

PT SYSTEM S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	Via F.lli Rosselli 33 TREZZANO SUL NAVIGLIO MI
Codice Fiscale	06992270964
Numero Rea	MI 1927862
P.I.	06992270964
Capitale Sociale Euro	2.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	432101
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	36.157	54.119
7) altre	426.000	-
Totale immobilizzazioni immateriali	462.157	54.119
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	133.568	299.208
2) impianti e macchinario	57.822	70.390
3) attrezzature industriali e commerciali	239.499	302.834
4) altri beni	386.297	193.984
Totale immobilizzazioni materiali	817.186	866.416
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.207	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	337.416	241.623
Totale crediti verso altri	341.623	241.623
Totale crediti	341.623	241.623
3) altri titoli	568	568
Totale immobilizzazioni finanziarie	342.191	242.191
Totale immobilizzazioni (B)	1.621.534	1.162.726
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.443.189	802.201
3) lavori in corso su ordinazione	1.204.787	-
4) prodotti finiti e merci	-	934.150
Totale rimanenze	2.647.976	1.736.351
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	2.426.968	-
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.689.801	8.041.768
Totale crediti verso clienti	9.689.801	8.041.768
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.132.713	23.515.804
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.771.832	7.078.477
Totale crediti tributari	16.904.545	30.594.281
5-ter) imposte anticipate	1.544.936	867.197
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	178.468	587.469
esigibili oltre l'esercizio successivo	262.000	262.000
Totale crediti verso altri	440.468	849.469
Totale crediti	28.579.750	40.352.715
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	883.807	3.673.932
3) danaro e valori in cassa	3.096	7.194

Totale disponibilità liquide	886.903	3.681.126
Totale attivo circolante (C)	34.541.597	45.770.192
D) Ratei e risconti	101.506	53.960
Totale attivo	36.264.637	46.986.878
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.000.000	2.000.000
IV - Riserva legale	190.208	120.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.079.136	745.190
Varie altre riserve	1	-
Totale altre riserve	2.079.137	745.190
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	800.348	1.404.153
Totale patrimonio netto	5.069.693	4.269.343
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	716.948	716.948
Totale fondi per rischi ed oneri	716.948	716.948
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	413.689	240.045
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.816.837	2.501.985
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.379.575	3.933.703
Totale debiti verso banche	6.196.412	6.435.688
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	24.667	-
Totale debiti verso altri finanziatori	24.667	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	269.376	-
Totale acconti	269.376	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.532.555	28.117.218
Totale debiti verso fornitori	14.532.555	28.117.218
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.108.890	6.425.064
Totale debiti tributari	8.108.890	6.425.064
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	314.842	304.483
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	314.842	304.483
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	282.224	256.459
Totale altri debiti	282.224	256.459
Totale debiti	29.728.966	41.538.912
E) Ratei e risconti	335.341	221.630
Totale passivo	36.264.637	46.986.878

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	28.308.839	61.354.271
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	1.204.787	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	3.000
altri	63.602	106.996
Totale altri ricavi e proventi	63.602	109.996
Totale valore della produzione	29.577.228	61.464.267
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.703.972	16.630.110
7) per servizi	8.793.870	30.461.406
8) per godimento di beni di terzi	986.913	1.137.836
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.221.897	3.289.118
b) oneri sociali	1.569.287	1.241.730
c) trattamento di fine rapporto	235.533	116.161
e) altri costi	157.898	42.810
Totale costi per il personale	6.184.615	4.689.819
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18.301	18.301
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	148.914	118.904
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	422.415	765.346
Totale ammortamenti e svalutazioni	589.630	902.551
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.057.832)	(642.331)
12) accantonamenti per rischi	-	716.948
14) oneri diversi di gestione	235.063	401.099
Totale costi della produzione	23.436.231	54.297.438
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	6.140.997	7.166.829
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	38.190	2.920.640
Totale proventi diversi dai precedenti	38.190	2.920.640
Totale altri proventi finanziari	38.190	2.920.640
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	4.626.651	7.663.847
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.626.651	7.663.847
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(4.588.461)	(4.743.207)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.552.536	2.423.622
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.429.927	1.883.593
imposte differite e anticipate	(677.739)	(864.124)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	752.188	1.019.469
21) Utile (perdita) dell'esercizio	800.348	1.404.153

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	800.348	1.404.153
Imposte sul reddito	752.188	1.019.469
Interessi passivi/(attivi)	4.588.461	4.743.207
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(492)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	6.140.997	7.166.337
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	657.948	1.482.294
Ammortamenti delle immobilizzazioni	167.215	137.205
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	17.118	144.326
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	842.281	1.763.825
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.983.278	8.930.162
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(911.625)	(642.331)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.942.365)	(3.942.060)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(13.584.663)	21.924.570
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(47.546)	(53.472)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	113.711	137.441
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	12.528.618	(21.617.232)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(3.843.870)	(4.193.084)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.139.408	4.737.078
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(4.560.514)	(4.743.207)
(Imposte sul reddito pagate)	(752.188)	(673.958)
(Utilizzo dei fondi)	(207.090)	-
Totale altre rettifiche	(5.519.792)	(5.417.165)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(2.380.384)	(680.087)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(399.230)	(239.512)
Disinvestimenti	300.000	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(100.000)	(80.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(199.230)	(319.512)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	351.457	1.113.726
Accensione finanziamenti	674.000	3.990.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.240.066)	(478.083)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(214.609)	4.625.643
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.794.223)	3.626.044
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.673.932	48.168
Danaro e valori in cassa	7.194	6.914

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.681.126	55.082
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	883.807	3.673.932
Danaro e valori in cassa	3.096	7.194
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	886.903	3.681.126

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2024.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati 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.

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

In relazione agli obblighi di cui all'art. 3 e seguenti del D.Lgs n. 14/2019 (c.d. "Codice della crisi"), l'organo amministrativo comunica che la Società, in aggiunta al controllo esterno di revisione legale, è dotata di un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale.

Il presente bilancio dell'esercizio è sottoposto all'approvazione dei Soci nel maggior termine di 180 giorni in quanto dal 1° gennaio 2024 è entrato in vigore il nuovo principio contabile OIC 34 che disciplina la contabilizzazione dei ricavi. Per questo motivo il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto opportuno, essendo il primo anno di applicazione delle nuove direttive contabili, di svolgere approfondimenti mirati circa la contabilizzazione di alcune poste contabili rilevanti. Questa analisi ha pertanto permesso agli Organi Societari di verificare la coerenza dei criteri di rilevazione in contabilità degli stati di avanzamento lavori per i cantieri in corso. Si precisa inoltre che, la Società, operando con varie commesse, ha adottato un processo di contabilità separata dei costi e ricavi di cantiere e per questo è soggetta al complesso processo di aggregazione dei dati derivanti dalle singole contabilità sezionali. Questo processo di aggregazione ha pertanto richiesto una specifica proroga per la formazione del progetto di bilancio.

Di seguito si riportano gli aiuti di stato ricevuti dalla Società:

Codice CAR	Codice CE	Titolo Misura	COR	Titolo Progetto	Data Concessione	Elemento Aiuto
30260		BANDO RINNOVA VEICOLI 2024	22600162	Bando Rinnova Veicoli 2024-2025	01/08/2024	€ 8.000
30260		BANDO RINNOVA VEICOLI 2024	22600188	Bando Rinnova Veicoli 2024-2025	01/08/2024	€ 8.000
30260		BANDO RINNOVA VEICOLI 2024	22600219	Bando Rinnova Veicoli 2024-2025	01/08/2024	€ 8.000
30260		BANDO RINNOVA VEICOLI 2024	22600260	Bando Rinnova Veicoli 2024-2025	01/08/2024	€ 8.000
28040	SA.109544	Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese	22520516	Fondo di Garanzia lg.662/96	28/06/2024	€ 34.172
28040	SA.109544	Fondo di garanzia per le piccole e medie imprese	22378186	Fondo di Garanzia lg.662/96	07/05/2024	€ 33.737
884	SA 100284	Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua per la concessioni di aiuti di stato esentati ai sensi del regolamento CE n. 651/2014 e in regime de minimis ai sensi del regolamento CE n.1407/2013	22209150	Pianificare la Formazione per Favorire lo sviluppo delle aziende	14/03/2024	€ 900

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle eventuali svalutazioni.

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

Il criterio di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Costi di impianto e di ampliamento

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Beni immateriali

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Terreni e fabbricati

Con particolare riferimento agli immobili sociali costituiti da abitazioni e/o da terreni, si precisa che gli stessi non sono stati assoggettati ad ammortamento, dal momento che tali cespiti non subiscono significative riduzioni di valore per effetto dell'uso. Eventuali riduzioni di valore risultano infatti compensate dalle manutenzioni conservative di cui sono oggetto.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti

Pertanto si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie iscritti nel bilancio

Altri titoli

Pertanto si specifica che, in base alle disposizioni dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai titoli iscritti nel bilancio dell'esercizio..

Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

I cespiti destinati all'alienazione iscritti in bilancio nell'attivo circolante nella specifica voce "Immobilizzazioni materiali destinati alla vendita" sono iscritti in bilancio al loro valore di acquisizione. Rispetto all'esercizio precedente si è proceduto a riclassificare tali beni tra le immobilizzazioni destinate alla vendita e non tra le rimanenze di merci. Tale posta accoglie anche gli incrementi per acquisizioni avvenute nel corso dell'esercizio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

La società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante iscritti nel bilancio. Tutti i crediti sono stati valutati al loro valore nominale, fatta eccezione ai crediti vs clienti che sono iscritti al loro valore presumibile di realizzo mediante stanziamento di specifico fondo svalutazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono espresse in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

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

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 18.301 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 462.157.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto, precisando che le "altre immobilizzazioni immateriali" rappresentano lavori per migliorie su beni di terzi che alla data del 31/12/2024 non sono ancora stati ultimati e pertanto non si è stanziata la quota di ammortamento di competenza

Si precisa che l'incremento delle "altre immobilizzazioni immateriali" è afferente alla volontà della Società di riqualificare le coperture dei capannoni destinati attualmente a sede operativa dell'azienda, in quanto alcuni materiali contengono ancora amianto. Tali spese, siccome sostenute su fabbricati condotti in locazione commerciale, saranno ammortizzate a decorrere dall'esercizio in cui i lavori saranno ultimati e per un periodo di almeno 8 anni. Tale periodo di ammortamento tiene in debita considerazione sia la durata residua dell'attuale contratto di locazione sia la proroga contrattuale per la quale è già stata raggiunta un'intesa con il conduttore.

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.800	91.504	-	93.304
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.800	37.385	-	39.185
Valore di bilancio	-	54.119	-	54.119
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	-	426.000	426.000
Ammortamento dell'esercizio	-	18.301	-	18.301
Altre variazioni	-	(339)	-	(339)
Totale variazioni	-	(18.640)	426.000	407.360
Valore di fine esercizio				
Costo	1.800	91.504	426.000	519.304
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.800	55.347	-	57.147
Valore di bilancio	-	36.157	426.000	462.157

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 1.232.138 i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 414.952.

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	393.043	90.606	437.046	305.255	1.225.950
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	93.835	20.216	134.212	111.271	359.534
Valore di bilancio	299.208	70.390	302.834	193.984	866.416
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	133.568	-	-	265.662	399.230
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(7.804)	-	7.804	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	299.208	-	-	-	299.208
Ammortamento dell'esercizio	-	4.764	62.996	81.153	148.913
Altre variazioni	-	-	(339)	-	(339)
Totale variazioni	(165.640)	(12.568)	(63.335)	192.313	(49.230)
Valore di fine esercizio					
Costo	133.568	77.988	437.046	583.534	1.232.136
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	20.166	197.547	197.237	414.950
Valore di bilancio	133.568	57.822	239.499	386.297	817.186

Si segnala che le riclassifiche di bilancio derivano principalmente dalla destinazione di parte di fabbricati di proprietà della Società alla vendita e da una migliore imputazione di alcune strumentazioni d'ufficio alla propria categoria di appartenenza.

Operazioni di locazione finanziaria

Si segnala che alla data del 31/12/2024 la Società ha in corso due contratti di leasing per l'acquisizione di attrezzatura strumentale. Di seguito pertanto si forniscono le informazioni comunicate dalla società di leasing con riferimento all'esercizio 2024:

Leasing VFS n. 3022201467

Capitale riferibile all'esercizio 2024: 28.906 euro

Interessi riferibili all'esercizio 2024: 6.538 euro

Valore attuale dei canoni a scadere; 91.286 euro

Valore attuale del prezzo di opzione finale: 1.890 euro

Leasing IFIS n. 14043143

Capitale riferibile all'esercizio 2024: 11.942 euro

Interessi riferibili all'esercizio 2024: 2.974 euro

Valore attuale dei canoni a scadere; 32.978 euro

Valore attuale del prezzo di opzione finale: 673 euro

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Altri titoli
Valore di inizio esercizio	
	568

	Altri titoli
Valore di bilancio	
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	568
Totale variazioni	568
Valore di fine esercizio	
Valore di bilancio	568

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto. Si precisa che le immobilizzazioni finanziarie corrispondono principalmente a depositi cauzionali corrisposti a fornitori (ivi incluse le caparre relative al contratto di locazione commerciale in corso per la sede operativa della Società). Gli incrementi rilevati durante l'annualità 2024 sono afferenti ad una riclassifica di bilancio relativo a caparre versate nel corso dell'annualità precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	241.623	100.000	341.623	4.207	337.416
Totale crediti immobilizzati	241.623	100.000	341.623	4.207	337.416

I crediti immobilizzati sono principalmente rappresentanti da depositi cauzionali

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	802.201	640.988	1.443.189
Lavori in corso su ordinazione	-	1.204.787	1.204.787
Prodotti finiti e merci	934.150	(934.150)	-
Totale rimanenze	1.736.351	911.625	2.647.976

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	2.426.968	2.426.968

Rappresentano il valore di acquisto dei fabbricati di proprietà della società destinati alla vendita e che non risultano essere considerati strumentali per l'esercizio dell'attività. La voce in commento è formata sia dal costo di acquisto dei fabbricati sia delle imposte indirette pagate per l'acquisizione della piena proprietà oltreché dalle spese sostenute per la realizzazione di migliorie realizzate su predetti beni. Si segnala, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2025, sono in corso alcune trattative per la cessione parziale di alcuni beni presenti in tale aree di bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.041.768	1.648.033	9.689.801	9.689.801	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	30.594.281	(13.689.736)	16.904.545	13.132.713	3.771.832
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	867.197	677.739	1.544.936		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	849.469	(409.001)	440.468	178.468	262.000
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	40.352.715	(11.772.965)	28.579.750	23.000.982	4.033.832

Informativa interventi bonus edilizi

Per quanto attiene ai "crediti tributari" per Bonus fiscali derivati principalmente da sconto in fattura di cui all' art art. 121 del D.L. 34/202 (es. Ecobonus, Sismabonus, Superbonus) si informa che gli stessi sono valutati in bilancio al valore nominale dello sconto concretamente concesso al cliente. Le differenze tra il valore nominale dello sconto applicato ai clienti, la maggiorazione da Superbonus 110%, ed il loro valore di mercato (ossia il prezzo di cessione del credito a terzi) sono invece rilevate nell'esercizio contabile in cui si perfeziona la cessione dei crediti stessi, rilevando a conto economico gli afferenti proventi / oneri finanziari.

Durante l'annualità 2024 si denota una diminuzione significativa dovuta sia all'incasso dei crediti ancora pendenti al 31/12 /2023 sia alla compensazione di parte degli stessi con debiti tributari. Nelle future annualità tale voce andrà ad esaurirsi a causa sia delle modifiche normative (che hanno posto limitazioni circa l'applicazione dell "sconto in fattura" e della cessione di crediti da "Superbonus") sia della conclusione di alcuni contratti di cessione del credito già in corso con primari Istituti di Credito.

Crediti verso clienti

I crediti vs clienti sono stati valorizzati al loro valore presumibile di realizzo. Il fondo svalutazione al 31/12/2024 ammonta ad euro 998.523. Si precisa che l'incremento dei crediti vs clienti rispetto all'anno precedente è dovuto dal fisiologico andamento dalla fatturazione dei SAL relativi a cantieri in corso di esecuzione. Parte dei crediti sono afferenti anche a ricavi di competenza 2024 la cui fatturazione verrà effettuata nell'anno 2025, per un importo pari ad euro 1.766.989

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide. Il decremento delle disponibilità liquide è dovuto principalmente dal contestuale decremento dei debiti vs fornitori che si sono ridotti significativamente passando da euro 28 milioni ad euro 14 milioni. Per questo motivo la società durante l'annualità ha assorbito flussi monetari per onorare gli impegni contrattuali assunti con i propri partner operativi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.673.932	(2.790.125)	883.807
Denaro e altri valori in cassa	7.194	(4.098)	3.096
Totale disponibilità liquide	3.681.126	(2.794.223)	886.903

Ratei e risconti attivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	53.960	47.546	101.506
Totale ratei e risconti attivi	53.960	47.546	101.506

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio. In relazione alla diminuzione dell'utile di esercizio preme sottolineare come tale decremento sia dovuto principalmente all'emanazione del Decreto Legge n.39 del 29/3/2024 che ha:

- frenato in maniera preponderante l'acquisizione di nuove commesse inerenti sempre all'agevolazione "Superbonus" che erano già in fase di formalizzazione definitiva all'inizio dell'annualità 2024;
- vincolato la società alla continuazione delle Commesse già iniziate nel 2023 e/o all'acquisizione di Commesse inerenti clienti che potevano ancora rientrare nella detrazione fiscale.

Tuttavia pur registrando una diminuzione dell'utile dell'esercizio, il patrimonio netto si è comunque consolidato ad un importo di euro 5.069.693. Si precisa inoltre che, nel corso dell'anno 2024, non sono stati distribuiti dividendi e che l'Assemblea dei soci, in linea con le precedenti politiche di bilancio, ha preferito accantonare costantemente l'intero l'utile dell'esercizio a riserva straordinaria.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	2.000.000	-	-		2.000.000
Riserva legale	120.000	70.208	-		190.208
Altre riserve					
Riserva straordinaria	745.190	1.333.946	-		2.079.136
Varie altre riserve	-	(1)	2		1
Totale altre riserve	745.190	-	-		2.079.137
Utile (perdita) dell'esercizio	1.404.153	(1.404.153)	-	800.348	800.348
Totale patrimonio netto	4.269.343	-	2	800.348	5.069.693

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi. Si precisa che il capitale sociale è costituito da versamenti per euro 10.000,00 e utili per euro 1.990.000,00 .

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.000.000	Capitale		-
Riserva legale	190.208	Utili	B	190.208
Altre riserve				
Riserva straordinaria	2.079.136	Utili	A;B;C	2.079.136
Varie altre riserve	1	Utili	A;B;C	1
Totale altre riserve	2.079.137			-
Totale	4.269.345			2.269.345
Quota non distribuibile				190.208
Residua quota distribuibile				2.079.137

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri risultano essere pari ad euro 717 mila e non hanno subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	240.045
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	235.533
Utilizzo nell'esercizio	58.853
Altre variazioni	(3.036)
Totale variazioni	173.644
Valore di fine esercizio	413.689

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi. Si precisa che durante l'esercizio 2024 si è registrata una significativa riduzione dei debiti verso fornitori che passano da 28 milioni a 14 milioni. Per quanto riguarda l'incremento dei debiti tributari, la Società, nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2025, ha provveduto a versare circa 2,3 milioni di euro

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	6.435.688	(239.276)	6.196.412	2.816.837	3.379.575
Debiti verso altri finanziatori	-	24.667	24.667	24.667	-
Acconti	-	269.376	269.376	269.376	-
Debiti verso fornitori	28.117.218	(13.584.663)	14.532.555	14.532.555	-
Debiti tributari	6.425.064	1.683.826	8.108.890	8.108.890	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	304.483	10.359	314.842	314.842	-
Altri debiti	256.459	25.765	282.224	282.224	-
Totale debiti	41.538.912	(11.809.946)	29.728.966	26.349.391	3.379.575

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	221.630	110.424	332.054
Risconti passivi	-	3.287	3.287
Totale ratei e risconti passivi	221.630	113.711	335.341

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I ricavi dell'esercizio, in conformità con i principi contabili nazionali, sono esposti al netto di buoni, sconti e/o penalità, qualora inerenti direttamente da impegni contrattuali assunti.

I ricavi che costituiscono il valore della produzione sono decrementati di euro 32,8 milioni. Nonostante la diminuzione del fatturato derivante dalla normativa sempre più stringente in merito all'applicazione dello sconto in fattura e cessione del credito nell'ambito "Superbonus", la società ha comunque conseguito un utile nell'esercizio appena concluso e tale risultato non ha intaccato il patrimonio netto aziendale che resta positivo.

La politica di diversificazione del business aziendale, come meglio illustrata nella relazione sulla gestione, produrrà presumibilmente i suoi effetti positivi già nel corso del biennio 2025/2026 con l'obiettivo di poter allineare il volume di affari a circa 50/60 milioni di euro

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Il valore della produzione è costituito prevalentemente da ricavi per servizi pari ad euro 28 milioni e da ricavi per vendita di beni per euro 111 mila. La restante parte pari ad euro 63 mila è rappresentata da ricavi diversi tra cui contributi in conto impianti per euro 10 mila.

Tutti i ricavi sono realizzati con transazioni avvenute sul territorio nazionale.

Costi della produzione

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. I costi della produzione, pari a complessivi euro 23,4 milioni, sono rappresentati principalmente da costi per l'acquisizione di servizi pari ad euro 8,8 milioni, costi per l'acquisizione di beni per euro 7,7 milioni e costi per il personale dipendente per complessivi euro 6,1 milioni oltre a costi per godimento beni di terzi per euro 986 mila.

La parte residua è da attribuire ad ammortamenti, svalutazioni e oneri diversi di gestione. Nel corso dell'esercizio 2024 si denota che il valore dei costi per servizi si è notevolmente ridotto rispetto all'esercizio precedente, oltre che per effetto della normativa più stringente sui bonus fiscali, anche in conseguenza della scelta della società di prediligere l'assunzione interna piuttosto che il subappalto esterno per l'esecuzione delle opere.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	581.255
Altri	4.045.396
Totale	4.626.651

Gli interessi passivi attribuibili ad aperture di credito/anticipazioni/finanziamenti in corso sono pari ad euro 581 mila mentre la restante parte di oneri finanziari è attribuibile ai differenziali negativi realizzati per la cessione di crediti fiscali a terzi (e derivanti da sconti in fattura applicati ai clienti per agevolazioni superbonus 110%-70%-65% e/o da altri bonus fiscali minori). Tali differenziali negativi rappresentano un componente finanziario che la Società aveva considerato per l'elaborazione dei singoli budget di commessa.

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24%	24%	24%	24%	24%
IRAP	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%	3,90%

Le differenze temporanee fiscali al termine dell'esercizio sono rappresentate da:

- spese di manutenzione sostenute fino al 31/12/2023 ed eccedenti i limiti fiscali per euro 23.050 a cui corrisponde un'imposta anticipata per IRES pari ad euro 5.532;
- accantonamento per fondo rischi fino al 31/12/2023 eccedente il limite fiscale per euro 716.950 a cui corrisponde un'imposta anticipata per IRES pari ad euro 172.068 e per IRAP 27.961;
- eccedenza svalutazione crediti fino al 31/12/2023 rispetto ai limiti fiscali per euro 575.045 a cui corrisponde un'imposta anticipata per IRES pari ad euro 138.011;
- eccedenza oneri finanziari da cessione crediti fiscali fino al 31/12/2023 rispetto ai limiti fiscali per euro 2.036.575 a cui corrisponde un'imposta anticipata per IRES pari ad euro 488.778;
- eccedenza svalutazione crediti anno 2024 rispetto ai limiti fiscali per euro 368.973 a cui corrisponde un'imposta anticipata per IRES pari ad euro 88.554;
- eccedenza oneri finanziari da cessione crediti fiscali anno 2024 rispetto ai limiti fiscali per euro 2.561.589 a cui corrisponde un'imposta anticipata per IRES pari ad euro 614.781;
- spese di manutenzione sostenute nel 2024 ed eccedenti i limiti fiscali per euro 38.551 a cui corrisponde un'imposta anticipata per IRES pari ad euro 9.252.

Si precisa che, eccetto i differenziali temporanei riferiti alle spese di manutenzione, gli altri differimenti possono essere riportati in avanti negli esercizi successivi senza limiti temporali

Nota integrativa, rendiconto finanziario

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	45
Operai	86
Totale Dipendenti	132

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	205.214	15.000

L'Assemblea dei soci ha affidato la revisione legale dei conti alla Società di revisione AMBV AUDIT srl attribuendole un compenso annuo di euro 40.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il presente paragrafo della nota integrativa non è pertinente in quanto il capitale sociale non è rappresentato da azioni.

Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, in base alla normativa vigente, non viene fornita alcuna informazione aggiuntiva.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Non esistono le fattispecie di cui all'art. 2427, numeri 22-quinquies e sexies del codice civile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare l'utile d'esercizio 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 31/12/2024 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

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente