SINERGAS impianti

BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

Sede Legale Via Maestri del Lavoro, 38 - 41037 MIRANDOLA (MO)
Capitale Sociale 2.400.000 euro interamente versato
Reg. Imprese e Codice Fiscale 03019680366; REA Modena n° 351185
Società soggetta alla direzione e coordinamento di AIMAG S.p.A. – Mirandola (MO)
Iscritta al Registro Imprese di Modena al n. 00664670361

ORGANI AZIENDALI
SINERGAS IMPIANTI S.r.l.

Cosimo Molfetta – Amministratore Unico

Massimo Masotti – Sindaco Unico

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	SINERGAS IMPIANTI SRL
Sede:	VIA MAESTRI DEL LAVORO, 38 MIRANDOLA MO
Capitale sociale:	2.400.000,00
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	MO
Partita IVA:	03019680366
Codice fiscale:	03019680366
Numero REA:	351185
Forma giuridica:	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO):	432201
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	sì
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	sì
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	AIMAG S.P.A.
Appartenenza a un gruppo:	sì
Denominazione della società capogruppo:	AIMAG S.P.A.
Paese della capogruppo:	ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	

Bilancio al 31/12/2023

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
1) costi di impianto e di ampliamento	-	1.937
5) avviamento	203.022	217.524
6) immobilizzazioni in corso e acconti	182.573	167.285
7) altre	275.451	372.965
Totale immobilizzazioni immateriali	*661.046*	*759.711*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	550.271	451.320
2) impianti e macchinario	3.264.290	3.424.294
3) attrezzature industriali e commerciali	6.563	7.368
4) altri beni	213	330
5) immobilizzazioni in corso e acconti	(135.841)	-
Totale immobilizzazioni materiali	*3.685.496*	*3.883.312*
III - Immobilizzazioni finanziarie	-	-
1) partecipazioni in	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	6.000	6.000
d-bis) altre imprese	7.000	7.000
Totale partecipazioni	*13.000*	*13.000*
2) crediti	-	-
d-bis) verso altri	7.459	2.807
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.459	2.807
Totale crediti	*7.459*	*2.807*
Totale immobilizzazioni finanziarie	*20.459*	*15.807*
Totale immobilizzazioni (B)	*4.367.001*	*4.658.830*
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	-	-

	31/12/2023	31/12/2022
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	120.338	141.938
3) lavori in corso su ordinazione	275.145	2.652.287
4) prodotti finiti e merci	5.346	4.950
Totale rimanenze	*400.829*	*2.799.175*
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	3.462.370	2.812.620
esigibili entro l'esercizio successivo	3.462.370	2.812.620
4) verso controllanti	340.238	661.972
esigibili entro l'esercizio successivo	340.238	661.972
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	2.896	505.072
esigibili entro l'esercizio successivo	2.896	505.072
5-bis) crediti tributari	9.620.841	224.079
esigibili entro l'esercizio successivo	9.620.841	224.079
5-ter) imposte anticipate	65.974	70.363
5-quater) verso altri	175.408	2.879
esigibili entro l'esercizio successivo	175.408	2.879
Totale crediti	*13.667.727*	*4.276.985*
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
4) altre partecipazioni	5.000	5.000
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	*5.000*	*5.000*
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	84.722	16
3) danaro e valori in cassa	2.384	3.301
Totale disponibilita' liquide	*87.106*	*3.317*
Totale attivo circolante (C)	*14.160.662*	*7.084.477*
D) Ratei e risconti	**10.139**	**13.119**
Totale attivo	*18.537.802*	*11.756.426*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**4.502.940**	**3.716.219**
I - Capitale	2.400.000	2.400.000
IV - Riserva legale	121.023	107.268
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Varie altre riserve	934.196	933.852
Totale altre riserve	*934.196*	*933.852*

	31/12/2023	31/12/2022
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.047.721	275.099
Totale patrimonio netto	4.502.940	3.716.219
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	137.016	137.016
Totale fondi per rischi ed oneri	*137.016*	*137.016*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**215.386**	**189.736**
D) Debiti		
3) debiti verso soci per finanziamenti	7.000.000	2.000.000
esigibili entro l'esercizio successivo	7.000.000	2.000.000
4) debiti verso banche	126.073	740.475
esigibili entro l'esercizio successivo	126.073	740.475
6) acconti	5.829	-
esigibili entro l'esercizio successivo	5.829	-
7) debiti verso fornitori	3.586.188	2.370.169
esigibili entro l'esercizio successivo	3.586.188	2.370.169
11) debiti verso controllanti	1.247.339	532.787
esigibili entro l'esercizio successivo	1.247.339	532.787
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	487.231	1.682.774
esigibili entro l'esercizio successivo	487.231	1.682.774
12) debiti tributari	478.130	202.154
esigibili entro l'esercizio successivo	478.130	202.154
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.238	33.156
esigibili entro l'esercizio successivo	51.238	33.156
14) altri debiti	150.975	151.940
esigibili entro l'esercizio successivo	138.840	139.805
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.135	12.135
Totale debiti	*13.133.003*	*7.713.455*
E) Ratei e risconti	**549.457**	-
Totale passivo	*18.537.802*	*11.756.426*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	20.259.686	7.941.364
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(2.377.142)	2.412.410
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	115	-
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	153.128	195.933
altri	112.122	103.156
Totale altri ricavi e proventi	*265.250*	*299.089*
Totale valore della produzione	*18.147.909*	*10.652.863*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.802.777	3.052.953
7) per servizi	12.485.915	5.898.654
8) per godimento di beni di terzi	65.275	57.612
9) per il personale	-	-
a) salari e stipendi	570.822	550.126
b) oneri sociali	192.779	172.722
c) trattamento di fine rapporto	37.411	48.721
e) altri costi	10.988	7.403
Totale costi per il personale	*812.000*	*778.972*
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	113.953	114.329
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	213.113	212.167
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	8.896
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	19.000	20.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	*346.066*	*355.392*
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	21.262	(1.529)
14) oneri diversi di gestione	1.120.398	114.050
Totale costi della produzione	*17.653.693*	*10.256.104*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**494.216**	**396.759**
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	630	-

	31/12/2023	31/12/2022
Totale proventi da partecipazioni	*630*	-
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	1.753.982	23
Totale proventi diversi dai precedenti	*1.753.982*	*23*
Totale altri proventi finanziari	*1.753.982*	*23*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
verso imprese controllanti	291.569	43.741
altri	612.564	16.907
Totale interessi e altri oneri finanziari	*904.133*	*60.648*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*850.479*	*(60.625)*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**1.344.695**	**336.134**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	297.920	57.044
imposte relative a esercizi precedenti	(5.335)	(2.222)
imposte differite e anticipate	4.389	6.213
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*296.974*	*61.035*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**1.047.721**	**275.099**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.047.721	275.099
Imposte sul reddito	296.974	61.035
Interessi passivi/(attivi)	(849.849)	60.625
(Dividendi)	(630)	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*494.216*	*396.759*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		8.897
Ammortamenti delle immobilizzazioni	327.066	326.496
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	37.411	48.722
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*364.477*	*384.115*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*858.693*	*780.874*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.398.346	(2.380.642)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(649.750)	(1.407.294)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.216.019	1.732.993
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.980	(7.272)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	549.457	
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(8.923.061)	779.127
Totale variazioni del capitale circolante netto	*(5.406.009)*	*(1.283.088)*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*(4.547.316)*	*(502.214)*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	849.849	(60.625)
(Imposte sul reddito pagate)	(296.974)	(61.035)
Dividendi incassati	630	
Altri incassi/(pagamenti)	(11.761)	(48.264)
Totale altre rettifiche	*541.744*	*(169.924)*
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***(4.005.572)***	***(672.138)***
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		

	Importo al 31/12/2023	Importo al 31/12/2022
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(15.297)	(11.773)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(15.288)	(102.284)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(4.652)	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***(35.237)***	***(114.057)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(614.402)	305.532
Accensione finanziamenti	5.000.000	600.000
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(261.000)	(124.500)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	***4.124.598***	***781.032***
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***83.789***	***(5.163)***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	16	6.272
Danaro e valori in cassa	3.301	2.208
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.317	8.480
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	84.722	16
Danaro e valori in cassa	2.384	3.301
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	87.106	3.317
Differenza di quadratura		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Per meglio rappresentare l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide all'inizio e alla fine dell'esercizio, oltre i flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento, di finanziamento e separatamente le operazioni con i soci, è qui inserito il Rendiconto Finanziario redatto secondo il Principio Contabile n. 10 emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità, nella versione aggiornata dicembre 2016, così come stabilito dall'art. 2425-ter Codice Civile. Il Presente Rendiconto è stato redatto utilizzando il metodo indiretto ed è esposto con i valori espressi in unità di euro.

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023.

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.

Il presente bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato di esercizio di euro 1.047.721.

Il contesto socio-economico in cui si sono trovate ad operare le aziende dell'intera nazione nei primi mesi dell'esercizio in esame è stato caratterizzato dalle conseguenze derivanti dalla crisi energetica, ormai in fase di rientro, verificatasi già nei precedenti esercizi. Al fine di contenere l'aumento dei costi delle materie prime, il Legislatore ha mantenuto nei primi due trimestri dell'esercizio alcune misure che hanno parzialmente contribuito a compensare le ricadute negative in termini di aumento di costi.

La società Sinergas Impianti Srl durante l'esercizio 2023 ha proseguito a realizzare interventi previsti dal art. 119 del D.L. 34/2020/16-bis DPR 917/1986 denominati Superbonus 110% nonché opere ad essi connesse in qualità di General Contractor. Con la sottoscrizione dei contratti, i Clienti hanno per lo più optato per lo sconto in fattura riconoscendo, a favore di Sinergas Impianti, un credito di imposta derivante da interventi "Superbonus". Durante l'esercizio il credito è stato oggetto di cessioni ad AIMAG e RIECO SpA per far fronte alla liquidità necessaria allo svolgimento delle attività ordinarie.

Nel corso dell'esercizio 2023, la società Sinergas Impianti Srl è stata individuata dal Comune di San Prospero, per l'espletamento del servizio di conduzione e manutenzione con funzioni di Terzo Responsabile degli impianti termici e di condizionamento installati negli edifici dello stesso per il periodo 16/01/2023-31/12/2023. L'offerta economica che la società ha presentato tramite Pec del 04/01/2023 di euro 17.550 oltre IVA è stata approvata dal Comune di San Prospero con determina del 13/01/2023 in quanto in linea alla base di gara.

La società si è poi aggiudicata la gara indetta dal Comune di Medolla per la ristrutturazione edilizia del centro servizi "PANDA" per conversione dell'edificio sito in piazza Nilde Iotti in uffici destinati al servizio minori e riqualificazione energetica della centrale termica e sostituzione corpi illuminanti ("relamping"). Mediante la piattaforma del Mercato Elettronico di Consip (denominato Mepa), Sinergas Impianti Srl ha presentato un'offerta economica più bassa del 1,1% rispetto ai concorrenti, per un valore complessivo di euro 80.868 oltre ad oneri per la sicurezza non soggetti a ribasso per euro 1.245.

Il Comune di Crevalcore per garantire la fruibilità degli spazi ed inoltre per permettere una celere risoluzione delle problematiche presso alcuni immobili di sua proprietà (la sede temporanea degli uffici Comunali sita in via Persicetana 226, la Camera mortuaria al Parco Nord, la Casa Protetta sita in via Pigozzi e gli appartamenti protetti siti in via Trombelli), ha valutato di affidare le attività di manutenzione su impianti elettrici e termici di questi immobili all'attuale esecutore del servizio di manutenzione ordinaria nonché Sinergas Impianti Srl. La stazione appaltante si è avvalsa della piattaforma telematica "acquistinrete" per la trasmissione della richiesta di offerta all'operatore economico Sinergas Impianti Srl il quale ha presentato un'offerta con un ribasso del 1,00%, per un importo di euro 79.487, oltre ad euro 34.410 per costi della sicurezza e della manodopera non soggetti a ribasso per un totale di euro 113.897 oltre IVA. Con determina del 22/12/2023 il Comune di Crevalcore ha quindi affidato questi lavori alla società.

Con determina del 08/03/2023 il Comune di Mirandola ha stipulato un contratto con Sinergas Impianti Srl, tramite il Mercato Elettronico di Consip, affidando l'intervento di ripristino della linea idrica dell'area camper di via Galvani, adiacente al cimitero e funzionale ad erogare acqua alle fontanelle dell'area camper per la somma complessiva di euro 6.100 oltre IVA.

La società Sinergas Impianti Srl già affidataria delle attività di esercizio, conduzione e manutenzione degli impianti di climatizzazione invernale/estiva e degli impianti idrico-sanitari presso gli immobili di proprietà del Comune di Mirandola, si è aggiudicata in data 15/09/2003, con affidamento diretto da parte del Comune stesso mediante portale del Mercato Elettronico di Consip (denominato MePa), la fornitura in opera di materiale e componenti necessari ad attività di

manutenzione extra canone sui fabbricati di proprietà del Comune di Mirandola per il periodo dal 15/09/2023 al 15/03/2024 per un importo complessivo di euro 39.605 IVA esclusa.

Il Comune di Mirandola ha inoltre assegnato in data 12/10/2023, con affidamento diretto tramite portale MePa, ulteriori lavori per la manutenzione di impianti idrici, di raffrescamento e di riscaldamento da effettuarsi presso alcune sedi di pertinenza del Comune di Mirandola (Municipio in via Giolitti, Tecnopolo, Campo Sportivo di Mortizzuolo, Polizia Locale, Scuola Primaria in via Giolitti e San Martino Spino, Palaventi e Scuola dell'Infanzia in viale Gramsci) per l'importo complessivo di euro 32.042 oltre IVA.

Il Comune di Mirandola per provvedere con sollecitudine alla sostituzione di due impianti di climatizzazione installati presso le scuole primarie "Dante Alighieri" in via Giolitti n. 24, non compresi nell'appalto principale relativo all'esercizio, conduzione e manutenzione degli impianti di climatizzazione, conduzione e manutenzione degli impianti idrici e sanitari, ha richiesto a Sinergas Impianti la disponibilità ad effettuare tali interventi. Il Comune ha approvato l'offerta presentata dalla società tramite trattativa diretta sul portale MePa per un importo complessivo di euro 29.204 oltre IVA con determina del 30/11/2023.

In data 22/12/2023 con determina del 21/12/2023 Sinergas Impianti Srl si è aggiudicata con affidamento diretto tramite portale MePa ulteriori lavori relativi alle manutenzioni di impianti idrici e di raffrescamento e riscaldamento da effettuarsi in varie sedi di pertinenza del Comune di Mirandola per un importo complessivo di euro 5.975 Iva esclusa.

La prefettura di Modena ha affidato a Sinergas Impianti Srl il servizio di conduzione e manutenzione impianti di riscaldamento, condizionamento elettrici e idrosanitari presso la Questura di Modena e Commissariati di provincia per il periodo da agosto 2023 a dicembre 2024. La stazione appaltante si è avvalsa della piattaforma telematica "acquistinrete" per la trasmissione della richiesta di offerta e Sinergas Impianti Srl ha presentato l'offerta più economica rispetto ai concorrenti, per un importo di euro 53.140 aggiudicandosi i lavori.

Il Comune di Castelfranco Emilia ha affidato lavori di manutenzione di impianti meccanici ed elettrici su immobili comunali (biblioteca, centro anziani "Cavazzona" e scuole primarie "D. Milani Manzolino" e "A. Tassoni Piumazzo" con affidamento diretto in data 22/12/2023 a Sinergas Impianti Srl tramite piattaforma telematica "acquistinrete". La società ha infatti presentato un'offerta economica più bassa rispetto ai competitor, aggiudicandosi i lavori per un importo di euro 39.435 (di cui euro 950 per oneri di sicurezza) oltre IVA.

Il Comune di Ravarino ha stipulato un contratto con Sinergas Impianti Srl avente per oggetto i lavori di manutenzione straordinaria per la sostituzione di scambiatori della caldaia esistente a servizio dell'edificio scuola Primaria "M. Buonarotti" di Ravarino. Il contratto è stato stipulato tramite piattaforma MePa a seguito della trattativa diretta tra il Comune e Sinergas Impianti Srl la quale ha presentato un'offerta per l'esecuzione dei lavori di euro 6.633 oltre IVA accettata dal Comune stesso con determina del 12/12/2023.

Nell'esercizio in esame è proseguita l'applicazione del metodo di valorizzazione del contratto di servizio con la controllante Aimag Spa, denominato metodo "cost plus". Tale metodologia risulta coerente con la normativa di settore e segnatamente con la normativa in materia di separazione contabile e funzionale, come stabilito dalle versioni correnti del TIUC e del TIUF, nonché del Manuale di Contabilità Regolatoria (Versione 8.1 del 31/08/2023) e delle linee guida OCSE da questo richiamati. In virtù dello scenario energetico che ha contraddistinto l'esercizio, la capogruppo ha valutato di continuare ad applicare a tutte le società del gruppo, per il biennio 2022-2023, una riduzione percentuale del mark-up sui servizi amministrativi e tecnici prestati alle controllate, mantenendolo quindi rispettivamente al 2% e al 3%, come definito nel CdA di Aimag tenutosi in data 25/01/2023.

Al 31/12/2023 la valorizzazione del contratto di servizio verso Aimag ammonta ad euro 399.094,41, di cui euro 35.742,28 per affitto sede.

A partire dal periodo di imposta 2018 la società ha aderito all'opzione triennale per la tassazione consolidata di gruppo con la controllante Aimag Spa e altre società del gruppo (Consolidato Fiscale Nazionale), nel quale il reddito imponibile fiscale è determinato secondo le norme del TUIR artt. 117-129. Apposito regolamento in tal senso è stato inizialmente sottoscritto nel corso del 2018 tra le società interessate al termine del regolare processo autorizzativo degli organi amministrativi e poi rinnovato tacitamente nel corso del 2021 per il triennio successivo, al fine di definire le modalità di trasferimento degli imponibili fiscali IRES positivi e negativi alla capogruppo, con conseguente evidenza del credito o debito intragruppo.

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, 3° comma 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, se non diversamente indicato.

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. 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.

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 c.c.

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 c.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 alcune 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'articolo 2427 c. 1 n. 1 del c.c. 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 svalutazioni.

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.

L'ammortamento relativo agli oneri pluriennali, la cui iscrizione nell'attivo immobilizzato è subordinata alla verifica dell'utilità economica per il periodo di copertura contrattuale, viene calcolato in 5 anni.

L'ammortamento relativo a concessioni, licenze, marchi e diritti simili 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:

Voci immobilizzazioni immateriali	**Aliquota**
Costi pluriennali	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Avviamento	20 anni
Altre immobilizzazioni immateriali	in base alla durata del contratto

Il criterio di ammortamento delle altre 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, sulla base della durata degli accordi contrattuali sottostanti.

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 con il consenso del Sindaco e Revisore Unico 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.

Avviamento

Si segnala la presenza dell'importo corrispondente al disavanzo di fusione generatosi dall'operazione di fusione per incorporazione della società DGM Srl, di cui all'atto del notaio Fiammetta Costa del 15 novembre 2018, Rep. 16.574 Racc. 4.176. Il disavanzo emerso dalla contabilità della società incorporante si è generato in seguito all'annullamento della partecipazione totalitaria in DGM Srl, posseduta da Sinergas impianti, di cui al contratto definitivo di cessione quote dell'11 gennaio 2018, atto notaio Fiammetta Costa, Rep. 14.630 Racc. 3.691.

Il disavanzo di fusione è pertanto rappresentativo del plusvalore latente insito nei beni della società incorporata ed è stato iscritto sulla base del costo sostenuto, trattandosi di avviamento acquisito a titolo oneroso. A supporto di tale iscrizione è stata redatta apposita relazione di stima ex art. 2343 del Codice Civile. Sulla base dell'OIC 24, per l'avviamento in questione è previsto un ammortamento, a decorrere dall'anno di iscrizione dello stesso, pari alla durata della tariffa incentivata di cui beneficerà l'impianto del mini idro, dal momento della sua entrata in funzione.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

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.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi ammortamento e delle svalutazioni.

Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani, oggetto di verifica annuale, sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

Voci immobilizzazioni materiali	Aliquote %
Terreni e Fabbricati	3%
Impianti di produzione	10%
Generatori di Energia Elettrica	10%
Autocarri	20%
Mobili, arredi e macchine ordinarie di ufficio	12%
Macchine elettroniche	20%
Attrezzature industriali e commerciali	35%
Attrezzatura inferiore a 516 euro	nell'esercizio

Le eventuali dismissioni di cespiti avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Relativamente al fabbricato di via 1° gennaio a Mirandola, si segnala che la società ha ottenuto nell'esercizio 2020 l'erogazione della 1° tranche del contributo spettante dalla Regione Emilia Romagna per il sisma del 2012 (Decreto 1207 del 14 maggio 2018). L'erogazione del saldo di tale contributo è prevista per aprile 2024, in seguito al Decreto di liquidazione n. 168 del 06 marzo 2024.

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

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti, mentre quelli aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

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 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

La società ha distintamente contabilizzato negli esercizi precedenti sulla base dell'OIC 16 la parte di terreno sottostante i fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

Il fabbricato danneggiato dal sisma del 2012 è iscritto al valore di riscatto da contratto di leasing, comprensivo delle spese capitalizzate per gli interventi di adeguamento strutturale e per contributi pubblici ricevuti a fronte del sisma del 2012; tale valore è ritenuto congruo da valutazione tecniche.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni

Tutte le partecipazioni in bilancio sono state valutate con il metodo del costo, dove per costo s'intende l'onere sostenuto per l'acquisto, indipendentemente dalle modalità di pagamento, comprensivo degli eventuali oneri accessori (commissioni e spese bancarie, bolli, intermediazione bancaria, ecc.).

Le partecipazioni in altre imprese che alla data di chiusura dell'esercizio risultano durevolmente di valore inferiore al costo d'acquisto, sono state iscritte a tale minor valore.

Crediti

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono stati rilevati in bilancio al valore nominale e sono rappresentati da depositi cauzionali per utenze.

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.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del Codice Civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione calcolato con il metodo del costo medio ponderato e valore di realizzazione desumibile dal mercato sono emersi, per un lotto di beni in magazzino non movimentati nel corrente esercizio, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Lavori in corso su ordinazione

I lavori in corso su ordinazione sono valutati in base al criterio della commessa completata, in base al quale i ricavi ed il margine di commessa sono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e benefici connessi al bene realizzato. Applicando tale criterio, i lavori in corso su ordinazione sono valutati al minore tra costo e valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Tale metodo è stato adottato in quanto consente di fornire una valutazione sulla base di dati consuntivi, conformemente a quanto richiesto dal principio della prudenza.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un Fondo Svalutazione Crediti, che al 31/12/2023 ammonta ad euro 172.656, dopo aver accantonato euro 19.000 ed aver utilizzato durante l'esercizio in corso euro 4.221.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Peraltro si specifica che, in base alle disposizioni dell'articolo 12 comma 2 del d. lgs. 139/2015, la società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato ai crediti iscritti nell'attivo circolante del bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale. Sono iscritte al loro effettivo importo pari ad euro 87.106 e sono costituite da depositi bancari e postali e valori in cassa.

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.

I risconti attivi, pari ad euro 10.139, hanno riguardato principalmente commissioni di fidejussione, bolli, noleggi auto e spese di certificazione qualità; sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte 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.

Al 31 dicembre 2023 risulta pari ad euro 215.386.

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

I debiti sono iscritti in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 c.2 c.c., tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del Codice Civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. Peraltro 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 debiti iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso prima del 1° gennaio 2016.

I debiti di natura finanziaria sono valutati al costo ammortizzato se sorti il 1 gennaio 2016, stante l'utilizzo del principio di esonero per i debiti formatisi anteriormente a tale data. In tale voce sono iscritti anche i rapporti di finanziamento intrattenuti con la Capogruppo nel più generale quadro di funzionamento della tesoreria di gruppo. Per l'anno 2023 il valore di tale finanziamento è pari ad euro 7.000.000. Lo stesso criterio del costo ammortizzato non è stato applicato ai debiti finanziari con la Capogruppo, in quanto i suoi effetti risultano irrilevanti.

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.

Nell'esercizio in esame i ratei e risconti passivi sono pari ad euro 549.457. Tale voce si compone principalmente da risconti passivi relativi all'attualizzazione dei crediti d'imposta presenti nel cassetto fiscale della società Sinergas Impianti Srl e da ratei passivi relativi ad oneri finanziari.

Altre informazioni

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad euro 113.953, le immobilizzazioni immateriali ammontano ad euro 661.046.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Costi di impianto e ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	47.072	9.498	629.844	167.285	4.180.137	5.033.836
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	45.135	9.498	412.320	-	3.807.172	4.274.125
Valore di bilancio	1.937	-	217.524	167.285	372.965	759.711
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	15.288	-	15.288
Ammortamento dell'esercizio	1.937	-	14.502	-	97.514	113.953
Totale variazioni	*(1.937)*	-	*(14.502)*	*15.288*	*(97.514)*	*(98.665)*
Valore di fine esercizio						
Costo	47.072	9.498	629.844	182.573	4.180.137	5.049.124
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	47.072	9.498	426.822	-	3.904.686	4.388.078
Valore di bilancio	-	-	203.022	182.573	275.451	661.046

Costi di impianto e ampliamento

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

I costi di impianto e di ampliamento nell'esercizio in corso esauriscono il processo di ammortamento e riguardano costi pluriennali sostenuti a seguito della fusione per incorporazione della società DGM Srl.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
costi di impianto e di ampliamento					
	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	-
	oneri pluriennali DGM Srl	-	295	295-	100-
	oneri pluriennali per fusione 2018	-	530	530-	100-
	oneri pluriennali per fusione 2019	1.937	3.874	1.937-	50-
	incremento annuo	-	-	-	-
	ammortamento annuo	1.937-	2.762-	825	30-
	Totale	**-**	**1.937**	**1.937-**	

Avviamento

Nell'esercizio 2018 è stato iscritto ad avviamento, per euro 290.032, l'importo corrispondente al disavanzo di fusione generatosi dall'operazione di fusione per incorporazione della società DGM Srl. Esso è rappresentativo del plusvalore latente insito nei beni della società incorporata ed è stato iscritto sulla base del costo sostenuto, trattandosi di avviamento acquisito a titolo oneroso. A supporto di tale iscrizione è stata redatta apposita relazione di stima ex art. 2343 del Codice Civile. Sulla base dell'OIC 24, per l'avviamento in questione è previsto un ammortamento, a decorrere dall'anno di iscrizione dello stesso, pari alla durata della tariffa incentivante di cui beneficerà l'impianto del mini idro, dal momento della sua entrata in funzione.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

La voce accoglie un incremento di euro 15.288 relativi agli investimenti effettuati dalla società in merito all'affidamento del servizio di gestione calore dei comuni di Nonatola, Ravarino e Crevalore, nell'ambito dell'Accordo Quadro sottoscritto con il Consorzio Innova.

Altre immobilizzazioni immateriali

Tale voce non presenta incrementi nell'esercizio. Prosegue l'ammortamento dei due contributi privati pari rispettivamente ad euro 6.760 ed euro 6.129, come da contratti stipulati con Asja Ambiente Italia Spa relativamente al rifacimento degli impianti delle discariche di Mirandola e Medolla. Tali contributi seguono il medesimo criterio di ammortamento delle rispettive discariche a cui fanno riferimento, esaurendosi in data 01/03/2027 quello relativo alla discarica di Mirandola e in data 01/05/2026 quello relativo alla discarica di Medolla.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali ammontano ad euro 3.685.496, al netto dei relativi fondi di ammortamento, che risultano essere pari ad euro 213.113.

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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	675.420	4.430.365	285.962	102.341	-	5.494.088
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	224.100	1.006.071	278.594	102.011	-	1.610.776
Valore di bilancio	451.320	3.424.294	7.368	330	-	3.883.312
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	120.069	29.000	2.071	-	27.590	178.730
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	163.431	163.431
Ammortamento dell'esercizio	21.118	189.004	2.874	117	-	213.113
Altre variazioni	-	-	(2)	-	-	(2)
Totale variazioni	*98.951*	*(160.004)*	*(805)*	*(117)*	*(135.841)*	*(197.816)*
Valore di fine esercizio						
Costo	795.489	4.459.365	284.031	102.341	(135.841)	5.505.385
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	245.218	1.195.075	277.468	102.128	-	1.819.889
Valore di bilancio	550.271	3.264.290	6.563	213	(135.841)	3.685.496

Terreni e fabbricati

La voce presenta un incremento di euro 5.277 per spese accessorie relative all'acquisto effettuato nell'esercizio precedente, di parte del terreno su cui è installato l'impianto mini idroelettrico e di euro 114.792 per spese relative alla riparazione del tetto, sottotetto e dei vetri del capannone sito in Via 1° gennaio in seguito ai danni subiti per eventi atmosferici nel mese di luglio 2023, per i quali è ancora in corso la definizione del premio assicurativo che verrà riconosciuto. Su tale immobile, sito in Mirandola e risultato danneggiato dal sisma nel 2012, si è in attesa della liquidazione del contributo dalla Regione Emilia Romagna, richiesto per la ricostruzione post-sisma in base al Decreto della Regione Emilia Romagna n. 1207 del 14 maggio 2018. Come indicato dal Decreto di liquidazione n. 168 del 06 marzo 2024 l'erogazione della somma a saldo di euro 163.430,79 sarà corrisposta a Sinergas Impianti Srl ad aprile 2024.

Impianti e macchinari

L'incremento di tale voce di euro 29.000 è relativo a migliorie sull'impianto mini idro sito in località San Donnino, entrato in funzione nell'esercizio 2021.

Attrezzature industriali e commerciali

Tale voce è caratterizzata da un incremento di euro 2.071 relativo all'acquisto di attrezzature varie. Si rileva che nel 2023 è stata effettuata la vendita tramite fattura nr. 23123400000078 del 23/03/2023 e contestuale dismissione del ponte mobile sviluppabile genie GS-232 completamente ammortizzato. La differenza tra il prezzo di vendita del cespite per euro 500 e il suo valore contabile residuo pari a 0 (costo storico per euro 4.000 al netto del fondo ammortamento per euro 4.000) ha generato una plusvalenza da alienazione di euro 500 contabilizzata a conto economico.

Altre immobilizzazioni materiali

La voce non presenta incrementi nell'esercizio in corso.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce presenta un importo di euro 27.590 relativo a lavori iniziati nell'anno in corso ma non ancora terminati e un importo di euro 163.430,79 relativo al saldo del contributo per la ricostruzione post sisma rilevato per competenza nell'esercizio 2023 in virtù del Decreto di liquidazione n. 168 del 06 marzo 2024.

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto. Non si sono verificate variazioni rispetto all'esercizio precedente.

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.000	7.000	13.000
Valore di bilancio	6.000	7.000	13.000
Valore di fine esercizio			
Costo	6.000	7.000	13.000
Valore di bilancio	6.000	7.000	13.000

Le partecipazioni nelle imprese sottoposte al controllo delle controllanti riguardano la partecipazione detenuta nella società Agri Solar Engineering Srl, con sede in Mirandola, iscritta per euro 6.000. In seguito all'aumento del capitale sociale della suddetta da euro 100.000 ad euro 293.124 con sovrapprezzo di emissione di euro 1.306.876, deliberato in data 23/09/2019 con atto notaio Fiammetta Costa, Repertorio n.18.375 Raccolta n.4.635, Sinergas Impianti Srl ha dichiarato di non voler esercitare il diritto di opzione e di sottoscrizione per la quota di propria spettanza. In seguito a questa decisione, la partecipazione detenuta non corrisponde più al 6% del capitale sociale di Agri Solar Engineering Srl, bensì al 2,05%.

Si segnala che il progetto di bilancio della società Agri Solar Engineering Srl presenta un patrimonio netto pari ad euro 3.273.199 ed un risultato d'esercizio positivo pari ad euro 224.898.

Nelle altre partecipazioni figurano la partecipazione detenuta nella società CME Consorzio Imprenditori Edili, iscritta per euro 2.000, e la partecipazione in Consorzio Innova, per euro 5.000, acquisita in data 24/04/2020. Nell'esercizio 2019 è stata effettuata una riclassifica della partecipazione detenuta nella società AR.CO Lavori di Ravenna (0,50%), iscritta per euro 5.000, in seguito alla volontà di Sinergas Impianti Srl di recedere dalla sua posizione. Pertanto è stata inserita tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni, nello specifico nel mastro 1.C.III.4.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto. Si rileva una variazione in aumento di euro 4.652 relativa al versamento del deposito cauzionale attivo per ARPAE.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso altri	2.807	4.652	7.459	7.459
Totale	**2.807**	**4.652**	**7.459**	**7.459**

La voce in oggetto accoglie inoltre i crediti per depositi cauzionali attivi versati per utenze e per la costituzione dell'officina di produzione di energia elettrica con scopi commerciali sita a Finale Emilia.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Per il commento relativo alle partecipazioni detenute dalla società si rimanda a quanto esposto nei paragrafi precedenti.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Emilia Romagna	7.459	7.459

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
materie prime, sussidiarie e di consumo	141.938	(21.600)	120.338
lavori in corso su ordinazione	2.652.287	(2.377.142)	275.145
prodotti finiti e merci	4.950	396	5.346
Totale	*2.799.175*	*(2.398.346)*	*400.829*

La voce materie prime, sussidiarie di consumo si è ridotta nel corso dell'esercizio per euro 21.600. Anche la voce lavori in corso su ordinazione ha subito un netto decremento di euro 2.377.142 a causa della conclusione dei lavori relativi agli interventi cosiddetti "ecobonus"e "sismabonus".

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
Crediti verso clienti	2.812.620	649.750	3.462.370	3.462.370
Crediti verso controllanti	661.972	(321.734)	340.238	340.238
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	505.072	(502.176)	2.896	2.896
Crediti tributari	224.079	9.396.762	9.620.841	9.620.841
Imposte anticipate	70.363	(4.389)	65.974	-
Crediti verso altri	2.879	172.529	175.408	175.408
Totale	**4.276.985**	**9.390.742**	**13.667.727**	**13.601.753**

Crediti verso clienti

I Crediti verso clienti sono iscritti al netto del fondo svalutazione crediti e si riferiscono ad operazioni di prestazioni di servizi o vendita, tutti esigibili entro l'esercizio successivo.

Il Fondo svalutazione crediti tiene conto degli accantonamenti ed è al netto dei relativi utilizzi. Nell'esercizio in esame tale fondo ha subito un decremento di euro 4.221 per utilizzo per messa a perdita. Si è proceduto con uno stanziamento di euro 19.000 al fondo svalutazione crediti che al 31/12/2023 ammonta ad euro 172.656.

Crediti verso controllante

I crediti verso controllante (euro 340.238) riguardano crediti di natura commerciale verso la capogruppo Aimag Spa per euro 340.238 relativi prevalentemente alla gestione calore degli impianti di climatizzazione e termici delle sedi e alla manutenzione delle discariche.

Crediti verso imprese sottoposte al controllo della controllante

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti (euro 2.896) sono relativi a rapporti di carattere commerciale verso Sinergas Spa (euro 2.146) e verso Agrisolar Engineering Srl (euro 750).

Crediti tributari

I crediti tributari sono composti per euro 9.322.145 da crediti d'imposta maturati nel cassetto fiscale della società Sinergas Impianti Srl relativi al codice tributo 7719 (Sconto Superbonus 110 Art. 119 DL 34/20), codice tributo 7715 (Sconto bonus facciate Art. 121 DL 34/20) e codice tributo 7716 (Sconto ristrutturazione Art. 121 DL 34/20) e per euro 288.111 crediti d'imposta, non ancora maturati sul cassetto fiscale, rilevati in seguito allo sconto in fattura che Sinergas Impianti ha riconosciuto ai propri clienti finali in fattura in virtù dei lavori relativi al cosiddetto "Superbonus 110".

Tali crediti sono stati oggetto di attualizzazione, ad un tasso di interesse effettivo del 3,15% definito sulla base di indicatori di mercato, con scadenza al 2027 per i crediti derivanti da Sconto Superbonus 110, con scadenza al 2032 per i crediti derivanti da Sconto bonus facciate e con scadenza al 2033 per i crediti derivanti da Sconto ristrutturazione; ciò ha comportato l'iscrizione nei risconti passivi di euro 586.034 a riduzione dei ricavi.

Si segnala che tra i crediti tributari, il credito di imposta relativo al "contenimento dei costi energetici", già introdotto a partire dallo scorso esercizio in base a quanto previsto dai Decreti Aiuti, dalle Circolari dell'Agenzia delle Entrate e ai sensi della Legge di Bilancio 2023 e disciplinato dalle delibere ARERA 76/2023/R/com e 259/2023/R/com si è azzerato poiché durante l'esercizio in corso è stato in parte compensato in F24 con altri debiti tributari e in parte ceduto alla controllante Aimag Spa in data 14/03/2023 per euro 137.887.

I crediti tributari comprendono inoltre il credito di imposta per beni strumentali di euro 296; dato il valore esiguo, si è deciso, in accordo con il Sindaco e Revisore unico, di non riscontare per il numero di anni corrispondente alla vita utile dei beni ad esso relativi. La voce comprende inoltre un credito verso l'erario per Imposta di consumo gas per euro 8.359 e per imposta sostitutiva TFR per euro 1.930.

Crediti per imposte anticipate

I crediti per imposte anticipate sono relativi alla fiscalità differita riferita agli avviamenti completamente utilizzati in quanto terminati e alle movimentazioni dei fondi rischi su crediti e fondo svalutazione di magazzino. La voce non presenta quote scadenti oltre i 5 anni.

IMPOSTE ANTICIPATE		Iniziale	Accant.	Utilizzi	Altre Variazioni	Finale
AVVIAMENTI	**comp.neg.**	**15.734**		**(15.734)**		-
	IRES	**3.776**		**(3.776)**		()
	IRAP	**614**		**(614)**		
ACC.TO FDO RISCHI	**comp.neg.**	**-**		**-**		
	IRES	**-**		**-**		
	IRAP	**-**		**-**		
ACC.TO FDO RISCHI SU CREDITI	**comp.neg.**	**137.877**				137.877
	IRES	**33.090**				33.090
	IRAP	**-**				
ACC.TO FDO SVAL.MAGAZZINO	**comp.neg.**	**137.014**				137.014
	IRES	**32.884**				32.884
	IRAP	**-**	-			
totale	**comp. neg.**	**290.625**	-	**(15.734)**	-	274.891
	IRES	**69.750**	-	**(3.776)**	-	65.974
	IRAP	**614**	-	**(614)**	-	
	Arrotondamento			**1**		1
TOTALE		**70.364**	-	**(4.389)**	-	65.975

Crediti verso altri

I crediti verso altri, pari ad euro 175.408, riguardano i crediti verso INAIL e INPS per euro 11.651 e il credito verso la Regione Emilia Romagna relativo al contributo per la ricostruzione post sisma di euro 163.430,79 rilevato per competenza nell'esercizio 2023 in virtù del Decreto di liquidazione n. 168 del 06 marzo 2024 per il quale è previsto l'incasso a metà aprile 2024.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Emilia Romagna	3.132.532	340.238	2.896	9.620.841	65.974	175.408	13.337.889
Lazio	38.959	-	-	-	-	-	38.959
Lombardia	93.181	-	-	-	-	-	93.181
Piemonte	197.698	-	-	-	-	-	197.698
Totale	**3.462.370**	**340.238**	**2.896**	**9.620.841**	**65.974**	**175.408**	**13.667.727**

Disponibilità liquide

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	16	84.706	84.722
danaro e valori in cassa	3.301	(917)	2.384
Totale	*3.317*	*83.789*	*87.106*

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	13.119	(2.980)	10.139
Totale ratei e risconti attivi	**13.119**	**(2.980)**	**10.139**

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Commissioni su fidejussioni	910
	Spese per bolli e noleggi	1.844
	Assicurazioni varie	2.199
	Certificazione esecuzione lavori	3.192
	Altri	1.994
	Totale	**10.139**

Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, c. 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, secondo il dettato della 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.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Attribuzione di dividendi	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	2.400.000	-	-	-	-	2.400.000
Riserva legale	107.268	-	-	13.755	-	121.023
Varie altre riserve	933.852	-	-	344	-	934.196
Totale altre riserve	933.852	-	-	344	-	934.196
Utile (perdita) dell'esercizio	275.099	(261.000)	(14.099)	-	1.047.721	1.047.721
Totale	**3.716.219**	**(261.000)**	**(14.099)**	**14.099**	**1.047.721**	**4.502.940**

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre riserve (con utili fino al 2016)	934.196
Totale	**934.196**

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.

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.400.000	Capitale		-
Riserva legale	121.023	Utili	B	121.023
Varie altre riserve	934.196	Utili	A;B;C	934.196
Totale altre riserve	934.196	Utili	A;B;C	934.196
Totale	**3.455.219**			**1.055.219**

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Quota non distribuibile				121.023
Residua quota distribuibile				934.196
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

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Altri fondi	137.016	137.016
Totale	**137.016**	**137.016**

Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 c.1 del Codice Civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
altri		
	Fondo svalutazione magazzino	137.016
	Totale	**137.016**

Non si sono verificate variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	189.736	25.650	25.650	215.386
Totale	**189.736**	**25.650**	**25.650**	**215.386**

Il saldo alla chiusura dell'esercizio, pari ad euro 215.386, è al netto delle erogazioni per licenziamenti o anticipazioni.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali 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
Debiti verso soci per finanziamenti	2.000.000	5.000.000	7.000.000	7.000.000	-
Debiti verso banche	740.475	(614.402)	126.073	126.073	-
Acconti	-	5.829	5.829	5.829	-
Debiti verso fornitori	2.370.169	1.216.019	3.586.188	3.586.188	-
Debiti verso imprese controllanti	532.787	714.552	1.247.339	1.247.339	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.682.774	(1.195.543)	487.231	487.231	-
Debiti tributari	202.154	275.976	478.130	478.130	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.156	18.082	51.238	51.238	-
Altri debiti	151.940	(965)	150.975	138.840	12.135
Totale	**7.713.455**	**5.419.548**	**13.133.003**	**13.120.868**	**12.135**

Debiti verso soci per finanziamenti

La voce accoglie finanziamenti ricevuti dalla controllante per un ammontare complessivo di euro 7.000.000 (2 milioni di euro erogati l'anno precedente e 5 milioni di euro erogati nell'esercizio in corso), regolati ad un tasso pari alla media mensile del tasso Euribor (3 mesi/365), con floor 0, maggiorato di un spread pari all'1,75%.

Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Voce	Debiti per finanziamenti a breve termine	Totale
4)	126.073	126.073

I "Debiti verso banche" sono costituiti da importi a debito verso istituti bancari per utilizzi entro gli affidamenti di cassa.

Al 31 dicembre 2023 la voce ammonta ad euro 126.073.

Acconti

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti da clienti per lavori non ancora realizzati alla data di chiusura dell'esercizio per euro 5.829.

Debiti verso fornitori

I "Debiti verso fornitori" hanno subito un incremento pari ad euro 1.216.019 rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente ai lavori di efficientamento energetico, di isolamento termico, di installazione di impianti solari fotovoltaici, di realizzazione di misure antisismiche, di ristrutturazione edilizia e di progettazione, affidati in subappalto a fornitori esterni.

Debiti verso imprese controllanti

I "Debiti verso la controllante" Aimag Spa sono aumentati rispetto all'anno precedente e alla fine dell'esercizio ammontano ad euro 1.247.339. Sono composti da debiti di natura commerciale per euro 1.042.857 relativi principalmente al contratto di servizio, agli interessi sui finanziamenti e al distacco del personale e da debiti trasferiti alla controllante per IRES da consolidato fiscale nazionale per euro 204.482.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Tali Debiti si riferiscono all'acquisto di energia elettrica dalla società Sinergas S.p.A. (euro 441.292) e a prestazioni effettuate da AeB Energie Srl (45.939) principalmente per lavori elettrici e di riqualificazione energetica.

Debiti tributari

I "Debiti tributari" sono costituiti da debiti per ritenute su lavoro dipendente, lavoro autonomo ed imposta sostitutiva per rivalutazione TFR (euro 55.923), da debiti verso l'Erario per IVA (euro 417.907), da debiti tributari IRAP (3.762) e da debiti per imposta di bollo (euro 538).

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Sono composti principalmente da oneri relativi al personale dipendente e ammontano a euro 51.238.

Altri debiti

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Altri debiti".

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Altri debiti		
	Utenti c/incassi doppi pagamenti	689
	Debiti verso dipendenti	34.358
	Debiti verso dipendenti per mensilità aggiuntive	97.192
	Debiti verso dipendenti fondo welfare	6.601
	Depositi cauzionali (oltre)	12.135
	Totale	**150.975**

Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Emilia Romagna	7.000.000	126.073	5.829	3.323.754	1.247.339	487.231	478.130	51.238	150.975	12.870.569
Marche	-	-	-	20.149	-	-	-	-	-	20.149
Veneto	-	-	-	79.463	-	-	-	-	-	79.463
Lazio	-	-	-	1.517	-	-	-	-	-	1.517
Lombardia	-	-	-	136.339	-	-	-	-	-	136.339
Campania	-	-	-	10.338	-	-	-	-	-	10.338
Piemonte	-	-	-	14.291	-	-	-	-	-	14.291
Trentino	-	-	-	337	-	-	-	-	-	337
Totale	**7.000.000**	**126.073**	**5.829**	**3.586.188**	**1.247.339**	**487.231**	**478.130**	**51.238**	**150.975**	**13.133.003**

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso soci per finanziamenti	7.000.000	7.000.000
Debiti verso banche	126.073	126.073
Acconti	5.829	5.829
Debiti verso fornitori	3.586.188	3.586.188
Debiti verso imprese controllanti	1.247.339	1.247.339
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	487.231	487.231
Debiti tributari	478.130	478.130
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	51.238	51.238
Altri debiti	150.975	150.975
Totale debiti	**13.133.003**	**13.133.003**

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società non presenta alcun debito derivante da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Nel corso dell'esercizio 2023 la società ha ancora in essere finanziamenti soci, esposti nella voce Debiti verso Soci per finanziamenti. Si tratta infatti di debiti di natura finanziaria con la controllante Aimag Spa di tipo revolving per un importo complessivo di euro 7.000.000 (2 milioni di euro erogati l'anno precedente e 5 milioni di euro erogati nell'esercizio in corso) di durata annuale con rinnovo tacito. Il tasso di interesse di riferimento è l'Euribor trimestrale 365 floor 0 più uno spread dell'1,75%.

L'importo totale di tali finanziamenti al 31/12/2023 è di euro 7.000.000.

Ratei e risconti passivi

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

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	101.855	101.855
Risconti passivi	447.602	447.602
Totale ratei e risconti passivi	**549.457**	**549.457**

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Ratei passivi	101.855
	Risconti passivi	447.602
	Totale	**549.457**

Si segnala che nell'esercizio si è proceduto all'attualizzazione, ad un tasso di interesse effettivo del 3,15% definito sulla base di indicatori di mercato, con scadenza al 2027 per i crediti derivanti da Sconto Superbonus 110, con scadenza al 2032 per i crediti derivanti da Sconto bonus facciate e con scadenza al 2033 per i crediti derivanti da Sconto ristrutturazione; ciò ha comportato l'iscrizione nei risconti passivi di euro 484.178 a riduzione dei ricavi al netto di interessi attivi per crediti rateizzati relativi all'esercizio 2024 per euro 36.576. Si rileva infine l'iscrizione a ratei passivi di euro 101.855 ad incremento degli oneri finanziari

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'articolo 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, nonchè delle imposte direttamente connesse agli stessi.

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.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per interventi ecobonus e sismabonus	14.839.659
Ricavi per manutenzione impianti	1.008.846
Ricavi per gestione calore	2.411.854
Ricavi da biogas	1.005.193
Ricavi diversi per altri servizi	994.134
Totale	**20.259.686**

Tra i "Ricavi diversi per altri servizi" sono presenti per euro 835.627 plusvalenze relative a rettifiche di acquisti e vendite di anni precedenti e ricavi per euro 155.507 relativi alla vendita dell'energia elettrica prodotta dall'impianto mini idro, sito sul fiume Panaro, in località San Donnino, comune di Modena. Di seguito è riportato un dettaglio dei ricavi e dei Kwh prodotti durante l'esercizio in corso:

	Kwh	Ricavi
1' trimestre	390.951	81.767
2' trimestre	177.518	37.105
3' trimestre	4.936	1.036
4' trimestre	170.440	35.598
Totale	743.846	155.507

Nel terzo trimestre 2023, poiché la portata dell'acqua presente nel fiume Panaro era alquanto scarsa, a causa del periodo estivo secco, l'impianto ha prodotto solamente 4.936 Kwh in forte discontinuità con gli altri .

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	20.259.686
Altri Paesi UE	-
Resto d'Europa	-
Estero	-
Totale	**20.259.686**

I ricavi in Italia sono stati conseguiti verso clienti in Emilia Romagna e regioni limitrofe.

La voce relativa alla variazione dei lavori in corso su ordinazione presenta un decremento pari ad euro 2.377.142. Tale variazione è dovuta principalmente alla conclusione dei lavori iniziati l'anno precedente relativi agli interventi cosiddetti Ecobonus e Sismabonus.

Nell'esercizio in esame sono stati iscritti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni, derivanti dalla capitalizzazione dei costi diretti per manodopera pari ad euro 115 per la realizzazione in economia sul fabbricato sito in via 1° gennaio.

Gli altri ricavi e proventi, pari ad euro 265.250, sono composti prevalentemente da distacchi di personale dipendente verso la capogruppo per euro 26.211 e da affitti provenienti dall'immobile sito in Via 1° gennaio a Mirandola per euro 53.340. La voce comprende inoltre i contributi in conto esercizio pari ad euro 153.128 relativi al "contenimento dei costi energetici" dei primi due trimestri 2023 già menzionati in precedenza e sopravvenienze attive per euro 31.547.

L'importo residuo presente in questa voce di euro 1.024 riguarda principalmente rimborsi diversi, prestazioni diverse, abbuoni attivi e plusvalenze da alienazione cespite.

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.

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei costi di produzione secondo le categorie di attività.

		2023	2022
B6A	Acquisto materie prime	1.312.376	2.319.838
B6B	Acquisto materiale di consumo e merci	1.490.401	733.115
B7A	Manutenzioni ordinarie	37.112	29.840
B7B	Servizi industriali	12.311.756	5.745.304
B7C	Energia elettrica sede	-	-
B7D	Servizi amministrativi	137.047	123.510
B8	Godimento beni di terzi	65.275	57.612
B9	Costi per il personale	812.001	778.972
B10	Ammortamenti e svalutazioni	346.066	355.392
B11	Variazione delle rimanenze	21.262	(1.529)
B13	Altri accantonamenti	-	-
B14	Oneri diversi di gestione	1.120.398	114.050
	totale	**17.653.693**	**10.256.104**

I costi della produzione, pari ad euro 17.653.693 registrano una crescita significativa rispetto all'esercizio precedente a causa dei lavori di efficientamento energetico, di isolamento termico, di installazione di impianti solari fotovoltaici, di realizzazione di misure antisismiche, di ristrutturazione edilizia e di progettazione ("Superbonus 110%") affidati a fornitori esterni che si riflettono sull'aumento dei servizi industriali.

Il costo delle materie prime e materiale di consumo complessivamente risulta in leggero calo rispetto all'esercizio precedente come risultato del superamento della crisi energetica.

Si registra inoltre un incremento degli oneri diversi di gestione a causa della rilevazione di minusvalenze per rettifiche di acquisti o vendite di anni precedenti e per sopravvenienze passive.

Proventi e oneri finanziari

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

Si segnalano interessi attivi sui c/c bancari per euro 7.804 ed interessi attivi derivanti dall'attualizzazione dei crediti rateali per euro 36.576. Si segnalano inoltre proventi finanziari per euro 1.709.602 derivanti dal superbonus 110% come già in precedenza esplicitato.

Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del Codice Civile diversi dai dividendi.

I dividendi sono rilevati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione. Nell'esercizio in corso sono stati rilevati proventi da partecipazione in Agrisolar Engineering Srl per euro 630.

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 ad altre fattispecie.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	19.607	884.526	904.133

Gli interessi e altri oneri finanziari sono pari ad euro 904.133, di cui euro 291.569 riconosciuti alla controllante Aimag Spa relativamente ai finanziamenti revolving per complessivi euro 7.000.000 ed euro 19.607 maturati su conti correnti ordinari. Si rilevano inoltre oneri finanziari relativi allo sconto applicato per la cessione del credito d'imposta "Superbonus 110" pari ad euro 490.743 ed oneri finanziari relativi all'attualizzazione del credito da provento finanziario "Superbonus 110" per euro 101.855.

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.

A partire dal periodo di imposta 2018 la società ha aderito all'opzione triennale per la tassazione consolidata di gruppo con la controllante Aimag Spa e altre società del gruppo (Consolidato Fiscale Nazionale), nel quale il reddito imponibile fiscale è determinato secondo le norme del TUIR artt. 117-129. Apposito regolamento in tal senso è stato inizialmente sottoscritto nel corso del 2018 tra le società interessate al termine del regolare processo autorizzativo degli organi amministrativi e poi rinnovato tacitamente nel corso del 2021 per il triennio successivo, al fine di definire le modalità di trasferimento degli imponibili fiscali IRES positivi e negativi alla capogruppo, con conseguente evidenza del credito o debito intragruppo.

Si riporta di seguito la composizione degli oneri fiscali dell'esercizio.

IRES corrente	281.814
IRAP corrente	16.106
Imposte anni precedenti	(5.335)
Imposte anticipate	
Accantonamenti	-
Utilizzi	4.389
Imposte differite	
Accantonamenti	
Utilizzi	
Adesione CFN	-
Imposte esercizio	296.974
Utile ante imposte	1.344.695

Imposte relative ad esercizi precedenti

Con riferimento alle imposte dirette relative ad esercizi precedenti, si segnala che tale voce accoglie euro 5.335 relativi a minori costi IRES e IRAP.

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%

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 in forza dei dipendenti al 31/12/2023, con una forza media impiegata nell'esercizio pari a 17.

La variazione del numero di dipendenti evidenziata rispetto all'esercizio precedente può essere illustrata come segue:

- si è proceduto all'assunzione di 1 impiegato e di 1 operaio;
- si è verificata l'uscita di 1 operaio;

Dipendenti	2023	2022
Operai	8	8
Impiegati	9	8
Quadri	-	-
Totale	**17**	**16**

Il contratto aziendale applicato è il "Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per i lavoratori addetti all'Industria Metalmeccanica e della Installazione di Impianti" Confindustria.

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 c.c., precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'organo amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Come organo di controllo è presente il Sindaco Unico nominato con atto dell'Assemblea del 09/10/2023 per il periodo corrispondente agli esercizi sociali 2023-2025.

L'Assemblea del 23/03/2023 ha deliberato, inoltre, la nomina ed il compenso spettante all'Amministratore Unico.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	10.000	9.360

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nella precedente tabella sono indicati i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

I compensi spettanti al Sindaco Unico sono comprensivi della quota per la revisione legale per euro 4.500 (più cassa 4% meno ritenuta) e della quota relativa alle funzioni di vigilanza di cui all'art. 2403 del Codice Civile per euro 4.500 (più cassa 4% meno ritenuta) come indicato in sede di nomina .

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

Gli impegni e le garanzie prestate dalla Società e non risultanti dallo Stato Patrimoniale sono composte da euro 320.126, relativamente a fideiussioni prestate a diversi clienti a garanzia dei contratti stipulati e da euro 33.635 relativamente a note di variazione da emettere per iva su fallimenti e concordati a conclusione delle procedure concorsuali stesse.

Nella seguente tabella si riportano le informazioni previste dall'art. 2427 n. 9 del Codice Civile.

	Importo
Impegni	-
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	-
di cui nei confronti di imprese controllate	-
di cui nei confronti di imprese collegate	-
di cui nei confronti di imprese controllanti	-
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-
Garanzie	320.126
di cui reali	-
Passività potenziali	33.635

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 prestazioni tipiche dell'attività della società, effettuate alle normali condizioni di mercato. Le parti correlate sono identificate nei comuni soci, con i quali si segnalano operazioni per complessivi euro 40.258, relativi principalmente ad interventi di efficientamento energetico e conduzione e manutenzione di impianti termici, e nelle altre società del gruppo, per le quale si fornisce tabella riepilogativa:

	CREDITI	DEBITI	COSTI	RICAVI	INT. ATT.	INT. PASS. E ONERI FIN.
AIMAG SPA	340.238	1.247.339	531.495	1.029.052		544.237
AIMAG SPA finanziari		7.000.000				
SINERGAS SPA AS RETIGAS SRL	2.146	441.293	1.601.864	321.898		
AeB ENERGIE SRL		45.938	80.612	-		
AGRI-SOLAR SRL	750			3.000		
CA.RE. SRL				7.190		
	343.134	**8.734.570**	**2.213.971**	**1.361.140**		**544.237**

La società riceve servizi tecnici e amministrativi dalla controllante per un importo di circa euro 531 mila, di cui euro 363 mila relativi al contratto di servizio, oltre a forniture di gas ed energia elettrica da Sinergas Spa per un importo complessivo di 1,6 milioni di euro, lavori e consulenze eseguiti da AeB Energie per euro 80 mila. Sinergas Impianti Srl ha inoltre rilevato interessi passivi per euro 291.569 riconosciuti alla controllante Aimag Spa relativamente al finanziamento revolving di euro 7.000.000 e oneri finanziari relativi allo sconto applicato per la cessione del credito d'imposta "Superbonus 110" pari ad euro 252.668.

Si segnala inoltre che la società fornisce prestazioni di servizi tecnici alla capogruppo per oltre 1.029 mila euro, principalmente per prestazioni effettuate sulle discariche. Analoghe prestazioni di servizi tecnici vengono fornite alle altre società del gruppo: a Sinergas Spa per circa 321 mila euro, ad Agri-Solar Engineering Srl per euro 3 mila e Ca.re Srl per euro 7.190.

Come già evidenziato, la società si avvale di rapporti di finanziamento con la capogruppo Aimag Spa che, nel 2023, ammontano a euro 7.000.000.

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

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

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

Ai sensi dell'art. 2427 n.22 - quinquies e sexies si segnala che la società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di Aimag Spa, che ne detiene una partecipazione pari al 100% del capitale sociale. La controllante Aimag Spa redige il bilancio consolidato e lo rende disponibile presso la sua sede legale in via Maestri del Lavoro, 38 a Mirandola (MO).

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

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

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo Aimag Spa. La società Aimag Spa, che detiene una partecipazione del 100% della società Sinergas Impianti Srl, esercita sulla stessa attività di direzione e coordinamento.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Gli importi sono espressi in migliaia di euro.

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2022		31/12/2021
B) Immobilizzazioni	317.457		308.110	
C) Attivo circolante	82.515		84.307	
D) Ratei e risconti attivi	1.470		587	
Totale attivo	**401.442**		**393.004**	
Capitale sociale	78.028		78.028	
Riserve	85.634		85.005	
Utile (perdita) dell'esercizio	11.222		13.107	

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Totale patrimonio netto	**174.884**		**176.140**	
B) Fondi per rischi e oneri	30.420		29.786	
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.152		2.252	
D) Debiti	182.198		174.712	
E) Ratei e risconti passivi	11.788		10.114	
Totale passivo	**401.442**		**393.004**	

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

	Ultimo esercizio	Data	Esercizio precedente	Data
Data dell'ultimo bilancio approvato		31/12/2022		31/12/2021
A) Valore della produzione	122.299		108.345	
B) Costi della produzione	112.530		96.522	
C) Proventi e oneri finanziari	4.046		4.418	
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.593		3.134	
Utile (perdita) dell'esercizio	11.222		13.107	

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

Si ritiene che ai fini della legge n. 124/2017, per contribuire a una corretta informazione tenuto conto degli specifici obblighi di trasparenza che già esistono per i contratti pubblici, la disciplina del comma 125 dovrebbe applicarsi solo alle attribuzioni che non costituiscono un corrispettivo per le prestazioni dell'impresa ma che, viceversa, rientrano nel novero dei vantaggi economici/ liberalità.

Si ritiene quindi che non sia richiesta, ai sensi del comma 125, la pubblicazione nella nota integrativa del bilancio delle somme ricevute dall'impresa come corrispettivo di lavori pubblici, servizi e forniture.

La Società ha rilevato un contributo in conto esercizio di euro 153.128 relativo al "contenimento dei costi energetici", già introdotto a partire dallo scorso esercizio in base a quanto previsto dai Decreti Aiuti, dalle Circolari dell'Agenzia delle Entrate e ai sensi della Legge di Bilancio 2023 e disciplinato dalle delibere ARERA 76/2023/R/com e 259/2023/R/com.

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 come segue l'utile d'esercizio di euro 1.047.720,79:

-euro 52.386,04 a riserva legale;

-euro 494.334,75 a riserva straordinaria;

-euro 501.000,00 a remunerazione del capitale sociale, con messa in pagamento il 31/10/2024.

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 31/12/2023 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

Mirandola, 18/03/2024

L'Amministratore Unico

Ing. Cosimo Molfetta