867.747
Totale debiti	35.060.970	21.737.591
E) Ratei e risconti	1.243.995	1.547.389
Totale passivo	57.948.940	40.593.350

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	51.020.946	31.142.458
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(37.500)	(242.776)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(364.577)	220.000
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	31.294
altri	2.655.191	1.377.873
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>2.655.191</b>	<b>1.409.167</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>53.274.060</b>	<b>32.528.849</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.800.479	11.069.804
7) per servizi	7.747.002	5.490.720
8) per godimento di beni di terzi	3.992.092	1.714.957
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.372.773	6.592.537
b) oneri sociali	2.826.850	2.528.396
c) trattamento di fine rapporto	594.050	450.206
d) trattamento di quiescenza e simili	35.707	30.947
e) altri costi	264.667	98.441
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>11.094.047</b>	<b>9.700.527</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	463.743	474.868
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.521.035	1.436.109
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	148.572	82.538
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.133.350</b>	<b>1.993.515</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(218.519)	20.175
12) accantonamenti per rischi	400.000	-
14) oneri diversi di gestione	902.871	710.790
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>47.851.322</b>	<b>30.700.488</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>5.422.738</b>	<b>1.828.361</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) proventi da partecipazioni		
altri	-	19
<b>Totale proventi da partecipazioni</b>	<b>-</b>	<b>19</b>
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	6.885	7.156
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>6.885</b>	<b>7.156</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>6.885</b>	<b>7.156</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	140.029	56.292
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>140.029</b>	<b>56.292</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	(59)	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(133.203)</b>	<b>(49.117)</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
18) rivalutazioni		

d) di strumenti finanziari derivati	27.469	-
Totale rivalutazioni	27.469	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	27.469	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.317.004	1.779.244
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.789.849	615.220
imposte differite e anticipate	(111.600)	(111.600)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.678.249	503.620
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.638.755	1.275.624

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.638.755	1.275.624
Imposte sul reddito	1.678.249	503.620
Interessi passivi/(attivi)	133.144	49.136
(Dividendi)	-	(19)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(134.626)	103.655
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	5.315.522	1.932.016
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	682.373	243.868
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.984.778	1.910.977
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	(27.469)	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	148.513	(56.653)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.788.195	2.098.192
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	8.103.717	4.030.208
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	283.558	42.951
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(12.294.022)	(71.614)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	11.293.430	1.146.260
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(201.927)	(197.151)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(303.394)	545.219
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	163.272	30.129
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.059.083)	1.495.794
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.044.634	5.526.002
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(133.144)	(40.983)
(Imposte sul reddito pagate)	(1.789.849)	(123.681)
(Utilizzo dei fondi)	-	(333.440)
Totale altre rettifiche	(1.922.993)	(498.104)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.121.641	5.027.898
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(2.826.874)	(2.541.228)
Disinvestimenti	623.500	575.709
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(479.520)	(326.526)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(153.848)	(20.200)
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)	(815)	(712)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.837.557)	(2.312.957)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.458.752	(897.231)
Accensione finanziamenti	1.500.000	15.593.706

(Rimborso finanziamenti)	(1.994.757)	(15.105.875)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(2.232.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	963.995	(2.641.400)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.248.079	73.541
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	(59)	-
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	900.281	829.232
Danaro e valori in cassa	5.162	2.670
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	905.443	831.902
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.152.975	900.281
Danaro e valori in cassa	547	5.162
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.153.522	905.443

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Premessa

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio di esercizio della Società al 31/12/2022.

Il bilancio di esercizio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile modificati dal D.Lgs. 139 del 18.8.2015, interpretati ed integrati dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter. In particolare il bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa. In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del codice civile, è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

La Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 e 2427 bis del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte a comune controllo e altre parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio

Si precisa che, ai sensi dell'art. 2497 e seguenti del Codice Civile, la Società non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di terzi.

Il bilancio di esercizio è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale.

### **Fatti di rilievo verificatisi nell'esercizio di riferimento**

Durante l'esercizio in esame l'attività si è svolta regolarmente. Grazie all'esperienza maturata e all'affermazione, nel mercato di riferimento, delle competenze di Palingeo il volume di commesse acquisite nel corso del 2022 ha avuto un importante incremento. Le commesse acquisite hanno favorito il repentino sviluppo della Società e il raggiungimento di obiettivi apprezzabili sotto il profilo economico e finanziario. La crescita di fatturato ha comportato anche una speculare crescita di investimenti in attrezzature, macchinari e personale.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze tra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio relativo all'esercizio

precedente. Non si ritiene, inoltre, siano necessarie ulteriori informazioni da fornire oltre a quelle previste da specifiche disposizioni di legge al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio

## Struttura del bilancio

La struttura del bilancio di esercizio è conforme a quella delineata dal codice civile agli art. 2424 e 2425, il Rendiconto Finanziario è conforme all'art. 2425-ter c.c integrato dall'OIC 10, mentre la Nota Integrativa è conforme al contenuto previsto dagli art. 2427, 2427-bis, e a tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

Per ogni voce di bilancio viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

## Struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico

Le descrizioni delle voci di bilancio seguenti rispecchiano fedelmente lo schema previsto dagli articoli 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425 e 2425 bis, C.c. come richiamati dall'art. 2435 bis.

In particolare:

- nessun elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci dello schema;
- lo Stato patrimoniale e il Conto Economico sono redatti in unità di euro arrotondando gli importi per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE; la quadratura dei prospetti di bilancio è stata effettuata allocando le differenze emergenti dallo Stato Patrimoniale nella voce A) VI Altre Riserve. Anche nella Nota Integrativa gli importi sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

## Principi di redazione

Nel formulare il presente bilancio non si è derogato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis, C. c..

Più precisamente:

- la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della prevalenza della sostanza sulla forma dell'operazione o del contratto;
- si è seguito il principio della prudenza e, quindi, nel bilancio sono stati indicati solo gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione di cui all'art. 2426, C.c. sono stati scrupolosamente osservati e sono i medesimi dell'esercizio precedente. Per una migliore comparabilità delle voci di bilancio alcune poste dell'esercizio 2021 sono state riclassificate; per i dettagli si rimanda al paragrafo che segue della presente Nota Integrativa.

Si segnala che la Società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato ai crediti e ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente al 1° gennaio 2016. La società applica il costo ammortizzato esclusivamente ai rapporti sorti dopo tale data a meno che l'applicazione risulti irrilevante.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Si segnala che alcune voci dell'esercizio precedente (2021) sono state, nel presente bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, "rettificate" in quanto non correttamente contabilizzate nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, mentre altre sono state "riclassificate" in quanto precedentemente esposte in voci non adeguate.

## Rettifiche

In accordo con le disposizioni del principio contabile OIC 29, la correzione di errori rilevanti commessi in esercizi precedenti è stata contabilizzata nell'esercizio 2022 con contropartita "Patrimonio netto iniziale".

Gli errori contabili rilevati sono relativi all'ammortamento del marchio e alle spettanze del personale per ferie, permessi e mensilità aggiuntive. Nelle successive tabelle si riportano gli effetti sulle singole poste patrimoniali ed economiche del bilancio 2021 riesposto, ai soli fini comparativi, con il bilancio 2021 approvato:

- Ammortamento del marchio: precedentemente calcolato applicando un'aliquota di ammortamento eccedente quella massima consentita dai principi contabili di riferimento. La vita utile è stata ridotta da 50 anni (contabilizzazione del 2021) a 20 anni a partire dal 2022; conseguentemente l'ammortamento annuo passa da Euro 160.000 a Euro 400.000.

Nella successiva tabella sono state messe a confronto le singole voci di bilancio 2021 che hanno subito una variazione:

Voce di bilancio	Bilancio 2021 approvato	Rettifica	Bilancio 2021 a fini comparativi
<b>Attivo</b>			
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.840.000 €	(240.000) €	7.600.000 €
<b>Passivo</b>			
A) Patrimonio netto			
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.791.847 €	(173.040) €	1.618.807 €
B) Fondi per rischi e oneri			
2) per imposte, anche differite	2.187.360 €	(66.960) €	2.120.400 €
<b>Conto Economico</b>			
B) Costi della produzione			
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni imm.	160.000 €	240.000 €	400.000 €
20) Imposte sul reddito dell'esercizio			
imposte differite e anticipate	(44.640) €	(66.960) €	(111.600) €

- Ratei del personale: sono stati contabilizzati per competenza le ferie, i permessi, le mensilità aggiuntive ed i relativi contributi; conseguentemente i debiti verso il personale e quelli verso istituti di previdenza e sicurezza sociale sono aumentati complessivamente di Euro 343.182.

Nella successiva tabella sono state messe a confronto le singole voci di bilancio 2021 che hanno subito una variazione:

Voce di bilancio	Bilancio 2021 approvato	Rettifiche	Bilancio 2021 a fini comparativi
<b>Passivo</b>			
D) Debiti			

13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	324.971 €	91.227 €	416.198 €
14) Altri debiti	598.832 €	251.955 €	850.786 €
<b>Passivo</b>			
A) Patrimonio netto			
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.791.847 €	(343.182) €	1.448.664 €
<b>Conto economico</b>			
B) Costi della produzione			
9) Personale			
a) Salari e stipendi	6.340.582 €	(251.955) €	6.592.537 €
b) Oneri sociali	2.437.169 €	(91.227) €	2.528.396 €

### Riclassifiche

- I Crediti verso clienti per ritenute a garanzia trattenute dai committenti e non ancora fatturate, sono state riclassificate, per Euro 2.671.614, dalla voce "crediti vs altri esigibili entro l'esercizio successivo" alla voce "crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo".

Nella successiva tabella sono state messe a confronto le singole voci di bilancio 2021 che hanno subito una variazione:

Voce di bilancio	Bilancio 2021 approvato	Riclassifica	Bilancio 2021 a fini comparativi
<b>Attivo</b>			
C) Attivo circolante			
II - Crediti			
1) verso clienti esigibili oltre l'esercizio	- €	2.671.614 €	2.671.614 €
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	3.800.134 €	(2.671.614) €	1.128.521 €

- II crediti verso clienti per ritenute a garanzia trattenute dai committenti e già fatturate dalla Società sono state riclassificate, nella riesposizione, per Euro 1.048.408, dalla voce "crediti vs clienti esigibili entro l'esercizio successivo" alla voce "crediti verso clienti esigibili oltre l'esercizio successivo".

Nella successiva tabella sono state messe a confronto le singole voci di bilancio 2021 che hanno subito una variazione:

Voce di bilancio	Bilancio 2021 approvato	Riclassifica	Bilancio 2021 a fini comparativi
<b>Attivo</b>			
C) Attivo circolante			
II - Crediti			
1) verso clienti entro l'esercizio	17.868.152 €	(1.048.408) €	16.819.744 €
1) verso clienti oltre l'esercizio	- €	1.048.408 €	1.048.408 €

- La partecipazione nella società Geminus Cup Srl, pari a Euro 54.850, è stata riclassificata dalla voce "partecipazioni in imprese collegate" alla voce "partecipazioni in altre imprese"

Nella successiva tabella sono state messe a confronto le singole voci di bilancio 2021 che hanno subito una variazione:

Voce di bilancio	Bilancio 2021 approvato	Riclassifica	Bilancio 2021 a fini comparativi
Attivo			
B) Immobilizzazioni			
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni in			
b) imprese collegate	74.850 €	(52.550) €	22.300 €
d bis) altre imprese	- €	54.850 €	54.850 €

- Le carte prepagate, pari a Euro 10.990, sono state riclassificate, nella riesposizione, dalla voce “debiti verso banche” alla voce “depositi bancari e postali”;
- I debiti per mutui passivi classificati nella voce debiti verso banche pari a complessivi Euro 9.565.633, nella riesposizione, sono stati correttamente allocati tra la quota esigibile “entro l’esercizio successivo” incrementata di Euro 789.239 e la quota esigibile “oltre l’esercizio successivo” decrementata per lo stesso ammontare;
- I debiti per gli interessi passivi maturati sui depositi bancari, pari a Euro 8.153, nella riesposizione, sono stati riclassificati dalla voce “ratei passivi” alla voce “debiti verso banche” esigibile “entro l’esercizio successivo”.

Nella successiva tabella sono state messe a confronto le singole voci di bilancio 2021 che hanno subito una variazione:

Voce di bilancio	Bilancio 2021 approvato	Riclassifica	Bilancio 2021 a fini comparativi
Attivo			
C) Attivo circolante			
IV – Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	889.291 €	10.990 €	900.281 €
Passivo			
D) Debiti			
4) verso banche			
Esigibili entro l’esercizio successivo	4.141.283 €	808.382 €	4.949.665 €
Esigibili oltre l’esercizio successivo	5.424.350 €	(789.239) €	4.635.111 €
E) Ratei e risconti	1.635.794 €	(8.153) €	1.627.642 €

- I ratei e i risconti attivi e i ratei e risconti passivi, rispettivamente pari a Euro 197.501 e Euro 80.253, che non avevano le caratteristiche per essere considerati tali sono stati riclassificati, nella riesposizione, nelle rispettive voci di “crediti verso altri entro l’esercizio successivo”, “debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale” e “debiti verso altri esigibili entro l’esercizio successivo”.

Nella successiva tabella sono state messe a confronto le singole voci di bilancio 2021 che hanno subito una variazione:

Voce di bilancio	Bilancio 2021 approvato	Riclassifica	Bilancio 2021 a fini comparativi
Attivo			
C) Attivo circolante			
II – Crediti			
5 q.ter) Verso altri entro l’esercizio successivo	3.800.134 €	197.501 €	3.997.635 €

D) Ratei e risconti	716.376 €	(197.501) €	518.866 €
Passivo			
D) Debiti			
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	324.971 €	63.292 €	388.263 €
14) Verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	479.051 €	16.961 €	496.012 €
E) Ratei e risconti	1.635.794 €	(80.253) €	1.555.541 €

- Le variazioni delle rimanenze di prodotti in corso, semilavorati e finiti, pari a Euro 220.000 sono stati riclassificati, nella riesposizione, nella voce “variazione dei lavori in corso su ordinazione.
- I prodotti in corso di lavorazione e semilavorati, pari a Euro 653.594, sono stati riclassificati, nella riesposizione, nella voce “lavoro in corso su ordinazione”

Nella successiva tabella sono state messe a confronto le singole voci di bilancio 2021 che hanno subito una variazione:

Voce di bilancio	Bilancio 2021 approvato	Riclassifica	Bilancio 2021 a fini comparativi
Stato Patrimoniale			
Attivo			
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	653.594 €	(653.594) €	- €
3) Lavori in corso su ordinazione	- €	653.594 €	653.594 €
Conto economico			
A) Valore della produzione			
2) Variazione delle rimanenze prodotti in corso semilavorati e finiti	(22.776) €	(220.000) €	(242.776) €
3) Variazione dei lavori in corso su ordinazioni	- €	220.000 €	220.000 €

## Criteri di valutazione applicati

I più significativi criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio previsti dall'art. 2426 c. c., ed in conformità ai Principi Contabili nazionali di riferimento (OIC), sono di seguito commentati.

### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e riportate al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura. L'ammortamento inizia dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. Le aliquote sono dettagliate in sede di commento delle voci di Stato Patrimoniale. Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto all'esercizio precedente.

Gli altri oneri capitalizzati di natura pluriennale sono costituiti da spese sostenute su beni immobili di terzi, ammortizzati per il periodo di durata residua del contratto che consente la disponibilità del bene. I beni immateriali quali diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno nonché le concessioni, licenze e marchi e diritti simili, sono ammortizzati in un quinquennio, o in un periodo inferiore in relazione alla residua utilità futura.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate in base al minor periodo tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo del diritto in base al quale la società fruisce del bene di terzi oggetto degli interventi.

Si informa che nel corso dell'esercizio 2021 la Società, ai sensi dell'art. 110 del D.L. 14.8. 2020 n. 104 convertito in Legge 13.10.2020 n. 126, in deroga al criterio di iscrizione al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ha provveduto a rivalutare il marchio aziendale.

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto con riferimento alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito ed esposte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. I valori di bilancio così determinati non superano quelli desumibili da ragionevoli aspettative di utilità ritraibile dai singoli beni e di recuperabilità del loro costo storico negli esercizi futuri.

Le aliquote sono dettagliate in sede di commento delle voci di Stato Patrimoniale. Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto all'esercizio precedente. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio le aliquote di ammortamento sono state ridotte a metà in relazione al minore utilizzo dei cespiti in quanto la quota di ammortamento ottenuta non si discosta in modo significativo dalla quota calcolata a partire dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso.

I costi sostenuti per l'acquisto di attrezzature minute e di altri beni di rapido consumo, di valore unitario non superiore a € 516 sono imputati al Conto Economico dell'esercizio.

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie sono addebitate integralmente a Conto Economico; quelle di natura incrementativa sono attribuite ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzate in relazione alle residue possibilità di utilizzo.

Nell'esercizio non si sono verificate situazioni in cui il pagamento di immobilizzazioni materiali, acquisite nell'esercizio, fosse differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato; pertanto, non si è applicato il criterio del costo ammortizzato, come previsto dall'OIC 16 par. 33.

Le immobilizzazioni materiali condotte in leasing finanziario sono iscritte in bilancio secondo il metodo patrimoniale. In relazione alla rilevanza degli effetti che si sarebbero determinati, sia sul patrimonio che sul risultato economico, se si fosse adottato il metodo di rilevazione finanziario, l'apposito prospetto fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 22, C.c..

### Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Se alla data di chiusura dell'esercizio la partecipazione risulta di valore durevolmente inferiore, essa viene corrispondentemente svalutata; il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi qualora vengano meno i motivi della svalutazione effettuata.

I crediti finanziari sono valutati al loro valore nominale in quanto gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato sono irrilevanti oppure perché il tasso di interesse effettivo non si discosta da quello di mercato.

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati dalla data di sottoscrizione del contratto, a partire da quando la Società è soggetta ai relativi diritti ed obblighi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del codice civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono valutati al

fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data successiva di chiusura del bilancio. L'iscrizione e la variazione di fair value rispetto all'esercizio precedente sono rilevate in bilancio con modalità differenti a seconda che l'operazione in strumenti finanziari derivati sia qualificabile (ed effettivamente designata) come operazione di copertura di rischi finanziari o meno.

#### Operazioni non qualificabili (o non designate) come di copertura

Se l'operazione non è qualificabile (o non è designata) come di copertura, le variazioni di fair value sono contabilizzate a conto economico nella sezione D) "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie". Come previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile, gli utili che derivano dalla valutazione degli strumenti finanziari derivati non designati come di copertura sono accantonati in riserve di patrimonio netto non distribuibili.

#### Operazioni qualificabili (e designate) come di copertura

La Società pone in essere operazioni in strumenti finanziari derivati per coprirsi dai seguenti rischi: rischio di tasso d'interesse, rischio di cambio, rischio di prezzo, rischio di credito (ad esclusione del rischio di credito proprio della Società). Tali operazioni sono contabilizzate nello Stato Patrimoniale Attivo nella sezione B) III 4) Strumenti finanziari derivati attivi, nella voce Patrimonio Netto nella sezione VII Riserva per operazioni di copertura di dei flussi finanziari attesi e nello Stato Patrimoniale Passivo nella sezione B) 2) per imposte anche differite.

Ai sensi dell'art. 2427-bis del Codice Civile, e in applicazione dell'OIC n. 32, nella Nota Integrativa sono fornite, per ciascuna categoria di strumento finanziario derivato, le informazioni circa:

- il loro fair value;
- la loro entità e natura (compresi i termini e le condizioni significative che possono influenzarne l'importo, le scadenze e la certezza dei flussi finanziari futuri);
- gli assunti fondamentali su cui si basano i modelli e le tecniche di valutazione, qualora il fair value non sia stato determinato sulla base di evidenze di mercato;
- le variazioni di valore iscritte direttamente nel conto economico, nonché quelle imputate alle riserve di patrimonio netto;
- le movimentazioni delle riserve di fair value avvenute nell'esercizio.

#### Rimanenze

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, ad eccezione del principio di valorizzazione delle rimanenze di materie prime.

#### **Materie Prime**

A decorrere dal presente esercizio, principalmente per ragioni tecniche correlate al cambio del sistema informativo, la Società ha ritenuto opportuno modificare il metodo di determinazione del costo di acquisto delle rimanenze di materie prime, passando dal metodo LIFO al Costo Medio Ponderato.

A fini comparativi, si dà atto che l'effetto di tale variazione non è significativo. Per tale ragione, non si è ritenuto necessario riportare gli effetti del cambiamento.

#### **Prodotti Finiti**

Le rimanenze di prodotti finiti, rappresentate da immobili, sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

#### **Lavori in corso**

Le attività contrattuali e le passività contrattuali da valutazione di commesse sono iscritte sulla base dei corrispettivi contrattuali, definiti con ragionevole certezza con i committenti, in relazione allo stato

di avanzamento dei lavori (SAL). In considerazione della natura dei contratti e della tipologia dei lavori, l'avanzamento è determinato mediante l'utilizzo di un metodo basato sugli input in base alla percentuale che emerge dal rapporto fra i costi sostenuti rispetto ai costi totali stimati da contratto (metodo del cost-to-cost). Nella valutazione delle attività contrattuali delle commesse si tiene conto di tutti i costi di diretta imputazione, nonché dei rischi contrattuali, delle clausole di revisione quando hanno un'alta probabilità di riconoscimento e degli eventuali incentivi previsti (quando il raggiungimento dei prefissati livelli di prestazione è altamente probabile e gli stessi sono attendibilmente determinabili).

Le richieste di corrispettivi aggiuntivi derivanti da modifiche ai lavori previsti contrattualmente (*change orders*) si considerano nell'ammontare complessivo dei corrispettivi quando hanno un'alta probabilità di riconoscimento da parte del committente nell'oggetto e/o nel prezzo; analogamente, le altre richieste (*claims*) derivanti, ad esempio, da maggiori oneri sostenuti per cause imputabili al committente, si considerano nell'ammontare complessivo dei corrispettivi solo quando hanno un'alta probabilità di riconoscimento nell'oggetto e/o nel prezzo nei confronti della controparte.

Gli anticipi e gli acconti vengono iscritte tra le passività nella voce D.6 "Acconti". Le ritenute a garanzia, trattenute dal committente al pagamento dei SAL, rappresentano crediti a lungo termine che verranno incassati a fine lavori.

## Crediti

La società ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti sorti dal 1° gennaio 2016 se gli effetti sono rilevanti. La società presume non rilevanti tali effetti quando la scadenza dei crediti è entro i dodici mesi, tenuto conto di tutte le clausole contrattuali e sostanziali in essere al momento della rilevazione del credito oppure quando i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo.

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo (pari al loro valore nominale) al netto degli appositi fondi rettificativi. L'applicazione del criterio del costo ammortizzato è irrilevante, per la Società, poiché tutti i crediti sono a breve termine oppure in quanto gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono di scarso rilievo. In tali casi gli interessi sono stati computati al tasso nominale ed eventuali costi di transazione sono iscritti tra i risconti e ripartiti secondo il principio della competenza lungo la durata del credito, a rettifica degli interessi attivi nominali.

## Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e i titoli a reddito predeterminato, non destinati a permanere durevolmente nel patrimonio aziendale, sono valutati al minore tra il costo specifico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Per la determinazione del valore di mercato la Società utilizza, per determinare il valore di riferimento, la media delle quotazioni del titolo relative al mese di dicembre ovvero, per i titoli non quotati, le comunicazioni degli enti emittenti o degli istituti bancari depositari.

Considerato che i titoli sono detenuti in portafoglio presumibilmente per un periodo inferiore a dodici mesi e che in tale caso si presume che gli effetti siano irrilevanti, la Società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato nella valutazione delle attività finanziarie.

## Disponibilità liquide

La giacenza di denaro in cassa o in deposito presso gli istituti di credito è iscritta al valore nominale.

## Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, iscritti per realizzare il principio economico della competenza. Nell'iscrizione, così come nel riesame, dei risconti di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

## Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire oneri di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima sulla base degli elementi a disposizione.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i principi di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici, privi di giustificazione economica. Il Fondo per imposte accoglie sia le passività per imposte differite, determinate in base alle differenze temporanee imponibili, sia le passività per imposte probabili, aventi ammontare o data di sopravvenienza indeterminata, derivanti da contestazioni da parte dell'Amministrazione Finanziaria.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta il debito maturato alla fine dell'esercizio nei confronti dei dipendenti in conformità alla legge e ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

La passività è rilevata al netto degli acconti erogati e di eventuali somme relative ai rapporti di lavoro cessati il cui pagamento sia già scaduto o scadrà entro l'esercizio successivo.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

## Debiti

I debiti sono iscritti con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio non viene applicato se gli effetti dell'applicazione sono irrilevanti rispetto al valore nominale che è esposto al netto di premi, sconti, abbuoni, e include, ove applicabili, gli interessi maturati ed esigibili alla data di chiusura dell'esercizio.

Come segnalato precedentemente la società ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai debiti sorti dal 1° gennaio 2016 se gli effetti sono rilevanti.

La società presume non rilevanti tali effetti quando la scadenza dei debiti è entro i dodici mesi, tenuto conto di tutte le clausole contrattuali e sostanziali in essere al momento della rilevazione del debito, oppure quando i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo.

I debiti sono iscritti al valore nominal. L'applicazione del criterio del costo ammortizzato è irrilevante, per la Società, poiché tutti i debiti sono a breve termine oppure in quanto gli effetti dell'applicazione del criterio del costo ammortizzato sono di scarso rilievo. In questo caso gli interessi sono stati computati al nominale ed eventuali costi di transazione sono iscritti tra i risconti e ripartiti secondo il principio della competenza per la durata del debito, a incremento degli interessi passivi nominali.

## Ricavi e costi d'esercizio

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti secondo il principio di competenza economica al netto dei resi, degli sconti, di abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse alla vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi. In particolare, i ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso ovvero la prestazione è effettuata, in accordo con i relativi contratti. I ricavi per la vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento sostanziale dei rischi e dei benefici, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione dei beni mobili o con la data di stipulazione del contratto per i beni immobili. I proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale. I dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica, al sorgere del relativo diritto alla riscossione. I ricavi e i costi relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale è compiuta la relativa operazione. I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine vengono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

I contributi in conto esercizio sono iscritti in bilancio secondo il principio della competenza e della certezza giuridica di averne diritto, indipendentemente dalla effettiva percezione degli stessi.

## Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono imputate secondo il principio della competenza; questo determina la rilevazione delle imposte correnti e delle imposte differite attive e passive in presenza di differenze temporanee tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale, nonché dipendentemente dalle eventuali perdite fiscali riportabili a nuovo.

Le imposte correnti sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri da sostenere in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte in calce al conto economico e tra le passività nella situazione patrimoniale.

Le imposte differite e anticipate sono determinate sulla base delle aliquote d'imposta previste per la tassazione dei redditi degli esercizi in cui le differenze temporanee si annulleranno.

Gli importi delle imposte differite e anticipate vengono rideterminati se variano le aliquote di tassazione originariamente considerate.

## **Impegni, garanzie, passività potenziali e attività potenziali**

L'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Gli impegni 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 sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione. Qualora l'impegno non sia quantificabile se ne dà informativa in nota integrativa.

Le garanzie comprendono le garanzie, sia reali sia personali, prestate dalla Società. Tali garanzie sono quelle rilasciate dalla Società con riferimento ad un'obbligazione propria o altrui. Il relativo valore corrisponde al valore della garanzia prestata o se non determinata, alla migliore stima del rischio assunto alla luce della situazione esistente in quel momento.

Le passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale comprendono quelle ritenute probabili, ma il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario, e quelle ritenute possibili.

Analogamente, nell'apposito paragrafo sono indicate le attività e gli utili potenziali ritenuti probabili che non sono stati rilevati in bilancio per il rispetto del principio della prudenza

## **Utilizzo di stime**

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e passività e sulla relativa informativa di bilancio. I risultati che si consuntiveranno potranno differire da tali stime. Le stime sono riviste periodicamente e gli effetti dei cambiamenti di stima, ove non derivanti da stime errate, sono rilevati nel conto economico dell'esercizio in cui si verificano i cambiamenti, se gli stessi hanno effetti solo su tale esercizio, e anche negli esercizi successivi se i cambiamenti influenzano sia l'esercizio corrente sia quelli successivi.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La Società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

##### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali ai sensi del numero 2, comma 1, dell'art. 2427 del C.c.:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.324	22.227	8.000.000	867.141	8.891.692
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.324	22.227	400.000	485.960	910.511
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	7.600.000	381.181	7.981.181
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	-	479.520	479.520
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	-	400.000	63.743	463.743
<b>Totale variazioni</b>	-	-	(400.000)	415.777	15.777
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.324	22.227	8.000.000	1.346.661	9.371.212
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.324	22.227	800.000	549.703	1.374.254
<b>Valore di bilancio</b>	-	-	7.200.000	796.958	7.996.958

Le immobilizzazioni immateriali, pari a complessivi Euro 7.996.958 sono relative al marchio "Palingeo" per Euro 7.200.000 classificato nella voce "concessioni, licenze e marchi" e alle migliorie su beni di terzi per Euro 796.958 classificate nella voce "altre immobilizzazioni immateriali".

L'ammortamento è stato calcolato a quote costanti e precisamente: al 5% per il marchio e al minor periodo tra quello di utilità futura e quello residuo del diritto in base al quale la società fruisce del bene di terzi per le migliorie.

La società si è avvalsa, nell'esercizio 2021, delle disposizioni del DL 104/2020 per la rivalutazione dei beni d'impresa e sulla base della perizia di un professionista, ha rivalutato il marchio registrato di proprietà a complessivi Euro 8.000.000.

Le variazioni registrate nell'esercizio si riferiscono all'incremento per spese di miglioramento beni di terzi per Euro 479.520 e al decremento conseguente all'ordinario processo di ammortamento. L'incremento è relativo ai lavori per migliorie apportate all'immobile a disposizione di Palingeo in forza di un contratto di locazione.

#### Immobilizzazioni materiali

##### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si forniscono le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali ai sensi del numero 2, comma 1, dell'art. 2427 del C.c.:

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	311.853	11.533.825	1.297.000	1.154.470	-	14.297.148
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	126.112	6.938.578	1.244.166	662.793	-	8.971.649
<b>Valore di bilancio</b>	185.741	4.595.247	52.834	491.677	-	5.325.499
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	2.625.735	30.735	168.305	2.100	2.826.875
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	474.474	-	14.400	-	488.874
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	21.137	1.326.719	43.134	130.045	-	1.521.035
<b>Totale variazioni</b>	(21.137)	824.542	(12.399)	23.860	2.100	816.966
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	311.853	13.319.860	1.327.735	1.203.894	2.100	16.165.442
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	147.249	7.900.071	1.287.300	688.357	-	10.022.977
<b>Valore di bilancio</b>	164.604	5.419.789	40.435	515.537	2.100	6.142.465

#### *Impianto e macchinario*

La voce afferisce prevalentemente ai macchinari utilizzati per le lavorazioni nei cantieri (perforatrici, pale meccaniche, ecc.). Nel corso dell'esercizio le variazioni principali hanno riguardato l'acquisizione di nuovi macchinari a supporto del numero crescente di cantieri acquisiti. Il crescente numero di cantieri ha richiesto nuovi investimenti in impianti e macchinari necessari per svolgere l'attività sociale. In particolare gli incrementi dell'esercizio sono relativi all'acquisto di impianti per Euro 98.985, di macchinari per Euro 2.417.249, di escavatrici per Euro 109.500 e al decremento per l'alienazione di macchinari per Euro 839.174 e di impianti generici per Euro 525 oltre al decremento conseguente all'ordinario processo di ammortamento.

#### *Attrezzature industriali e commerciali*

La voce afferisce prevalentemente ad attrezzature per i cantieri (martelli pneumatici, generatori, ecc.). Nel corso dell'esercizio le variazioni principali hanno riguardato l'acquisizione di attrezzatura necessaria per la gestione dei cantieri. In particolare sono state acquistate nuove attrezzature per Euro 30.735. Il decremento è principalmente relativo all'ordinario processo di ammortamento.

#### *Altre immobilizzazioni materiali*

La voce afferisce prevalentemente ad automezzi, mobili e arredi nonché macchina d'ufficio. Nel corso dell'esercizio le variazioni principali hanno riguardato l'acquisizione di nuovi automezzi e di nuova strumentazione per gli uffici. Gli incrementi sono relativi all'acquisto di macchine elettroniche d'ufficio per Euro 20.166, di automezzi per Euro 148.139 mentre i decrementi riguardano l'alienazione di autoveicoli per Euro 109.028, di macchine d'ufficio per Euro 9.155, e di arredi per Euro 698. E' proseguito l'ordinario processo di ammortamento.

#### *Immobilizzazioni materiali in corso e acconti*

La voce è relativa ad un acconto per l'acquisizione di un furgone previsto in consegna nel corso del 2023.

### Operazioni di locazione finanziaria

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla contabilizzazione delle operazioni di locazione (leasing) con il metodo finanziario invece che con il metodo patrimoniale. Utilizzando il metodo finanziario, infatti, l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni, calcolando su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre

contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico, si rileverebbero la quota di interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	2.417.508
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	606.791
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	3.319.647
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	50.267

La Società detiene n. 51 beni in forza dei contratti di locazione finanziaria che comportano il trasferimento della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti i beni che ne costituiscono oggetto in capo alla Società stessa. I contratti fanno riferimento a macchinari, macchine operatrici, autovetture e autocarri.

### Immobilizzazioni finanziarie

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

Di seguito si riportano le variazioni di consistenza delle immobilizzazioni finanziarie ai sensi del numero 2, comma 1 dell'art. 2427 del C.c.:

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	2.300	20.000	54.850	77.150	-
<b>Valore di bilancio</b>	2.300	20.000	54.850	77.150	-
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	-	300	300	153.548
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	(2.300)	2.300	-	-	-
<b>Totale variazioni</b>	(2.300)	2.300	300	300	153.548
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	-	22.300	55.150	77.450	153.548
<b>Valore di bilancio</b>	-	22.300	55.150	77.450	153.548

L'incremento dell'anno, pari a Euro 300 è relativo ad un apporto soci, per la quota di competenza, effettuato alla società Geminus Cup Srl.

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

#### Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

## Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
TUNNEL 64 SRL	BOLOGNA	03990761201	100.000	100.000	20.000	20,00%	20.000
VALDADIGE SOC. CONSORTILE	IMOLA	02499131201	10.000	10.000	2.300	23,00%	2.300
<b>Totale</b>							22.300

Il valore di carico delle partecipazioni è allineato al patrimonio netto di competenza.

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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
GEMINUS CUP SRL	ARESE	09119760966	20.000	(5.473)	977.981	1.000	5,00%	55.150
<b>Totale</b>								55.150

Il valore di carico delle partecipazioni è allineato al Patrimonio Netto di competenza ad eccezione della Geminus CUP S.r.l. per la quale il valore di carico è inferiore al PN pro quota di Euro 6.251, differenza non ritenuta durevole.

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	80.034	218.519	298.553
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	657.594	(364.577)	293.017
<b>Prodotti finiti e merci</b>	247.500	(137.500)	110.000
<b>Totale rimanenze</b>	985.128	(283.558)	701.570

#### ***Materie prime, sussidiarie e di consumo***

La voce afferisce prevalentemente al materiale da cantiere a disposizione della società a fine esercizio, in tale voce è ricompreso gasolio, ferro, altro materiale per la produzione di pali e materiale di consumo in genere.

#### ***Lavori in corso su ordinazione***

La voce afferisce alla valorizzazione delle commesse in corso a fine anno valutati con il criterio della percentuale di completamento.

#### ***Prodotti finiti e merci***

La voce afferisce a beni immobili in carico alla società posti tra le rimanenze di magazzino in quanto disponibili per la cessione.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazione e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	20.539.766	12.451.243	32.991.009	27.439.738	5.551.271
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	2.773.108	1.137.849	3.910.957	3.910.957	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.486.214	(387.356)	1.098.858	948.203	150.655
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	24.799.088	13.201.736	38.000.824	32.298.898	5.701.926

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto l'esercizio precedente.

La voce crediti verso clienti è come di seguito composta:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Crediti verso clienti	20.688.416 €	13.567.390 €	13.567.390 €
Fatture da emettere	5.588.807 €	1.443.166 €	1.443.166 €
Effetti SBF	1.305.587 €	1.880.725 €	1.880.725 €
Cambiali attive	5.500 €	11.000 €	11.000 €
Totale entro 12 mesi	27.588.310 €	16.902.282 €	16.902.282 €
Crediti verso clienti	1.798.927 €	1.048.408 €	1.048.408 €
Ritenute a garanzia	3.752.344 €	2.671.613 €	2.671.613 €
Totale oltre 12 mesi	5.551.271 €	3.720.021 €	3.720.021 €
Totale	33.139.581 €	20.622.303 €	20.622.303 €
- Fondo rischi su crediti	-148.572 €	-82.538 €	-82.538 €
Totale	32.991.009 €	20.539.765 €	20.539.765 €

La variazione dei crediti verso clienti rispetto all'esercizio precedente è strettamente correlata alla crescita del fatturato.

Le fatture da emettere, pari a Euro 5.588.807, sono relative a stanziamenti fatti sulla base di servizi erogati nel corso del 2022. Nel corso dei primi mesi del 2023 risultano emesse fatture per circa Euro 5.350.000.

I crediti verso clienti, pari a Euro 1.798.927, classificati oltre 12 mesi sono relative a ritenute a garanzia trattenute dai committenti e già fatturate e che saranno incassate a lungo.

La voce crediti tributari è come di seguito composta:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Credito IVA	3.184.386 €	1.600.188 €	1.584.198 €
Crediti d'imposta	725.438 €	1.163.296 €	-437.858 €
Altri crediti tributari	1.133 €	9.623 €	-8.490 €
Totale entro 12 mesi	3.910.957 €	2.773.107 €	1.137.850 €

La variazione è legata principalmente all'incremento del credito IVA che è passato da Euro 1.600.188 a Euro 3.184.386 del 2022.

La voce crediti verso altri è come di seguito composta

Descrizione	2022	2021	Variazione
Acconti a fornitori	394.937 €	849.275 €	-454.338 €
Note di credito da ricevere	225.803 €	191.493 €	34.310 €
Anticipazioni CAPE	27.138 €	25.141 €	1.997 €
Depositi cauzionali	18.959 €	17.709 €	1.250 €
Crediti per anticipi fornitori	259.974 €	197.502 €	62.472 €
Crediti diversi minori	21.392 €	44.902 €	-23.510 €
Totale entro 12 mesi	948.203 €	1.326.022 €	-377.819 €
Crediti oltre l'esercizio	150.655 €	160.192 €	-9.537 €
Totale oltre 12 mesi	1.098.858 €	1.486.214 €	-387.356 €

La voce "Acconti a fornitori" riguarda le anticipazioni ai fornitori per acquisizione di merce e materiali.

La voce "Anticipazioni CAPE" riguarda le anticipazioni effettuate dalla Società a favore dei dipendenti dei versamenti di competenza della Cassa Edile, la quale procederà al rimborso a favore della Società.

La voce "Crediti per anticipi a fornitori" riguarda anticipi, per la quasi totalità del loro valore per polizze assicurative, con competenza a partire dal primo gennaio 2023.

La voce crediti oltre l'esercizio è relativa al contributo in conto interessi legato alla Legge "Sabatini".

Si specifica che non viene fornita la ripartizione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica in quanto non significativa.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	995	815	1.810
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>995</b>	<b>815</b>	<b>1.810</b>

Trattasi di titoli azionari della BCC di Brescia.

### Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	900.281	3.252.694	4.152.975
Denaro e altri valori in cassa	5.162	(4.615)	547
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>905.443</b>	<b>3.248.079</b>	<b>4.153.522</b>

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei depositi bancari e postali e della cassa rispetto l'esercizio precedente.

## Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	518.866	201.927	720.793
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	518.866	201.927	720.793

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei ratei e risconti attivi.

I ratei e i risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza. Non sono iscritti in bilancio risconti aventi durata superiore a cinque anni.

I risconti afferiscono principalmente a quanto riportato nella successiva tabella:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Spese per automezzi	8.627 €	28.749 €	-20.122 €
Assicurazioni	162.309 €	56.587 €	105.722 €
Canoni leasing	312.820 €	166.564 €	146.256 €
Maxicanone leasing	194.058 €	132.394 €	61.664 €
Spese per servizi	37.855 €	86.672 €	-48.817 €
Interessi passivi	5.123 €	47.899 €	-42.776 €
Totale	720.792 €	518.866 €	201.926 €

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### **Patrimonio netto**

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

##### Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento alla consistenza delle voci del patrimonio netto, ai sensi dell'articolo 2427 C.c., vengono di seguito indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio (comma 1, numero 4) nonché la composizione della voce Altre riserve (comma 1, numero 7).

Il capitale sociale, invariato rispetto all'esercizio precedente, risulta determinato in Euro 1.000.000 ed è interamente versato.

La variazione è relativa alla destinazione dell'utile dell'esercizio precedente a "riserva straordinaria", come da delibera assembleare, oltre che alle movimentazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, la quale accoglie le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari derivati. Si tenga presente che l'utile emergente dal bilancio 2021 approvato è pari a Euro 1.791.847; ammontare che si è ridotto a Euro 1.275.624 nel bilancio 2021 riportato ai soli fini comparativi a seguito delle rettifiche apportate allo stesso, cumulativamente pari a Euro 516.223 di cui Euro 173.040 (al netto dell'effetto imposte) relative all'ammortamento sul marchio ed Euro 343.183 relativi ai ratei ferie, XIII etc..del personale.

La riserva di rivalutazione, invariata rispetto all'esercizio precedente, è pari a Euro 5.768.000. Tale riserva è relativa alla rivalutazione del marchio effettuata nell'esercizio 2021 ed è esposta in bilancio al netto del Fondo per Imposte differite per Euro 2.232.000.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	1.000.000	-	-	-		1.000.000
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	350.000	-	-	-		350.000
<b>Riserve di rivalutazione</b>	5.768.000	-	-	-		5.768.000
<b>Riserva legale</b>	200.000	-	-	-		200.000
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	5.176.368	1.275.624	-	-		6.451.992
<b>Varie altre riserve</b>	3	-	-	2		1
<b>Totale altre riserve</b>	5.176.371	1.275.624	-	2		6.451.993
<b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b>	-	-	95.820	-		95.820
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.275.624	(1.275.624)	-	-	3.638.755	3.638.755
<b>Totale patrimonio netto</b>	13.769.995	-	95.820	2	3.638.755	17.504.568

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

##### Disponibilità e utilizzo delle voci di patrimonio netto

Nella tabella le poste del Patrimonio netto sono dettagliate e distinte a seconda dell'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei 3 esercizi precedenti.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.000.000	Capitale sociale	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	350.000	Riserva di utili	A, B
Riserve di rivalutazione	5.768.000	Rivalutazione beni	A, B, C
Riserva legale	200.000	Riserva di utili	A, B
Altre riserve			
Riserva straordinaria	6.451.992	Riserva di utili	A, B, C
Varie altre riserve	1		
Totale altre riserve	6.451.993		
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	95.820	Riserva IRS	
<b>Totale</b>	<b>13.865.813</b>		

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Incremento per variazione di fair value	95.820
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>95.820</b>

### Fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.120.400	-	2.120.400
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
Accantonamento nell'esercizio	30.259	400.000	430.259
Utilizzo nell'esercizio	111.600	-	111.600
<b>Totale variazioni</b>	<b>(81.341)</b>	<b>400.000</b>	<b>318.659</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>2.039.059</b>	<b>400.000</b>	<b>2.439.059</b>

La voce è principalmente costituita dal saldo del Fondo per imposte differite pari a Euro 2.039.059. Il fondo imposte differite è stato stanziato a fronte della rilevazione del valore del marchio rivalutato ai soli fini civilistici e degli strumenti finanziari derivati di copertura. L'effetto imposte è stato contabilizzato a diretta riduzione della riserva di rivalutazione DL 104/2020 e della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi. La voce comprende anche un fondo rischi per cause in corso per un ammontare pari a Euro 400.000.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.417.975
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	545.779
Utilizzo nell'esercizio	263.406
<b>Totale variazioni</b>	<b>282.373</b>

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	1.700.348

L'ammontare di questo debito, in ottemperanza alla vigente normativa, corrisponde a quello delle indennità da pagare ai dipendenti in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6 C.c., viene riportata la ripartizione globale dei Debiti iscritti nel passivo per tipologia e sulla base della relativa scadenza:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso soci per finanziamenti	224.680	(224.680)	-	-	-
Debiti verso banche	9.584.776	1.121.216	10.705.992	6.408.417	4.297.575
Debiti verso altri finanziatori	41.035	67.459	108.494	-	108.494
Acconti	295.353	2.181.942	2.477.295	160.000	2.317.295
Debiti verso fornitori	9.231.149	9.308.653	18.539.802	18.514.904	24.898
Debiti tributari	1.013.361	488.522	1.501.883	1.477.144	24.739
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	479.490	51.766	531.256	531.256	-
Altri debiti	867.747	328.501	1.196.248	1.196.248	-
<b>Totale debiti</b>	<b>21.737.591</b>	<b>13.323.379</b>	<b>35.060.970</b>	<b>28.287.969</b>	<b>6.773.001</b>

La seguente tabella fornisce l'analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti, con evidenza dei debiti la cui durata è oltre l'esercizio. Nessun debito ha scadenza oltre i 5 anni ivi compresi i finanziamenti in essere al 31 dicembre 2022.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La voce debiti verso banche entro e oltre l'esercizio successivo è come di seguito composta:

Descrizione	2022	2021	Variazione
C/C passivi	351.634 €	556.001 €	-204.367 €
Banca anticipo fatture	4.460.000 €	3.592.000 €	868.000 €
Carte di credito/prepagate	4.001 €	4.272 €	-271 €
Mutui	1.582.453 €	789.239 €	793.214 €
Interessi passivi a maturare	10.329 €	8.153 €	2.176 €
Totale entro 12 mesi	6.408.417 €	4.949.664 €	1.458.753 €
Mutui esigibili oltre	4.297.575 €	4.635.111 €	-337.536 €
Totale oltre 12 mesi	10.705.992 €	9.584.776 €	1.121.217 €

I mutui sottoscritti dalla Società al 31 dicembre 2022 risultano i seguenti:

	Data sottoscrizione	Data scadenza	Valore originale	Residuo al 31 /12/2022 entro	Residuo al 31/12/2022 oltre
Mutuo BCC Brescia n. 1062359	22/02/2021	01/10/2026	800.000 €	114.286 €	685.714 €
Mutuo Banca Intesa n. 1048067620	27/04/2018	27/08/2024	900.000 €	182.825 €	123.086 €
Mutuo MPS n. 994009252	11/04/2019	30/06/2025	1.000.000 €	200.000 €	300.000 €
Finanziamento Banco BPM n. 04886613	02/11/2020	02/11/2026	500.000 €	98.492 €	304.480 €
Mutuo Banca Intesa n. 11222876	28/01/2021	28/01/2027	1.300.000 €	293.625 €	1.006.375 €
Finanziamento CREDEM n. 7563530	06/04/2021	06/04/2026	450.000 €	107.516 €	253.379 €
Finanziamento MPS n. 994148952	06/05/2021	30/04/2027	650.000 €	130.000 €	433.333 €
Finanziamento AL VIA Banca Intesa n. 88044	23/06/2021	01/09/2027	510.000 €	96.050 €	384.200 €
Finanziamento MPS n. 994186309	16/03/2022	31/03/2023	500.000 €	166.667 €	- €
Finanziamento Banco BPM n. 05657541	16/06/2022	31/05/2027	1.000.000 €	192.992 €	807.008 €

I mutui sono chirografari e nessuno ha scadenza oltre i cinque anni.

La voce “debiti verso altri finanziatori”, pari a Euro 108.404, è riferita a fornitori di beni strumentali che hanno concesso, direttamente o per il tramite di una finanziaria, il finanziamento per l’acquisto del bene.

La voce “acconti entro l’esercizio successivo”, pari a Euro 160.000, è riferita ad un acconto per l’acquisizione di un macchinario strumentale all’attività della Società, mentre gli “acconti oltre l’esercizio successivo”, pari a Euro 2.317.295, è relativa agli acconti ricevuti dai clienti per l’esecuzione delle opere in corso, i quali saranno stornati con l’emissione degli stati avanzamento dei lavori che verranno fatturati ai clienti.

La voce “debiti verso fornitori” è come di seguito composta:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Fornitori	15.084.369 €	6.660.084 €	8.424.285 €
Fatture da ricevere	3.430.534 €	2.557.667 €	872.867 €
Totale entro 12 mesi	18.514.904 €	9.217.752 €	9.297.152 €
Fornitori oltre l’esercizio	24.898 €	13.398 €	11.500 €
Totale oltre 12 mesi	18.539.802 €	9.231.150 €	9.308.652 €

La variazione rispetto all’esercizio precedente è strettamente legata alla crescita del volume degli acquisti necessari a sostenere la crescita del fatturato.

Le fatture da ricevere al 31.12.2022, alla data della presente nota integrativa sono state ricevute per Euro 2.845.714.

La voce "Fornitori oltre l'esercizio" riguarda ritenute a garanzia che verranno fatturate alla Società successivamente al collaudo.

La voce "debiti tributari" entro e oltre l'esercizio è come di seguito composta:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Ritenute professionisti	8.301 €	3.861 €	4.440 €
Ritenute lavoro dipendente	292.384 €	255.401 €	36.983 €
Imposte dell'esercizio	1.173.014 €	615.220 €	557.794 €
Altre imposte minori	3.445 €	62.103 €	-58.658 €
<b>Totale entro 12 mesi</b>	<b>1.477.144 €</b>	<b>939.145 €</b>	<b>537.999 €</b>
Rateizzazione imposte IRES e IRAP	24.739 €	74.216 €	-49.477 €
<b>Totale oltre 12 mesi</b>	<b>1.501.883 €</b>	<b>1.013.361 €</b>	<b>488.522 €</b>

La voce imposte di esercizio comprende imposte IRES per € 1.411.874 e IRAP per € 377.975 al netto degli acconti IRES versati per € 427.483, IRAP versati per € 187.702, ritenute subite per € 1.618 e ritenute su interessi per € 32.

La voce "Rateizzazione imposte IRES e IRAP" è relativa ad una cartella esattoriale per la quale è stata chiesta la rateazione.

La voce debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale è come di seguito composta:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Debito INPS	277.446 €	229.950 €	47.496 €
Debito INAIL	51.898 €	63.292 €	-11.394 €
Debito v/altri fondi pensione	95.980 €	95.021 €	959 €
Oneri contributivi ratei	105.933 €	91.227 €	14.706 €
<b>Totale entro 12 mesi</b>	<b>531.256 €</b>	<b>479.490 €</b>	<b>51.766 €</b>

L'incremento è principalmente dovuto all'aumento del personale dipendente.

La voce debiti diversi è come di seguito composta:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Debiti per retribuzioni e rimborsi	467.355 €	452.299 €	15.056 €
Debiti per retribuzioni ratei	289.917 €	251.955 €	37.962 €
Debiti verso terzi	77.404 €	16.953 €	60.451 €
Debiti per oneri di competenza	349.773 €	16.960 €	332.813 €
Debiti diversi minori	11.838 €	9.799 €	2.039 €
<b>Totale entro 12 mesi</b>	<b>1.196.248 €</b>	<b>747.966 €</b>	<b>448.282 €</b>
Alti debiti oltre 12 mesi	- €	119.781 €	-119.781 €
<b>Totale oltre 12 mesi</b>	<b>1.196.248 €</b>	<b>867.747 €</b>	<b>328.501 €</b>

La voce “Debiti per oneri di competenza” pari a Euro 349.773, è interamente relativa a polizze assicurative per le quali, al 31.12.2022, non si ha ancora avuta la manifestazione finanziaria.

I “debiti verso terzi” pari a Euro 77.404, sono relativi ad incassi non di propria spettanza ristorati nel I corso del 2023.

Si specifica che non viene fornita la ripartizione dei debiti iscritti nel passivo per area geografica in quanto non significativa.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	10.705.992	10.705.992
Debiti verso altri finanziatori	108.494	108.494
Acconti	2.477.295	2.477.295
Debiti verso fornitori	18.539.802	18.539.802
Debiti tributari	1.501.883	1.501.883
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	531.256	531.256
Altri debiti	1.196.248	1.196.248
<b>Totale debiti</b>	<b>35.060.970</b>	<b>35.060.970</b>

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.547.389	(303.394)	1.243.995
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.547.389</b>	<b>(303.394)</b>	<b>1.243.995</b>

Per la determinazione dei ratei e dei risconti passivi sono stati usati i medesimi criteri adottati per quelli attivi. Non sono iscritti in bilancio, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. I ratei e i risconti passivi afferiscono principalmente a quanto esposto in tabella sottostante:

Ratei passivi - Descrizione	2022	2021	Variazione
Assicurazioni	223 €	107 €	116 €
Locazioni passive	6.901 €	5098 €	1.803 €
Automezzi	292 €	1295 €	-1.003 €
Interessi bancari	12.688 €	24642 €	-11.954 €
Altri ratei minori	244 €	2410 €	-2.166 €
Canoni leasing	193.356 €	459.801 €	-266.445 €
<b>Totale</b>	<b>213.704 €</b>	<b>493.353 €</b>	<b>-279.649 €</b>

Risconti passivi - Descrizione	2022	2021	Variazione
Risconto credito d'imposta investimenti beni strumentali	917.780 €	915.965 €	1.815 €
Risconto contributi "Sabatini"	112.511 €	138.070 €	-25.559 €
<b>Totale</b>	<b>1.030.291 €</b>	<b>1.054.035 €</b>	<b>-23.744 €</b>

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

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

La composizione dei ricavi e delle prestazioni della gestione tipica della società (art. 2427, n. 10, C.c.) è interamente relativa alla realizzazione dei lavori in corso su ordinazione relativi all'attività di palificazione.

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si precisa che i ricavi delle vendite e delle prestazioni sono realizzate integralmente in Italia.

La voce altri ricavi e proventi è come di seguito dettagliata:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Contributi beni strumentali - C/capitale	288.935 €	204.057 €	84.878 €
Rimborsi accise	136.362 €	171.991 €	-35.629 €
Locazioni attive	908.956 €	559.802 €	349.154 €
Plusvalenze patrimoniali	147.526 €	28.920 €	118.606 €
Sopravvenienze attive	670.187 €	67.151 €	603.036 €
Risarcimenti e rimborsi assicurativi	453.010 €	210.384 €	242.626 €
Rimborso personale distaccato	46.675 €	161.922 €	-115.247 €
Altri ricavi diversi	3.539 €	4.940 €	-1.401 €
<b>Totale</b>	<b>2.655.191 €</b>	<b>140.9167 €</b>	<b>1.246.024 €</b>

La voce delle sopravvenienze attive per un valore pari a Euro 657.617 è relativa alla chiusura di un'operazione immobiliare riferita al 2013.

La voce delle locazioni attive fa riferimento alla locazione a società terze di macchinari per la produzione di proprietà della Società.

Le sopravvenienze patrimoniali fanno riferimento alla cessione di cespiti della Società.

### Costi della produzione

I costi della produzione, pari a complessivi Euro 47.851.321, sono così composti:

B)	Costi della produzione:	31/12/22	31/12/21	Variazioni
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.800.479 €	11.069.804 €	10.730.675 €
7)	per servizi	7.747.002 €	5.490.720 €	2.256.282 €

8)	per godimento di beni di terzi	3.992.092 €	1.714.957 €	2.277.135 €
9)	per il personale:			
	a) salari e stipendi	7.372.773 €	6.592.537 €	780.236 €
	b) oneri sociali	2.826.850 €	2.528.396 €	298.454 €
	c) trattamento di fine rapporto	594.050 €	450.206 €	143.844 €
	d) trattamento di quiescenza e simili	35.707 €	30.947 €	4.760 €
	e) altri costi	264.667 €	98.441 €	166.225 €
10)	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	463.743 €	474.868 €	11.125 €
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.521.035 €	1.436.109 €	84.926 €
	d) svalutazione crediti attivo circolante	148.572 €	82.538 €	66.034 €
11)	Variazioni rimanenze di MP, suss., di cons.	-218.519 €	20.175 €	-238.694 €
12)	Accantonamenti per rischi	400.000 €	- €	400.000 €
14)	Oneri diversi di gestione	902.870 €	710.790 €	192.080 €
	Totale costi della produzione	47.851.321 €	30.700.488 €	17.150.834 €

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

L'incremento dei costi della produzione, pari a complessivi Euro 17.150.833 è principalmente dovuta alle necessità di sostenere la crescita dei volumi di attività, crescita che ha comportato un incremento dei costi legati all'acquisizione del materiale per la realizzazione delle commesse nonché all'incremento dei costi per servizi.

In particolare si ricorda che la crescita del costo delle materie da Euro 11.069.804 a Euro 21.800.479 risente anche dell'aumento generalizzato dei prezzi che ha comportato un incremento del costo di produzione.

La successiva tabella riporta il dettaglio dei costi di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Materiali di produzione	14.292.999 €	6.046.231 €	8.246.768 €
Altri acquisti	19.023 €	43.186 €	-24.163 €
Imballaggi	2.375 €	1.989 €	386 €
Acquisti per manutenzione	2.883.225 €	1.963.005 €	920.220 €
Trasporti su acquisti	49.184 €	25.117 €	24.067 €
Carburanti	4.444.440 €	2.864.448 €	1.579.992 €
Altri beni	23.700 €	16.305 €	7.395 €
Materiali per pulizia e indumenti di lavoro	75.358 €	100.030 €	-24.672 €
Cancelleria	10.176 €	9.492 €	684 €
<b>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</b>	<b>21.800.479 €</b>	<b>11.069.804 €</b>	<b>10.730.675 €</b>

La successiva tabella riporta il dettaglio dei costi per servizi:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Utenze	135.682 €	107.966 €	27.716 €
Altre spese	4.966 €	14.367 €	-9.401 €
Trasporti	489.470 €	353.327 €	136.143 €

Assicurazioni	1.231.180 €	817.812 €	413.368 €
Spese auto / automezzi	228.828 €	226.971 €	1.857 €
Rimborsi spese	45.471 €	31.041 €	14.430 €
Pubblicità, promozioni e ricerche	23.972 €	22.852 €	1.120 €
Spese rappresentanza, trasferte e viaggi	1.752.999 €	1.289.372 €	463.627 €
Spese elaborazione dati	116.422 €	107.058 €	9.364 €
Vigilanza e spese di sicurezza	149.505 €	34.748 €	114.757 €
Pulizia	6.379 €	6.257 €	122 €
Smaltimento rifiuti	39.399 €	281.469 €	-242.070 €
Spese bancarie	52.418 €	45.309 €	7.109 €
Lavorazioni di terzi	1.589.631 €	1.213.504 €	376.127 €
Spese per il personale	227.953 €	121.059 €	106.894 €
Revisori	6.000 €	6.000 €	0 €
Amministratori	622.634 €	152.126 €	470.508 €
Spese legali e notarili	15.722 €	3.732 €	11.990 €
Manutenzione	1.008.371 €	655.751 €	352.620 €
<b>Costi per servizi</b>	<b>7.747.002 €</b>	<b>5.490.720 €</b>	<b>2.256.282 €</b>

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie maturate e non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. L'incremento dei numeri di cantiere aperti in contemporanea ha reso necessario aumentare il numero dei dipendenti impegnati sui cantieri; conseguentemente il costo del personale è cresciuto di Euro 1.393.520 rispetto allo scorso esercizio.

### 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.

Con riferimento alla svalutazione di crediti dell'attivo circolante è stata esposta a bilancio il valore dei crediti sicuramente non esigibili e di cui si è proceduto alla cancellazione dall'attivo di Stato Patrimoniale.

### Variazioni di rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

La voce riguarda il differenziale tra il valore delle materie prime ad inizio esercizio e il loro valore a fine esercizio.

### Accantonamenti per rischi

Si tratta dell'accantonamento per cause in essere e per le quali l'esito è incerto nel quanto o nel quando.

### Oneri diversi di gestione

Di seguito si riporta un dettaglio confrontato con l'esercizio precedente suddiviso per natura.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Imposte di registro	3.136 €	24.403 €	-21.267 €
Tasse automobilistiche	12.389 €	12.542 €	-153 €
Tasse e bolli	3.709 €	3.746 €	-37 €
Accise	1.957 €	84 €	1.873 €

Imposte locali	1.025 €	1.710 €	-685 €
Altre imposte	44 €	0 €	44 €
Altre spese	54.091 €	20.942 €	33.149 €
Contributi associativi	2.100 €	0 €	2.100 €
Omaggi	0 €	1.680 €	-1.680 €
Rimborsi	64.243 €	242.968 €	-178.725 €
Sanzioni	29.807 €	18.345 €	11.462 €
Multe e ammende	27.181 €	22.751 €	4.430 €
Sopravvenienze passive	227.885 €	12.876 €	215.009 €
Arrotondamenti	417 €	155 €	262 €
Perdite su crediti	461.627 €	215.893 €	245.734 €
Liberalità	361 €	120 €	241 €
Minusvalenze	12.900 €	132.575 €	-119.675 €
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>902.870 €</b>	<b>710.790 €</b>	<b>192.080 €</b>

La voce delle perdite su crediti riguarda i crediti di assoluta inesigibilità e correlati a operazioni di ristrutturazione o di fallimenti delle società clienti.

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	130.336
Altri	9.693
<b>Totale</b>	<b>140.029</b>

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

### Rilevazione imposte differite ad effetti conseguenti

Nella tabella è riepilogato l'ammontare totale della fiscalità differita attiva e passiva iscritta in bilancio. Le imposte differite sono state calcolate (sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee) applicando le aliquote in vigore al momento in cui si riverseranno (le aliquote in vigore nel corrente esercizio).

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.854.227	296.432
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(65.739)	(15.602)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	1.758.229	280.830

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Amm.to marchio	400.000	-	400.000	24,00%	96.000	3,90%	15.600
Riserva IRS	-	153.468	153.468	24,00%	36.832	-	-

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	55
Operai	104
Altri dipendenti	32
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>191</b>

I dipendenti medi sono complessivamente pari a 191 di cui oltre il 50% sono operai.

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

Nel corso del 2022 non sono stati elargiti compensi al Consiglio di Amministrazione, non sono stati concessi crediti e non sono stati assunti impegni di sorta per loro conto.

La società non è dotata di un Collegio Sindacale.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	6.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>6.000</b>

L'importo totale dei corrispettivi spettanti al revisore legale ammonta ad Euro 6.000.

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

La Società ha in essere delle polizze assicurative a garanzia della corretta esecuzione dei cantieri per i quali sta operando. Di prassi tali polizze coprono una quota che può variare tra il 5 e il 10% dell'importo contrattuale del cantiere. E' presente, inoltre, una fideiussione bancaria a copertura dell'anticipazione legata al cantiere più importante attualmente gestito dalla società. Tale fideiussione copre integralmente il valore dell'anticipazione ricevuta.

Oltre a quanto esposto non risultano altre garanzie fornite dalla società a favore di parti correlate o terzi soggetti.

Le garanzie sono come di seguito suddivise:

Garante	Valore garantito	Beneficiario
MPS	€ 2.500.000,00	SALCEF S.p.A.
CREDEM	€ 28.986,97	CO.CIV
UNICREDIT	€ 250.296,42	COL.ME.TO S.c.a.r.l.

### Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

#### Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

La Società nel corso del periodo appena trascorso non ha contratto operazioni a condizioni anomale di mercato con i membri del Consiglio di Amministrazione né con i soci di controllo o di influenza dominante né con le imprese in cui si detengono partecipazioni. Di seguito si presentano le informazioni relative alle operazioni intercorse con parti correlate:

	SINGEA	INGEO
Crediti commerciali	207.654 €	419.786 €
Debiti commerciali	58.438 €	167.640 €
Acconti da clienti	160.000 €	435.000 €
Debiti commerciali per fatture da ricevere	267.019 €	150.000 €

COSTI:	SINGEA	INGEO
Lavorazioni di terzi	32.976 €	
Locazioni passive beni	306.048 €	
Somministrazione Lavoro	17.878 €	
Locazioni passive immobili		174.000 €

RICAVI	- €	- €
--------	-----	-----

I rapporti con le parti correlate sono relativi alle locazioni delle strutture immobiliari da parte di Ingeo, nonché dalla locazione di macchinari di proprietà di Singea in alcune situazioni locati con distacco dei dipendenti.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Non risultano in essere accordi o altri atti i cui effetti non siano rappresentati nello Stato Patrimoniale e che possano esporre la Società a rischi o generare benefici significativi e la cui conoscenza sia utile per una valutazione della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico della Società.

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

La Società, a partire dal secondo semestre del 2022, ha avviato un profondo processo di riorganizzazione aziendale, conclusosi nel corso dei primi mesi del 2023, volto a migliorare la struttura operativa e a efficientare i processi interni sia a livello amministrativo, sia a livello operativo di cantiere. Il management si attende che tale riorganizzazione possa portare, nel corso degli esercizi futuri, ad un miglioramento dello sviluppo della Società e a un controllo di gestione più efficiente ed efficace. Nel dettaglio, il processo riorganizzativo ha avuto il via con l'introduzione di un nuovo ERP

aziendale, fornito di tutti i moduli in grado di processare e collegare le diverse fasi che interessano la Società sia dal punto di vista del controllo di gestione sia dal punto di vista finanziario nonché dal punto di vista operativo. Sono stati affidati a consulenti esterni la mappatura dei processi e la riorganizzazione delle mansioni interne per efficientare al meglio le risorse a disposizione. L'obiettivo principale di questi processi è stata l'ottimizzazione dell'impresa al fine di consentirle di raggiungere al meglio la strategia industriale pianificata dai soci che punta a posizionare la Società in un contesto di appalti dal valore unitario superiore a quelli condotti sino ad ora. A conferma di quanto appena esposto, nel corso dei primi mesi del 2023 la Società ha vagliato la possibilità di partecipare ad alcuni appalti di dimensioni importanti e si sta strutturando e organizzando per affrontare l'eventuale assegnazione di questi nuovi lavori con l'individuazione di nuovi macchinari adatti e la strutturazione di eventuali unità locali per organizzare adeguatamente i lavori da svolgere. Nel complesso la Società ha operato con regolarità anche nei primi mesi del 2023 e, oltre a quanto esposto nel presente paragrafo, non sono intervenuti ulteriori fatti di rilievo da segnalare che possano influenzare in modo rilevante le poste di bilancio o che necessitino di essere espressi nel bilancio a cui la presente Nota Integrativa fa riferimento.

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

La Società non fa parte di un gruppo di imprese conseguentemente non viene redatto il bilancio consolidato.

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

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, punto 1) del Codice civile sono indicati di seguito il *fair value* e le informazioni sull'entità e sulla natura di ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati posti in essere dalla Società, suddivisi per classe tenendo in considerazione aspetti quali le caratteristiche degli strumenti stessi e le finalità del loro utilizzo.

Gli strumenti finanziari derivati sono sottoscritti al solo fine di garantire la copertura di rischi sottostanti le variazioni dei tassi d'interesse; tuttavia ai fini del trattamento contabile solo n.2 di essi sono stati trattati come di copertura in accordo con la metodologia di valutazione semplificata consentita dal principio contabile di riferimento. Tali strumenti sono stati emessi da Banca Intesa e da MPS e sono valutati al *fair value* utilizzando il valore *mark to market* alla data di chiusura del bilancio. Nel dettaglio, la società ha sottoscritto 3 contratti IRS con Banca Intesa e 4 contratti IRS con MPS.

I contratti sono riportati nella successiva tabella:

Banca	n° contratto	Finalità	Attività/ passività coperta	Rischio finanziario sottostante	Inizio	Data Fine	Valore nozionale	Capitale in vita a fine esercizio	Fair Value fine esercizio	Trattamento contabile di copertura
Intesa	26327835	Copertura	Mutuo	Tasso interesse	8/5/2018	27/4 /2023	900.000	61.633	285	
Intesa	28628901	Copertura	Mutuo	Tasso interesse	10/1 /2019	1/12 /2023	367.318	73.825	1.015	
Intesa	39315782	Copertura	Mutuo	Tasso interesse	1/2 /2022	28/1 /2027	1.300.000	1.300.000	87.594	SI

MPS	207139	Copertura	Mutuo	Tasso interesse	30/6 /2019	30/6 /2024	1.000.000	300.000	9.477	
MPS	207290	Copertura	Mutuo	Tasso interesse	19/4 /2019	19/6 /2023	128.420	31.454	401	
MPS	231717	Copertura	Mutuo	Tasso interesse	1/06 /2021	1/6/2026	442.275	312.324	16.290	
MPS	231718	Copertura	Mutuo	Tasso interesse	31/5 /2021	31/3 /2027	650.000	552.500	38.485	SI
Totale									153.548	126.079

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

La Società non è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte di altre società.

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

In riferimento all'art.1, comma 125-bis, della Legge n.124/2017 si segnala che la società ha ricevuto, nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, ossia nel 2022, sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti pubblici in denaro o in natura, non aventi carattere generale, che vengono dettagliati nella seguente tabella:

Provvidenze pubbliche ricevute			
Soggetto erogante	Somma incassata	Data di incasso	Causale
Regione Lombardia	84.750	05/07/2022	Bando "Al Via"

La Società ha ricevuto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, ossia nel 2022, aiuti di Stato oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato i quali sono indicati nella sezione trasparenza, a cui si rinvia.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

L'organo amministrativo propone di destinare l'utile di esercizio al 31/12/2022 pari ad Euro 3.638.755 a Riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12 /2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Carpenedolo, 15 giugno 2023

Il Consiglio di  
Amministrazione Il  
Presidente  
(Spada Leonardo)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto SPADA LEONARDO, in qualità di Presidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta, ai sensi dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato patrimoniale e il Conto economico e la presente Nota integrativa a quelli conservati agli atti della società.