## TECNOCASIC S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici				
Sede in	09012 CAPOTERRA (CA) DORSALE CONSORTILE KM. 10,500			
Codice Fiscale	01931650921			
Numero Rea	CA 151959			
P.I.	01931650921			
Capitale Sociale Euro	300000.00 i.v.			
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)			
Società in liquidazione	no			
Società con socio unico	si			
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no			
Appartenenza a un gruppo	no			

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 1 di 43

## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	27.176	26.789
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.800	5.800
7) altre	1.382.178	1.299.678
Totale immobilizzazioni immateriali	1.415.154	1.332.267
II - Immobilizzazioni materiali	4.704	4.704
1) terreni e fabbricati	4.724	4.724
2) impianti e macchinario	194.802	54.890
attrezzature industriali e commerciali	397.554	345.318
4) altri beni	505.117	485.109
5) immobilizzazioni in corso e acconti	48.541	-
Totale immobilizzazioni materiali	1.150.738	890.041
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in	4.000	4.000
d-bis) altre imprese	4.000	4.000
Totale partecipazioni Totale immobilizzazioni finanziarie	4.000	4.000 4.000
	4.000	
Totale immobilizzazioni (B)	2.569.892	2.226.308
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	4 540 404	2.057.552
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	4.519.101	3.957.553
Totale rimanenze II - Crediti	4.519.101	3.957.553
1) verso clienti	13.356.807	11.087.174
esigibili entro l'esercizio successivo  Totale crediti verso clienti		
	13.356.807	11.087.174
4) verso controllanti	9.368.854	26 720 202
esigibili entro l'esercizio successivo	11.846.096	36.730.282 17.348.182
esigibili oltre l'esercizio successivo  Totale crediti verso controllanti	21.214.950	
5-bis) crediti tributari	21.214.930	54.078.464
·	272 244	186.135
esigibili entro l'esercizio successivo esigibili oltre l'esercizio successivo	272.344 25.241	1.476
Totale crediti tributari	297.585	187.611
5-ter) imposte anticipate	357.898	360.763
5-quater) verso altri	337.090	300.703
esigibili entro l'esercizio successivo	4.457.210	4.228.831
Totale crediti verso altri	4.457.210	
Totale crediti	39.684.450	4.228.831 69.942.843
IV - Disponibilità liquide	39.004.430	09.342.043
1) depositi bancari e postali	3.649.511	5.065.028
3) danaro e valori in cassa	2.183	6.980
Totale disponibilità liquide	3.651.694	5.072.008
Totale attivo circolante (C)	47.855.245	78.972.404
rotale attivo offoliarite (O)	47.000.240	10.312.404

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 2 di 43

Passivo   A   Patrimonio netto   I - Capitale   300.00	D) Ratei e risconti	186.252	310.468
A) Patrimonio netto   1 - Capitale   300.000   300.000   VI - Altre riserve, distintamente indicate   Versamenti in conto capitale   - 251.92   Varie altre riserve   745.983   472.79   Totale altre riserve   745.983   472.79   Totale altre riserve   745.983   724.71   IX - Utile (perdita) dell'esercizio   12.745   21.26   Totale patrimonio netto   1.058.728   1.045.98   Elementary   1.00.590   98.82   Elementary   1.00.590   1.00.5	Totale attivo	50.611.389	81.509.180
1 - Capitale   300.000   300.000   VI - Altre riserve, distintamente indicate   Versamenti in conto capitale   - 251.92   Varie altre riserve   745.983   742.77   Totale altre riserve   745.983   724.71   IX - Utile (perdital) dell'esercizio   12.745   21.26   Totale patrimonio netto   1.058.728   1.045.9	Passivo		
VI - Altre riserve, distintamente indicate         251.92           Varie altre riserve         745.983 to 472.79           Totale altre riserve         745.983 to 472.79           IX - Utile (perdita) dell'esercizio         12.745         21.26           Totale patrimonio netto         1.058.728 to 1.045.98           B) Fondi per rischi e oneri         29 per imposte, anche differite         100.590 se.82         98.82           4) altri         535.076 se.065.19         3.095.19           Totale fondi per rischi ed oneri         635.666 se.37.44         3.795.586 se.37.14           D) Debiti         7) debiti verso fornitori         3.795.586 se.37.14         3.537.14           Totale debiti verso fornitori         11.903.910 se.689.74         3.689.74           11) debiti verso fornitori         11.903.910 se.689.74         3.689.74           11) debiti verso fornitori         11.903.910 se.689.74         3.689.74           11) debiti verso fornitori         11.903.910 se.689.74         3.689.74           12) debiti verso fornitori         11.903.910 se.689.74         3.689.74           13) debiti verso controllanti         28.017.426 se.25         24.102.19           Totale debiti verso controllanti         28.017.426 se.25         24.102.19           13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza social	A) Patrimonio netto		
Versamentii in conto capitale         251.92           Varie altre riserve         745.983 "0 472.79           Totale altre riserve         745.983 "0 724.71           IX - Utile (perdital) dell'esercizio         12.745 (21.26)           Totale patrimonio netto         1.058.728 (21.26)           B) Fondi per rischi e oneri         2           2) per imposte, anche differite         100.590 (38.26)           4) altri         535.076 (35.66)         3.704.01           C) Tratlamento di fine rapporto di lavoro subordinato         3.795.86 (37.44)         3.795.86 (37.44)           D) Debiti         70 debiti verso fornitori         11.903.910 (36.88)         8.889.74           Totale debiti verso fornitori         11.903.910 (36.88)         8.889.74           Totale debiti verso fornitori         11.903.910 (36.88)         8.889.74           10 debiti verso fornitori         11.903.910 (36.88)         8.889.74           Totale debiti verso fornitori         11.903.910 (36.88)         8.889.74           11) debiti verso fornitori         11.903.910 (36.88)         8.689.74           12) debiti verso fornitori         28.017.426 (36.28)         24.102.19           Totale debiti verso controllanti         28.017.426 (36.28)         24.102.19           12) debiti virbutari         253.179 (40.56)	I - Capitale	300.000	300.000
Varie altre riserve         745.983 (1)         472.79           Totale altre riserve         745.983         724.71           IX - Utile (perdita) dell'esercizio         12.745         21.26           Totale patrimonio netto         1.058.728         1.045.98           B) Fondi per rischi e oneri         100.590         98.82           4) altri         535.076         3.605.19           Totale fondi per rischi ed oneri         635.666         3.704.01           C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato         3.795.586         3.537.14           D) Debiti         7) debiti verso fornitori         11.903.910         8.689.74           Totale debiti verso fornitori         11.903.910         8.689.74           11) debiti verso controllanti         esigibili entro l'esercizio successivo         11.903.910         8.689.74           11) debiti verso controllanti         28.017.426         61.521.36           12) debiti vierso controllanti         28.017.426         61.521.36           12) debiti ributari         253.179         405.61           13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale         601.836         630.19           14) altri debiti         601.836         630.19           Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale <td>VI - Altre riserve, distintamente indicate</td> <td></td> <td></td>	VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Totale altre riserve         745.983         724.71           IX - Utile (perdita) dell'esercizio         12.745         21.26           Totale patrimonio netto         1.058.728         1.045.98           B) Fondi per rischi e oneri	Versamenti in conto capitale	-	251.926
IX - Utile (perdita) dell'esercizio   12.745   21.26     Totale patrimonio netto   1.058.728   1.045.98     B) Fondi per rischi e oneri	Varie altre riserve	745.983 <sup>(1)</sup>	472.792
Totale patrimonio netto   1.058.728   1.045.98   1.04	Totale altre riserve	745.983	724.718
S   Fondi per rischi e oneri   2) per imposte, anche differite   100.590   98.82   4) altri   535.076   3.605.19   Totale fondi per rischi ed oneri   635.666   3.704.01   50.506   5	IX - Utile (perdita) dell'esercizio	12.745	21.266
2) per imposte, anche differite       100.590       98.82         4) altri       535.076       3.605.19         Totale fondi per rischi ed oneri       635.666       3.704.01         C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato       3.795.586       3.537.14         D) Debiti	Totale patrimonio netto	1.058.728	1.045.984
4) altri       535.076       3.605.19         Totale fondi per rischi ed oneri       635.666       3.704.01         C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato       3.795.586       3.537.14         D) Debiti       7) debiti verso fornitori       11.903.910       8.689.74         esigibili entro l'esercizio successivo       11.903.910       8.689.74         Totale debiti verso controllanti       11.903.910       8.689.74         esigibili entro l'esercizio successivo       8.511.171       37.419.17         esigibili oltre l'esercizio successivo       8.511.171       37.419.17         esigibili entro l'esercizio successivo       19.506.255       24.102.19         Totale debiti verso controllanti       28.017.426       61.521.36         12) debit tributari       253.179       405.61         Totale debiti ributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       4.4980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti </td <td>B) Fondi per rischi e oneri</td> <td></td> <td></td>	B) Fondi per rischi e oneri		
Totale fondi per rischi ed oneri         635.666         3.704.01           C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato         3.795.586         3.537.14           D) Debiti         Totale debiti verso fornitori           11.903.910         8.689.74           Totale debiti verso fornitori         11.903.910         8.689.74           11) debiti verso controllanti         11.903.910         8.689.74           esigibili entro l'esercizio successivo         8.511.171         37.419.17           esigibili oltre l'esercizio successivo         19.506.255         24.102.19           Totale debiti verso controllanti         28.017.426         61.521.36           12) debiti tributari         28.017.426         61.521.36           12) debiti tributari         253.179         405.61           Totale debiti tributari         253.179         405.61           13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale         601.836         630.19           esigibili entro l'esercizio successivo         601.836         630.19           Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale         601.836         630.19           esigibili entro l'esercizio successivo         4.204.523         1.951.95           Totale altri debiti         4.204.523         1.951.95	2) per imposte, anche differite	100.590	98.828
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato       3.795.586       3.537.14         D) Debiti       7) debiti verso fornitori       11.903.910       8.689.74         Totale debiti verso fornitori       11.903.910       8.689.74         11) debiti verso controllanti       11.903.910       8.689.74         11) debiti verso controllanti       8.511.171       37.419.17         esigibili entro l'esercizio successivo       8.511.171       37.419.17         esigibili oltre l'esercizio successivo       19.506.255       24.102.19         Totale debiti verso controllanti       28.017.426       61.521.36         12) debiti tributari       253.179       405.61         Totale debiti tributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         esigibili entro l'esercizio successivo       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       4.808.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	4) altri	535.076	3.605.190
D) Debiti         7) debiti verso fornitori       11.903.910       8.689.74         Totale debiti verso fornitori       11.903.910       8.689.74         11) debiti verso controllanti       esigibili entro l'esercizio successivo       8.511.171       37.419.17         esigibili oltre l'esercizio successivo       19.506.255       24.102.19         Totale debiti verso controllanti       28.017.426       61.521.36         12) debiti tributari       253.179       405.61         Totale debiti tributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	Totale fondi per rischi ed oneri	635.666	3.704.018
7) debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo 11.903.910 8.689.74 Totale debiti verso fornitori 11.903.910 8.689.74 11) debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo 8.511.171 37.419.17 esigibili oltre l'esercizio successivo 19.506.255 24.102.19 Totale debiti verso controllanti 28.017.426 61.521.36 12) debiti tributari esigibili entro l'esercizio successivo 253.179 405.61 Totale debiti tributari 253.179 405.61 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo 601.836 630.19 Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale 14) altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo 4.204.523 1.951.95 Totale altri debiti 4.204.523 1.951.95 Totale debiti 44.980.874 73.198.87 E) Ratei e risconti	C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	3.795.586	3.537.140
esigibili entro l'esercizio successivo         11.903.910         8.689.74           Totale debiti verso fornitori         11.903.910         8.689.74           11) debiti verso controllanti	D) Debiti		
Totale debiti verso fornitori       11.903.910       8.689.74         11) debiti verso controllanti       esigibili entro l'esercizio successivo       8.511.171       37.419.17         esigibili oltre l'esercizio successivo       19.506.255       24.102.19         Totale debiti verso controllanti       28.017.426       61.521.36         12) debiti tributari       253.179       405.61         Totale debiti tributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       esigibili entro l'esercizio successivo       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	7) debiti verso fornitori		
11) debiti verso controllanti       8.511.171       37.419.17         esigibili entro l'esercizio successivo       19.506.255       24.102.19         Totale debiti verso controllanti       28.017.426       61.521.36         12) debiti tributari       253.179       405.61         Totale debiti tributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	esigibili entro l'esercizio successivo	11.903.910	8.689.742
esigibili entro l'esercizio successivo       8.511.171       37.419.17         esigibili oltre l'esercizio successivo       19.506.255       24.102.19         Totale debiti verso controllanti       28.017.426       61.521.36         12) debiti tributari       253.179       405.61         Totale debiti tributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         esigibili entro l'esercizio successivo       601.836       630.19         14) altri debiti       esigibili entro l'esercizio successivo       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	Totale debiti verso fornitori	11.903.910	8.689.742
esigibili oltre l'esercizio successivo       19.506.255       24.102.19         Totale debiti verso controllanti       28.017.426       61.521.36         12) debiti tributari       253.179       405.61         Totale debiti tributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       601.836       630.19         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	11) debiti verso controllanti		
Totale debiti verso controllanti       28.017.426       61.521.36         12) debiti tributari       253.179       405.61         E osigibili entro l'esercizio successivo       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         E osigibili entro l'esercizio successivo       601.836       630.19         14) altri debiti       601.836       630.19         14) altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	esigibili entro l'esercizio successivo	8.511.171	37.419.171
12) debiti tributari       253.179       405.61         Totale debiti tributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	esigibili oltre l'esercizio successivo	19.506.255	24.102.194
esigibili entro l'esercizio successivo 253.179 405.61 Totale debiti tributari 253.179 405.61 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo 601.836 630.19 Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale 601.836 630.19 14) altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo 4.204.523 1.951.95 Totale altri debiti 4.204.523 1.951.95 Totale debiti 44.980.874 73.198.87 E) Ratei e risconti 140.535 23.16	Totale debiti verso controllanti	28.017.426	61.521.365
Totale debiti tributari       253.179       405.61         13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       esigibili entro l'esercizio successivo       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       esigibili entro l'esercizio successivo       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	12) debiti tributari		
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo 601.836 630.19 Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale 601.836 630.19 14) altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo 4.204.523 1.951.95 Totale altri debiti 4.204.523 1.951.95 Totale debiti 44.980.874 73.198.87 E) Ratei e risconti 140.535 23.16	esigibili entro l'esercizio successivo	253.179	405.618
esigibili entro l'esercizio successivo       601.836       630.19         Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti	Totale debiti tributari	253.179	405.618
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale       601.836       630.19         14) altri debiti       esigibili entro l'esercizio successivo       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
14) altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	esigibili entro l'esercizio successivo	601.836	630.194
esigibili entro l'esercizio successivo       4.204.523       1.951.95         Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	601.836	630.194
Totale altri debiti       4.204.523       1.951.95         Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	14) altri debiti		
Totale debiti       44.980.874       73.198.87         E) Ratei e risconti       140.535       23.16	esigibili entro l'esercizio successivo	4.204.523	1.951.956
E) Ratei e risconti 140.535 23.16	Totale altri debiti	4.204.523	1.951.956
	Totale debiti	44.980.874	73.198.875
Totale passivo 50.611.389 81.509.18	E) Ratei e risconti	140.535	23.163
	Totale passivo	50.611.389	81.509.180

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	745.985	472.793
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	(1)

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 3 di 43

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	34.266.761	32.410.720
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	25.595	119.632
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	224.729	12.125
altri	9.586.335	11.003.038
Totale altri ricavi e proventi	9.811.064	11.015.163
Totale valore della produzione	44.103.420	43.545.515
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	9.086.966	7.852.835
7) per servizi	16.001.483	15.989.578
8) per godimento di beni di terzi	5.800.202	5.653.869
9) per il personale		
a) salari e stipendi	9.470.847	9.375.579
b) oneri sociali	2.518.185	3.129.201
c) trattamento di fine rapporto	274.527	229.955
d) trattamento di quiescenza e simili	328.014	324.330
e) altri costi	235.707	100.856
Totale costi per il personale	12.827.280	13.159.921
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	165.967	147.190
Totale ammortamenti e svalutazioni	165.967	147.190
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(561.547)	(40.857)
14) oneri diversi di gestione	722.941	767.353
Totale costi della produzione	44.043.292	43.529.889
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	60.128	15.626
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	17.491	16.100
Totale proventi diversi dai precedenti	17.491	16.100
Totale altri proventi finanziari	17.491	16.100
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	60.247	5.710
Totale interessi e altri oneri finanziari	60.247	5.710
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(42.756)	10.390
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	17.372	26.016
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	2.440
imposte differite e anticipate	4.627	2.310
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	4.627	4.750
21) Utile (perdita) dell'esercizio	12.745	21.266

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 4 di 43

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	12.745	21.266
Imposte sul reddito	4.627	4.750
Interessi passivi/(attivi)	42.756	(10.390)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(50)	(56.017)
Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione     Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	60.078	(40.391)
Accantonamenti ai fondi	276.305	229.971
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	8.785	76.241
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	285.090	306.212
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	345.168	265.821
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(561.548)	(40.857)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.269.633)	1.518.227
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	3.214.168	(1.326.631)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	124.216	22.541
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	117.372	20.704
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.012.419	(2.464.134)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.636.994	(2.270.150)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.982.162	(2.004.329)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(42.756)	10.390
(Imposte sul reddito pagate)	80.573	2.459
(Utilizzo dei fondi)	(3.135.168)	(1.109.195)
Totale altre rettifiche	(3.097.351)	(1.096.346)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.115.189)	(3.100.675)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	,	,
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(261.944)	(182.524)
Disinvestimenti	39.707	59.984
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(82.887)	(222.932)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(305.124)	(345.472)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	,	( /
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.420.314)	(3.446.147)
Disponibilità liquide a inizio esercizio	( =====================================	()
Depositi bancari e postali	5.065.028	8.513.929
Danaro e valori in cassa	6.980	4.226
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.072.008	8.518.155
Disponibilità liquide a fine esercizio	0.072.000	0.070.100
Depositi bancari e postali	3.649.511	5.065.028
_ 5p 55 barroan o poolar	0.0 10.011	0.000.020

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 5 di 43

Danaro e valori in cassa 2.183 6.980

Totale disponibilità liquide a fine esercizio 3.651.694 5.072.008

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 6 di 43

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio che si sottopone alla Vostra approvazione presenta un risultato positivo di € 12.745.

Il risultato della gestione ha evidenziato una differenza tra il valore e il costo della produzione di € 60.128 – sostanzialmente in linea rispetto al precedente esercizio (€ 15.626) - originatosi in relazione ad un valore della produzione di € 44.103.420 (in crescita di € 557.905 rispetto all'anno precedente) e di correlati costi per € 44.043.292 (anch'essi incrementati, in misura proporzionale, rispetto all'anno 2021: + € 513.403).

Nel valore della produzione, seppur per un importo contenuto (€ 9.460), è compresa la rettifica di stima in diminuzione di un fondo rischi appostato in bilanci di precedenti esercizi in relazione all'ammontare dei compensi eventualmente da riconoscere in favore di un fornitore di servizi.

Fra gli "Altri ricavi e proventi" risultano iscritti proventi per il ristoro da parte della controllante CACIP – proprietaria degli impianti di incenerimento – degli oneri sopportati dalla società in ragione della fermata degli impianti, intervenuta già a partire dall'ultimo quadrimestre dell'anno 2020, onde consentirne il revamping (€ 3.399.903). Da segnalare, inoltre, sempre alla voce "Altri ricavi e proventi", l'ammontare del contributo sotto forma di credito d'imposta maturato per il consumo dell'energia elettrica (€ 224.729); la misura agevolativa è stata istituita nel corso dell'esercizio al fine di contrastare gli effetti del rilevante aumento del prezzo dei prodotti energetici dovuto al conflitto russo-ucraino.

Completano il quadro economico, il risultato della gestione finanziaria ( $- \le 42.756$ ) ed il carico tributario dell'esercizio ( $- \le 4.627$ ) che tiene conto, in conformità alle prescrizioni dei principi contabili emanati dall'OIC, degli effetti della fiscalità differita ( $- \le 1.762$ ) e anticipata ( $- \le 2.865$ ).

Per una più circostanziata analisi delle ragioni che hanno determinato il risultato del periodo, si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

#### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Si rinvia a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Nell'esercizio 2022, il paese ha superato quasi completamente le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Occorre rappresentare, altresì, che nel corso dell'anno si sono manifestate rilevanti problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche ed alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

#### Criteri di formazione

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

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di patrimonio netto e "Arrotondamenti da Euro" alla voce "Altri proventi ed oneri di gestione" di Conto economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, Codice civile, la Nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

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

## Principi di redazione

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 7 di 43

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi, laddove non obbligatoriamente modificati a seguito dell'introduzione del predetto D.Lgs. n. 139/2015.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

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

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

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

#### 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'articolo 2423, quinto comma, del Codice civile.

#### Cambiamenti di principi contabili

La società non ha adottato cambiamenti di principi contabili rispetto ai precedenti esercizi.

#### Correzione di errori rilevanti

Non sono stati riscontrati errori contabili rilevanti sulle poste iscritte in bilanci di precedenti esercizi.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono presentate problematiche di compatibilità e di adattamento delle poste contabili a fini comparativi.

I cambiamenti rilevanti indotti dalla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 sono commentati nelle singole voci dello Stato patrimoniale e Conto Economico interessate, descrivendo altresì l'effetto sul risultato d'esercizio e sul patrimonio netto.

## Criteri di valutazione applicati

#### Immobilizzazioni

Immateriali

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

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se nei periodi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 8 di 43

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 4/2022 (convertito dalla L. n. 25/2022), che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore, mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato dalla pandemia Covid-19.

Nel proseguo della Nota integrativa sono indicate (analiticamente per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrisponde riserva indisponibile.

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se nei periodi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 4/2022 (convertito dalla L. n. 25/2022), che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore, mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato dalla pandemia Covid-19.

Nel proseguo della Nota integrativa sono indicate (analiticamente per le singole immobilizzazioni interessate) l'ammontare degli ammortamenti sospesi, l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, l'iscrizione e l'importo della corrisponde riserva indisponibile.

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

#### Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

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

#### Debiti

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

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto, i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

#### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

#### Rimanenze magazzino

Si riferiscono a materiali ausiliari, diversi e di consumo e sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo medio.

#### Partecipazioni

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 9 di 43

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

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

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

#### Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

#### Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

L'importo accantonato è riferito al fondo trattamento fine rapporto azienda, corrispondente al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, e ricomprende altresì il fondo trattamento fine rapporto trasferito alla Tesoreria INPS, relativamente alle indennità maturate a far data dal 1° gennaio 2007.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal  $1^{\circ}$  gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

#### Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle eventuali variazione delle aliquote o dell'istituzione di nuove imposte intervenute nel corso dell'esercizio.

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

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

#### Riconoscimento ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

#### Impegni, garanzie e passività potenziali

Non sussistono impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Nel caso di fidejussione prestata dalla società insieme con altri garanti (co-fidejussione), è riportato l'intero ammontare della garanzia prestata, se inferiore, l'importo complessivo del debito garantito alla data di riferimento del bilancio.

#### Altre informazioni

La società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 10 di 43

## Nota integrativa, attivo

#### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.415.154	1.332.267	82.887

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	26.789	5.800	1.299.678	1.332.267
Valore di bilancio	26.789	5.800	1.299.678	1.332.267
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	387	-	82.500	82.887
Totale variazioni	387	-	82.500	82.887
Valore di fine esercizio				
Costo	27.176	5.800	1.382.178	1.415.154
Valore di bilancio	27.176	5.800	1.382.178	1.415.154

In forza delle disposizioni introdotte dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 4/2022 (convertito dalla L. n. 25/2022), che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022, la società ha ritenuto di non imputare a Conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 relative alle seguenti categorie di beni per i seguenti importi:

Descrizione	Importo
Software	13.612
Adeguamenti funzionali piattaforma	317.512
Nuovo logo aziendale	322
Certificazione sistema gestione qualità	31.233
	362.679

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto. L'impatto sul risultato di esercizio è di € 362.679.

#### Immobilizzazioni materiali

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 11 di 43

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.150.738	890.041	260.697

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	89.569	682.606	1.507.633	2.857.700	-	5.137.508
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.845	627.716	1.162.315	2.372.591	-	4.247.467
Valore di bilancio	4.724	54.890	345.318	485.109	-	890.041
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	139.912	53.483	20.008	48.541	261.944
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	23.600	1.386	14.671	-	39.657
Altre variazioni	-	23.600	139	14.671	-	38.410
Totale variazioni	-	139.912	52.236	20.008	48.541	260.697
Valore di fine esercizio						
Costo	89.569	798.918	1.559.731	2.853.310	48.541	5.350.069
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	84.845	604.116	1.162.177	2.348.193	-	4.199.331
Valore di bilancio	4.724	194.802	397.554	505.117	48.541	1.150.738

In forza delle disposizioni introdotte dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 4/2022 (convertito dalla L. n. 25/2022), che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022, la società ha ritenuto di non imputare a Conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 relative alle seguenti categorie di beni per i seguenti importi:

Descrizione	Importo
Costruzioni leggere	2.395
Impianto di condizionamento	2.931
Rete informatica	8.389
Impianto telefonico	630
Impianto di emergenza ottico-sonoro	5.655
Gruppi di continuità	696
Attrezzature	64.366
Telefoni cellulari	1.941
Tablet	576
Mobili e arredi	8.449
Macchine elettromeccaniche	12.547
Autovetture	5.508
Automezzi	73.853
Containers	16.354
Serbatoi e cisterne	2.264
Semirimorchi	9.367
	215.921

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 12 di 43

Descrizione	Importo
-------------	---------

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

L'impatto sul risultato di esercizio è di € 215.921.

#### Contributi in conto capitale/impianti

Nel corso dell'esercizio e dei due precedenti la società ha fruito dei crediti d'imposta per nuovi investimenti, ai sensi dell'articolo 1, commi da 184 a 194, della L. n. 160/2019 (€ 2.459) e dell'articolo 1, commi da 1051 a 1063, della L. n. 178/2020 (€ 18.117 ed € 72.771), con riferimento ad acquisti di cespiti di varia natura. La società, altresì, ha maturato nel corso dell'esercizio il credito d'imposta per investimenti effettuati ai sensi dell'articolo 1, commi da 98 a 107, della L. n. 208/2015 (€ 44.601), con riferimento ad acquisti di macchinari e attrezzature che hanno consentito l'ampliamento della capacità produttiva aziendale. Per la contabilizzazione dei diversi benefici è stato scelto il metodo dell'accredito graduale in ragione del piano di ammortamento delle spese cui afferiscono.

#### Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.000	4.000	

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	4.000	4.000
Valore di bilancio	4.000	4.000
Valore di fine esercizio		
Costo	4.000	4.000
Valore di bilancio	4.000	4.000

#### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in "Altre imprese" si riferiscono alla quota di partecipazione al Consorzio Italiano Compostatori acquisita nel corso di precedenti esercizi.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni, valutate al costo di acquisto, rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

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

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con soggetti partecipati.

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 13 di 43

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	4.000	4.000

# Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
Altre partecipazioni in altre imprese	4.000	4.000
Totale	4.000	4.000

#### Attivo circolante

#### Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.519.101	3.957.553	561.548

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.957.553	561.548	4.519.101
Totale rimanenze	3.957.553	561.548	4.519.101

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
39.684.450	69.942.843	(30.258.393)

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.087.174	2.269.633	13.356.807	13.356.807	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	54.078.464	(32.863.514)	21.214.950	9.368.854	11.846.096
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	187.611	109.974	297.585	272.344	25.241
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	360.763	(2.865)	357.898		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.228.831	228.379	4.457.210	4.457.210	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	69.942.843	(30.258.393)	39.684.450	27.455.215	11.871.337

I crediti "Verso clienti" al 31/12/2022 sono così costituiti:

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 14 di 43

Descrizione	Importo
Fatture emesse	10.303.247
Fatture da emettere	5.810.972
Partite attive da liquidare	405.869
Note di credito da emettere	(16.376)
Fondo svalutazione crediti	(3.146.905)
	13.356.807

Tra i crediti "Verso clienti" sono incluse le somme (€ 28.116) fatturate dalla società per penalità sulla base degli obblighi derivanti dall'applicazione della Delibera G.R. della R.A.S. n. 15/32 del 30 marzo 2004 (Atto di indirizzo per lo sviluppo delle raccolte differenziate secco-umido nel territorio regionale).

Le "Partite attive da liquidare" sono costituite dagli interessi moratori maturati su crediti vantati verso il Comune di Quartu Sant'Elena per il servizio di smaltimento rifiuti.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti "Verso clienti" al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito "Fondo svalutazione crediti" che ha subito, nel corso del periodo, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione crediti
Saldo al 31/12/2021	5.323.962
Utilizzo nel periodo	(2.389.975)
Accantonamento periodo	165.967
Giroconto da altro fondo rischi tassato	46.951
Saldo al 31/12/2022	3.146.905

Il "Fondo svalutazione crediti" è stato utilizzato nel corso dell'esercizio con esclusivo riferimento a situazioni di inesigibilità acclarata.

I crediti "Verso controllanti" sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Fatture emesse	10.008.852
Fatture da emettere	11.206.097
Note di credito da emettere	
Fondo svalutazione crediti	
Arrotondamento	1
	21.214.950

Fra le "Fatture emesse" e le "Fatture da emettere" sono inclusi anche i ricavi iscritti con riferimento al servizio di depurazione dei reflui civili prestato in favore dei Comuni di Uta, Decimoputzu, Villaspeciosa, Assemini, Decimomannu, Sestu ed Elmas (€ 6.578.976).

Le attività "Per crediti tributari" sono così scomponibili:

Descrizione	Importo
IRES	27.482
IVA	4.058
Erario per rimborsi	44.886
Credito d'imposta nuovi investimenti L. 160/2019 – L. 178/2020	74.247
Credito d'imposta nuovi investimenti L. 208/2015	44.601

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 15 di 43

	297.585
Arrotondamento	(1)
Credito d'imposta energia elettrica	102.312

Il credito "IRES" è costituito esclusivamente dalle ritenute d'acconto subite nel corso dell'esercizio.

Fra i crediti verso "Erario per rimborsi" è iscritto solamente il credito IRES generato dai versamenti a titolo provvisorio effettuati con riferimento ad un contenzioso instaurato con l'Amministrazione Finanziaria per l'annualità d'imposta 2001, per il quale è intervenuta sentenza passata in giudicato in favore della società.

I crediti "Per imposte anticipate" sono relativi a differenze temporanee deducibili in esercizi successivi ed a perdite fiscali riportabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente Nota integrativa.

I crediti "Verso altri", pari a € 4.457.210, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipi a dipendenti	46.092
Depositi cauzionali	6.834
Crediti verso Enti previdenziali	3.650.192
Partite attive da liquidare	347.630
Anticipi a fornitori	223.345
Crediti diversi	265.232
Fondo svalutazione crediti diversi	(82.116)
Arrotondamento	<u> </u>
	4.457.210

Le "Partite attive da liquidare" ricomprendono, fra i vari, la quota di agevolazione fiscale sul gasolio che verrà rimborsata a cura dell'Agenzia delle Dogane (€ 145.864) nonché il ristoro dei maggiori oneri versati all'ARPAS per oneri ambientali nel corso degli esercizi dal 2018 al 2022 (€ 77.975).

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	13.356.807	13.356.807
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	21.214.950	21.214.950
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	297.585	297.585
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	357.898	357.898
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.457.210	4.457.210
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	39.684.450	39.684.450

L'adeguamento del valore nominale dei "Crediti" è stato ottenuto mediante appositi fondi svalutazione che hanno subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	3.833.311	1.572.767	5.406.078
Utilizzo nell'esercizio	651.241	1.691.783	2.343.024
Accantonamento esercizio	46.951	119.016	165.967
Saldo al 31/12/2022	3.229.021		3.229.021

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 16 di 43

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

#### Imprese controllate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

#### Imprese collegate

#### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.651.694	5.072.008	(1.420.314)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.065.028	(1.415.517)	3.649.511
Denaro e altri valori in cassa	6.980	(4.797)	2.183
Totale disponibilità liquide	5.072.008	(1.420.314)	3.651.694

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Fra i "Depositi bancari e postali" sono ricompresi i conti vincolati (€ 676.920) cui affluiscono le somme incamerate dagli utenti in applicazione delle Delibere della Giunta Regionale n. 15/32 del 30/03/2004 e n. 34/14 del 19 luglio 2005 in materia di applicazione della tariffa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e, pertanto, non di pertinenza della società. Tale somma trova riscontro nei maggiori importi (riferiti sia alle somme incamerate che da incamerare) appostati nel passivo fra i fondi oneri e fra i debiti verso la controllante, come precisato nel prosieguo della presente Nota integrativa.

#### Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022 Saldo al 31/12/2021		Variazioni
186.252	310.468	(124.216)

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

Al 31/12/2022 risultano annotati risconti aventi durata superiore a cinque anni con riferimento al premio assicurativo su una polizza impianti ( $\leqslant$  83.662). Sono iscritti, inoltre, risconti aventi durata compresa fra i dodici mesi ed i cinque anni in relazione ad altri premi assicurativi ( $\leqslant$  2.792) e licenze software ( $\leqslant$  1.256).

La composizione della voce è così dettagliata.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 17 di 43

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	310.468	(124.216)	186.252
Totale ratei e risconti attivi	310.468	(124.216)	186.252

I "Risconti attivi" si riferiscono essenzialmente a polizze assicurative degli impianti, degli automezzi e del personale, ad utenze, ad abbonamenti ed a canoni di concessione, manutenzione periodica, locazione e noleggio.

## Oneri finanziari capitalizzati

Non sussistono oneri finanziari capitalizzati.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 18 di 43

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

#### Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.058.728	1.045.984	12.744

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni			Valore di fine
	esercizio	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	d'esercizio	esercizio
Capitale	300.000	-	-	-		300.000
Altre riserve						
Versamenti in conto capitale	251.926	-	-	251.926		-
Varie altre riserve	472.792	(1)	273.192	-		745.983
Totale altre riserve	724.718	(1)	273.192	251.926		745.983
Utile (perdita) dell'esercizio	21.266	-	-	21.266	12.745	12.745
Totale patrimonio netto	1.045.984	(1)	273.192	273.192	12.745	1.058.728

## Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	745.985
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Totale	745.983

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni di cui all'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 4/2022 (convertito dalla L. n. 25/2022), in occasione dell'approvazione del presente bilancio, dovrà essere incrementata la specifica riserva indisponibile volta ad evidenziare la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti per complessivi  $\leqslant 578.600$ .

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

	Importo	Possibilità di Quota		Riepilogo delle utilizzazion precedenti es	
	Importo	utilizzazione	disponibile	per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	300.000	В	250.000	2.377.577	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-	-	-
Riserva legale	-	A,B	-	113.295	-

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 19 di 43

	Importo	Possibilità di	Quota	Riepilogo delle utilizzazior precedenti es	
	importo	utilizzazione	disponibile	per copertura perdite	per altre ragioni
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-	-	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-	-	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-	20.487	448.074
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-	-	-
Varie altre riserve	745.983		745.985	-	-
Totale altre riserve	745.983		745.985	20.487	448.074
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-	-	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-	-	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-	-	-
Totale	1.045.983		995.985	2.511.359	448.074
Quota non distribuibile			995.985		

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

# Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	745.985	В	745.985
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	745.983		

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 20 di 43

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Totale			

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

Come già avuto modo di evidenziare, per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 4/2022 (convertito dalla L. n. 25/2022), che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022, la società non ha imputato a Conto economico le quote di ammortamento relative agli esercizi 2020-2021-2022 con riferimento alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

Immobilizzazioni immateriali	2020	2021	2022
Software	9.897	13.483	13.612
Adeguamenti funzionali piattaforma	273.311	305.137	317.512
Nuovo logo aziendale	322	322	322
Certificazione sistema gestione qualità	10.714	16.071	31.233
	294.244	335.013	362.679

Immobilizzazioni materiali	2020	2021	2022
Costruzioni leggere	2.395	2.395	2.395
Impianto di condizionamento	2.062	2.547	2.931
Rete informatica	7.949	8.169	8.389
Impianto telefonico	630	630	630
Impianto di emergenza ottico-sonoro	5.115	5.655	5.655
Gruppi di continuità	696	696	696
Attrezzature	56.465	59.002	64.366
Telefoni cellulari	1.843	1.917	1.941
Tablet	720	720	576
Mobili e arredi	7.248	8.067	8.449
Macchine elettromeccaniche	11.478	11.386	12.547
Autovetture	5.508	5.508	5.508
Automezzi	49.895	61.874	73.853
Containers	14.772	15.492	16.354
Serbatoi e cisterne	2.264	2.264	2.264
Semirimorchi	9.367	9.367	9.367
Impianto riscaldamento discarica	142		
	178.549	195.689	215.921

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto. L'impatto sul risultato di esercizio è di complessivi € 578.600.

Conseguentemente, l'utile d'esercizio (€ 12.745) dovrà essere integralmente accantonato in una apposita riserva indisponibile – già costituita e implementata gli scorsi anni in occasione della sospensione degli ammortamenti per i periodi 2020 e 2021 - denominata "Riserva sospensione ammortamenti D.L. n. 104/2020", allocata alla voce "A.VI – Altre riserve" del patrimonio netto.

Nei successivi esercizi occorrerà provvedere ad alimentare ulteriormente la riserva indisponibile fino a concorrenza degli ammortamenti complessivamente non imputati a Conto economico ( $\leqslant$  1.582.095) e, pertanto, accantonando utili di futura formazione per un importo pari a  $\leqslant$  823.365.

#### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 21 di 43

Come previsto dall'art. 2427, primo comma, numero 4), del Codice civile, si forniscono le seguenti informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	300.000		699.999	24.719	1.024.718
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			472.793		472.793
decrementi			448.074	24.719	472.793
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				21.266	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	300.000		724.718	21.266	1.045.984
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(1)		(1)
Altre variazioni					
incrementi			273.192		273.192
decrementi			251.926	21.266	273.192
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				12.745	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	300.000		745.983	12.745	1.058.728

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

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

Riserve	Valore
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104 /20	700.000
	700.000

#### Riserve incorporate nel capitale sociale

Non sussistono riserve incorporate nel capitale sociale.

## Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
635.666	3.704.018	(3.068.352)

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 22 di 43

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	98.828	3.605.190	3.704.018
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	1.778	-	1.778
Utilizzo nell'esercizio	16	3.060.654	3.060.670
Altre variazioni	-	(9.460)	(9.460)
Totale variazioni	1.762	(3.070.114)	(3.068.352)
Valore di fine esercizio	100.590	535.076	635.666

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi ad utilizzi o variazioni di stima intervenuti nell'esercizio.

Nel "Fondo per imposte anche differite" sono iscritte esclusivamente passività per imposte differite relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente Nota integrativa. Gli "Altri fondi" sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Fondo premialità/penalità	134.746
Fondo oneri altre consulenze	10.020
Fondo rischi controversie personale dipendente	390.310
	535.076

Il "Fondo premialità/penalità" è appostato in attuazione delle Delibere della Giunta Regionale n. 15/32 del 30/03/2004 e n. 34/14 del 19/07/2005 in materia di applicazione della tariffa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani; il "Fondo oneri altre consulenze" è correlato all'ammontare delle commissioni accantonate in relazione ad un mandato affidato ad un fornitore e, in ultimo, il "Fondo rischi controversie personale dipendente" è appostato in relazione a potenziali oneri connessi a pretese retributive avanzate da parte del personale dipendente con riferimento al ricalcolo della tredicesima mensilità, delle ferie e del trattamento di fine rapporto. Nel corso dell'esercizio, in esito all'intervenuta sentenza della Corte di Cassazione che ha rigettato il ricorso presentato dalla società, ha trovato completo utilizzo il "Fondo rischi causa vettoriamento Abbanoa", originariamente istituito per coprire il rischio di soccombenza (con riferimento agli interessi e delle spese legali riconosciute in favore della società dal giudice di primo grado) nel giudizio promosso contro Abbanoa S.p.a. in relazione al riconoscimento delle tariffe di vettoriamento dell'acqua grezza per l'impianto di potabilizzazione di Sarroch. Parte di tale fondo (€ 46.951), non dedotto fiscalmente, è stato riclassificato ad incremento del "Fondo svalutazione crediti" di natura commerciale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo a	il 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	3.795.586	3.537.140	258.446

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	3.537.140
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	274.527
Utilizzo nell'esercizio	74.498
Altre variazioni	58.417
Totale variazioni	258.446
Valore di fine esercizio	3.795.586

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 23 di 43

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

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D.Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

#### **Debiti**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
44.980.874	73.198.875	(28.218.001)

#### Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	8.689.742	3.214.168	11.903.910	11.903.910	-
Debiti verso controllanti	61.521.365	(33.503.939)	28.017.426	8.511.171	19.506.255
Debiti tributari	405.618	(152.439)	253.179	253.179	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	630.194	(28.358)	601.836	601.836	-
Altri debiti	1.951.956	2.252.567	4.204.523	4.204.523	-
Totale debiti	73.198.875	(28.218.001)	44.980.874	25.474.619	19.506.255

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I "Debiti verso fornitori" al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture ricevute	10.423.258
Fatture da ricevere	1.734.623
Note di credito da ricevere	(253.972)
Arrotondamento	1
	11.903.910

#### I "Debiti verso controllanti" sono così dettagliati:

Descrizione	Importo
Fatture ricevute	3.654.148
Fatture da ricevere	4.284.733
Note di credito da ricevere	
Partite passive da liquidare	
Debiti per fondo rinnovo parti impianto	19.506.255
Debiti per fondo premialità/penalità R.A.S.	572.289
Arrotondamento	1
	28.017.426

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 24 di 43

Dai Fondi Rinnovo Parti Impianto (F.R.P.I.), costituiti sulla base delle convenzioni in essere con la controllante CACIP, la società può prelevare, previa autorizzazione del Consorzio, le somme necessarie per mantenere gli impianti nelle originali condizioni di efficienza, per provvedere all'esecuzione di lavori di miglioria o modifiche funzionali e di emergenza o realizzazione di opere minori di estendimento funzionale d'impianto o di rete. Al 31 dicembre 2022 gli interventi effettuati sono ascesi ad € 5.267.120. I "Debiti per fondo premialità/penalità R.A.S." si riferiscono ai fondi di pertinenza regionale trasferiti dalla controllante in applicazione delle Delibere della Giunta Regionale n. 15/32 del 30 marzo 2004 e n. 34/14 del 19 luglio 2005 in materia di applicazione della tariffa sullo smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

La voce "Debiti tributari" accoglie le ritenute operate su redditi di lavoro autonomo (€ 980) e di lavoro dipendente (€ 252.199).

I "Debiti verso istituti di previdenza" si riferiscono all'INPS dipendenti (€ 432.460), all'INAIL (€ 6.463), al PREVINDAI (€ 20.367), al fondo Cometa (€ 138.934), al fondo Metasalute (€ 2.823) e ad altri enti previdenziali ed assistenziali (€ 789).

Gli "Altri debiti", pari a € 4.204.523, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti v/dipendenti	975.115
Depositi cauzionali	459.741
Partite passive da liquidare	254.335
Premialità da liquidare	269.071
Debiti v/Abbanoa	2.157.488
Debiti diversi	88.774
Arrotondamento	(1)
	4.204.523

Fra le "Partite passive da liquidare" è iscritto, fra gli altri, il contributo ambientale dovuto per l'impianto di compostaggio (€ 237.535) con riferimento al biennio 2016-2017. La voce "Debiti v/Abbanoa" si riferisce al pagamento rateale degli importi dovuti in esito alla soccombenza nel contenzioso instaurato per il riconoscimento delle tariffe di vettoriamento dell'acqua grezza per l'impianto di potabilizzazione di Sarroch. I "Debiti diversi" includono, fra gli importi di maggior rilievo, le somme da versare alla Regione Autonoma Sardegna in relazione al Fondo regionale occupazione disabili di cui alla L. n. 68 del 12 marzo 1999 (€ 15.527) e le passività correlate ad anticipazioni da clienti su crediti in contenzioso (€ 45.919).

#### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei "Debiti" al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente.

Area geografica	Italia	Svizzera	Totale
Debiti verso fornitori	11.899.798	4.112	11.903.910
Debiti verso imprese controllanti	28.017.426	-	28.017.426
Debiti tributari	253.179	-	253.179
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	601.836	-	601.836
Altri debiti	4.204.523	-	4.204.523
Debiti	44.976.762	4.112	44.980.874

#### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono "Debiti" assistiti da garanzia reale su beni sociali.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 25 di 43

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	11.903.910	11.903.910
Debiti verso controllanti	28.017.426	28.017.426
Debiti tributari	253.179	253.179
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	601.836	601.836
Altri debiti	4.204.523	4.204.523
Totale debiti	44.980.874	44.980.874

#### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sussistono "Debiti" relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

#### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sussistono "Debiti" relativi a finanziamenti effettuati dai Soci in favore della società.

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
140.535	23.163	117.372

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	23.163	117.372	140.535
Totale ratei e risconti passivi	23.163	117.372	140.535

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Ricomprendono unicamente le quote di competenza dei successivi esercizi dei crediti d'imposta per nuovi investimenti maturati, ai sensi dell'articolo 1, commi da 184 a 194, della L. n. 160/2019, dell'articolo 1, commi da 1051 a 1063, della L. n. 178/2020, e dell'art. 1, commi da 98 a 107, della L. n. 208/2015, con riferimento ad acquisti di cespiti di varia natura.

La posta ha durata superiore a cinque anni.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 26 di 43

## Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come i residui effetti della situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19, così come le tensioni inflazionistiche correlate al conflitto russo-ucraino, abbiano reso necessaria l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti, con conseguente effetto sui documenti componenti il bilancio ed in particolar modo il Conto economico.

Nel dettaglio la società ha ritenuto opportuno:

- 1. non imputare le quote di ammortamento d'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali;
- 2. richiedere specifici contributi in conto esercizio (c.d. bonus energia elettrica).

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
44.103.420	43.545.515	557.905

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni	
Ricavi vendite e prestazioni	34.266.761	32.410.720	1.856.041	
Variazioni rimanenze prodotti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	25.595	119.632	(94.037)	
Altri ricavi e proventi	9.811.064	11.015.163	(1.204.099)	
Totale	44.103.420	43.545.515	557.905	

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

Gli "Incrementi immobilizzazioni per lavori interni" si riferiscono agli adeguamenti funzionali della piattaforma ambientale - gestita su concessione del CACIP – iscritti alla voce "Altre" delle immobilizzazioni immateriali. Fra gli "Atri ricavi e proventi" la voce più rilevante è relativa alla rivalsa delle manutenzioni a valere sui Fondi Rinnovo Parti Impianto (€ 5.267.120).

I "Ricavi delle vendite e prestazioni" vengono così ripartiti:

Categoria	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi settore acqua	7.478.322	7.114.235	364.087
Ricavi depurazione	5.550.935	5.824.377	(273.442)
Ricavi settore solidi	15.887.350	14.550.626	1.336.724
Ricavi piattaforma	477.543	190.369	287.174
Ricavi energia elettrica	439.144	303.543	135.601
Ricavi impianto compostaggio	4.536.018	4.504.425	31.593
Sopravvenienze/Insussistenze	(102.550)	(76.855)	(25.695)
Arrotondamento	(1)		(1)
	32.266.761	32.410.720	1.856.041

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 27 di 43

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente	
Prestazioni di servizi	34.266.761	
Totale	34.266.761	

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

Area geografica	Valore esercizio corrente		
Italia	34.266.761		
Totale	34.266.761		

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a € 3.624.632. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente Nota integrativa.

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
44.043.2	92 43.529.889	513.403

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	9.086.966	7.852.835	1.234.131
Servizi	16.001.483	15.989.578	11.905
Godimento di beni di terzi	5.800.202	5.653.869	146.333
Salari e stipendi	9.470.847	9.375.579	95.268
Oneri sociali	2.518.185	3.129.201	(611.016)
Trattamento di fine rapporto	274.527	229.955	44.572
Trattamento quiescenza e simili	328.014	324.330	3.684
Altri costi del personale	235.707	100.856	134.851
Ammortamento immobilizzazioni immateriali			
Ammortamento immobilizzazioni materiali			
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	165.967	147.190	18.777
Variazione rimanenze materie prime	(561.547)	(40.857)	(520.690)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	722.941	767.353	(44.412)
Totale	44.043.292	43.529.889	513.403

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico. Fra i costi per "Servizi" i valori più rilevanti si riferiscono alle spese sostenute per la manutenzione degli impianti ed agli oneri per lo smaltimento dei rifiuti in impianti esterni.

#### Godimento di beni di terzi

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 28 di 43

Oltre che agli oneri di convenzione, si riferiscono a canoni di concessione demaniali, al noleggio di altri beni strumentali ed a licenze d'uso software.

#### Costi per il personale

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

#### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies, del D.L. n. 104/2020 (convertito dalla L. n. 126/2020), come modificato dal D.L. n. 4/2022 (convertito dalla L. n. 25/2022), la società non ha imputato a Conto economico le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 relative alle seguenti categorie di immobilizzazioni materiali e immateriali per i seguenti importi:

Descrizione	Importo
Software	13.612
Adeguamenti funzionali piattaforma	317.512
Nuovo logo aziendale	322
Certificazione sistema gestione qualità	31.233
	362.679

Descrizione	Importo
Costruzioni leggere	2.395
Impianto di condizionamento	2.931
Rete informatica	8.389
Impianto telefonico	630
Impianto di emergenza ottico-sonoro	5.655
Gruppi di continuità	696
Attrezzature	64.366
Telefoni cellulari	1.941
Tablet	576
Mobili e arredi	8.449
Macchine elettromeccaniche	12.547
Autovetture	5.508
Automezzi	73.853
Containers	16.354
Serbatoi e cisterne	2.264
Semirimorchi	9.367
	215.921

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

L'impatto positivo sul risultato di esercizio ammonta a complessivi € 578.600.

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

L'importo dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato determinato, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio, esclusivamente avuto riguardo alle perdite presunte per ciascuna situazione di inesigibilità già manifestatasi, alla stima

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 29 di 43

delle ulteriori perdite che presumibilmente si potrebbero subire sui crediti in essere alla data del bilancio ed alla valutazione dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti rispetto a quelli degli esercizi precedenti. Pertanto, la svalutazione accantonata nell'esercizio (ed il relativo fondo accumulato) è stata quantificata tenendo conto dell'effettivo grado di esigibilità dei crediti vantati verso i clienti.

#### Oneri diversi di gestione

È una voce eterogenea. Gli importi più rilevanti si riferiscono a tributi indiretti, fra i quali il Tributo speciale ex L. n. 549 del 28 dicembre 1995.

Nel corso dell'esercizio sono state rilevate rettifiche di oneri di entità od incidenza eccezionale pari a € 671.830. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente Nota integrativa.

#### Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022 Saldo al 31/12/2021		Variazioni
(42.756)	10.390	(53.146)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	17.491	16.100	1.391
(Interessi e altri oneri finanziari)	(60.247)	(5.710)	(54.537)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(42.756)	10.390	(53.146)

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

	Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	7	
Altri	60.240	
Totale	60.247	

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					8.499	8.499
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					7	7
Interessi su finanziamenti					51.741	51.741
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 30 di 43

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					60.247	60.247

#### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali						
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					17.491	17.491
Arrotondamento						
Totale					17.491	17.491

Gli "Altri proventi" ricomprendono prevalentemente interessi di mora maturati su crediti verso clienti (€ 8.793) e interessi su depositi bancari e postali (€ 8.363).

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

#### Ricavi di entità o incidenza eccezionale

Alla voce "Altri ricavi e proventi" sono iscritti il credito d'imposta maturato per il consumo dell'energia elettrica e gli introiti per il ristoro da parte della controllante CACIP – proprietaria degli impianti di incenerimento – degli oneri sopportati dalla società in ragione della fermata degli impianti, intervenuta nel corso dell'anno, onde consentirne il revamping.

Voce di ricavo	Importo	Natura
Altri ricavi e proventi - Credito d'imposta per consumo energia elettrica	224.729	Contributo in conto esercizio
Altri ricavi e proventi - Rimborso extra costi revamping	3.399.903	Ristoro oneri
Totale	3.624.632	

#### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

Alla voce "Costi per il personale" è iscritta l'insussistenza di oneri contributivi INPS imputati in misura superiore al dovuto in precedenti esercizi.

Voce di costo	Importo	Natura
Costi per il personale – Rettifica oneri contributivi personale dipendente	(671.830)	Insussistenza onere esercizi precedenti

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 31 di 43

Voce di costo	Importo	Natura
Totale	(671.830)	

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
4.627	4.750	(123)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:		2.440	(2.440)
IRES			
IRAP		2.440	(2.440)
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	4.627	2.310	2.317
IRES	4.627	2.310	2.317
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	4.627	4.750	(123)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	17.372	
Onere fiscale teorico (%)	24	4.169
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Compensi amministratori non corrisposti nell'esercizio	32.240	
Imposte e tasse non corrisposte nell'esercizio	30	
Interessi passivi di mora non corrisposti nell'esercizio	13	
Totale	32.283	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Interessi attivi di mora non incassati nell'esercizio	(7.410)	
Totale	(7.410)	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Interessi attivi di mora 2021	68	
Interessi passivi di mora 2021	(1)	
Manutenzioni e riparazioni 2019	(3.432)	
Manutenzioni e riparazioni 2020	(5.844)	
Compensi amministratori 2021	(32.240)	
Imposte e tasse 2021	(2.704)	
Totale	(44.153)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 32 di 43

Descrizione	Valore	Imposte
Quota indeducibile carburanti e lubrificanti autovetture	8.279	
Quota indeducibile manutenzioni e riparazioni autovetture	4.774	
Assicurazioni amministratori/dirigenti non deducibili	10.663	
Quota indeducibile assicurazioni autovetture	2.569	
Quota indeducibile spese revisione autovetture	324	
Quota indeducibile spese telefonia e dati	10.006	
Quota indeducibile spese gestione telefoni radiomobili	3.853	
Quota indeducibile spese alberghi e ristoranti	20	
Erogazioni liberali non deducibili	2.000	
Quota indeducibile tassa possesso autovetture	922	
Erogazioni liberali per cessioni/prestazioni gratuite	33.523	
Sanzioni amministrative	14.137	
Quota indeducibile minusvalenze telefonia	97	
Quota indeducibile spese diverse autovetture	130	
Sopravvenienze passive e insussistenze di attivo non deducibili	19.199	
Credito d'imposta energia elettrica	(224.729)	
Variazione fondo oneri negoziazione certificati verdi	(9.460)	
Utilizzo fondo oneri negoziazione certificati verdi	(93.868)	
Utilizzo fondo rischi causa vettoriamento Abbanoa	(320.527)	
Utilizzo fondo svalutazione crediti non dedotto	(651.242)	
Quota non imponibile risarcimenti assicurativi autovetture	(378)	
Deduzione per TFR trasferito a fondi pensione (4%)	(13.121)	
Deduzione per maggiorazione ammortamenti (130%-140%)	(25.166)	
Deduzioni IRAP (forfetaria e costo del personale)		
Totale	(1.227.995)	
Perdite fiscali esercizi precedenti:		
Totale		
Deduzione A.C.E.:		
Esercizio corrente		
Esercizio precedente		
Totale		
Arrotondamento	3	
Imponibile fiscale		
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	(1.229.900)	
posto con orni dal rodallo doll'ocoroizio	(1.225.500)	

## Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	13.053.375	
(al netto delle voci B9 – B10c – B10d - B12 – B13)		
Altri ricavi rilevanti ai fini IRAP:		
Altri costi rilevanti ai fini IRAP:		
Totale	13.053.375	
Onere fiscale teorico (%)	2,93	382.464

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 33 di 43

Descrizione	Valore	Imposte
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
Lavoro autonomo occasionale	4.900	
Sanzioni amministrative	14.137	
Sopravvenienze passive e insussistenze di attivo non deducibili	17.781	
Credito d'imposta energia elettrica	(224.729)	
Variazione fondo oneri negoziazione certificati verdi	(9.460)	
Utilizzo fondo oneri negoziazione certificati verdi	(93.868)	
Utilizzo fondo rischi causa vettoriamento Abbanoa	(29.476)	
Sopravvenienze attive e insussistenze di passivo non imponibili	(62)	
Totale variazioni	(320.777)	
Deduzioni IRAP:		
Contributi INAIL	(7.592)	
Addetti ricerca e sviluppo		
Contratti formazione lavoro		
Spese apprendisti		
Spese disabili		
Base imponibile < € 180.759,91		
Per dipendenti		
Per incremento base occupazionale		
Per dipendenti (cuneo fiscale)		
Contributi assistenziali e previdenziali (cuneo fiscale)		
Deduzione residuale dipendenti tempo indeterminato	(12.877.852)	
Eccedenza deduzioni rispetto al costo delo personale		
Totale deduzioni	(12.885.444)	
Arrotondamento	1	
Imponibile IRAP	(152.845)	
IRAP corrente per l'esercizio		

Ai sensi del primo comma dell'articolo 2427 Codice civile, si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

#### Fiscalità differita/anticipata

La fiscalità differita viene espressa dall'accantonamento effettuato nel fondo imposte per l'importo di € 100.590. Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 34 di 43

Sulla base di una puntuale stima degli imponibili fiscali che si ritiene la società potrà conseguire nel prossimo quinquennio, sono state iscritte prudenzialmente imposte anticipate solamente su una parte delle perdite fiscali riportabili ai successivi esercizi. Nello specifico, sono state iscritte imposte anticipate in relazione alle perdite riportabili per € 330.799, a fronte di un beneficio fiscale potenzialmente fruibile per complessivi € 2.797.946.

Le imposte differite e anticipate sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

#### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Interessi passivi moratori (anno 2009)	21	5			21	5		
Interessi passivi moratori (anno 2019)	21	5			21	5		
Interessi passivi moratori (anno 2021)	18	4			20	5		
Fondo svalutazione crediti (anno 2008)	55.949	13.428			55.949	13.428		
Compensi amministratori (anno 2021)					32.240	7.738		
Interessi passivi moratori (anno 2018)	33	8			33	8		
Imposte e tasse (anno 2021)					2.704	649		
Interessi passivi moratori (anno 2016)	190	46			190	46		
Compensi amministratori (anno 2022)	32.240	7.738						
Manutenzioni e riparazioni (anno 2019)	6.864	1.647			10.297	2.471		
Manutenzioni e riparazioni (anno 2020)	17.532	4.208			23.376	5.610		
Imposte e tasse (anno 2022)	30	7						
Interessi passivi moratori (anno 2022)	13	3						
Arrotondamento						(1)		
Totale	112.911	27.099			124.851	29.964		
Imposte differite:								
Interessi attivi moratori (anno 2021-2022)	7.410	1.778			68	16		
Interessi attivi moratori (anno 2007)	602	145			602	145		
Interessi attivi moratori (anno 2008)	406.215	97.492			406.215	97.492		
Interessi attivi moratori (anno 2009)	16	4			16	4		
Interessi attivi moratori (anno 2019)	5	1			5	1		
Interessi attivi moratori (anno 2012)	4.708	1.130			4.708	1.130		
Interessi attivi moratori (anno 2013-2018)	166	40			166	40		
Totale	419.122	100.590			411.780	98.828		
Imposte differite (anticipate) nette		73.491				68.864		

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 35 di 43

	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2022 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2022 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2021 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2021 Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio	1.229.900							
- di esercizi precedenti	10.428.208				10.428.208			
Totale	11.658.108				10.428.208			
Perdite recuperabili	1.378.329				1.378.329			
Aliquota fiscale	24	330.799			24	330.799		
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2021	31/12 /2021
Deduzione ACE (anno 2020)	(5.016)	(1.204)			(5.016)	(1.204)		
Deduzione ACE (anno 2022)	(13.763)	(3.303)						
Totale	(18.779)	(4.507)			(5.016)	(1.204)		

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	112.911
Totale differenze temporanee imponibili	419.122
Differenze temporanee nette	306.211
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	68.864
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	4.627
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	73.491

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Interessi passivi moratori (anno 2009)	21	-	21	24,00%	5
Interessi passivi moratori (anno 2019)	21	-	21	24,00%	5
Interessi passivi moratori (anno 2021)	20	(2)	18	24,00%	4
Fondo svalutazione crediti (anno 2008)	55.949	-	55.949	24,00%	13.428
Compensi amministratori (anno 2021)	32.240	(32.240)	-	-	-
Interessi passivi moratori (anno 2018)	33	-	33	24,00%	8

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 36 di 43

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Imposte e tasse (anno 2021)	2.704	(2.704)	-	-	-
Interessi passivi moratori (anno 2016)	190	-	190	24,00%	46
Compensi amministratori (anno 2022)	-	32.240	32.240	24,00%	7.738
Manutenzioni e riparazioni (anno 2019)	10.297	(3.433)	6.864	24,00%	1.647
Manutenzioni e riparazioni (anno 2020)	23.376	(5.844)	17.532	24,00%	4.208
Imposte e tasse (anno 2022)	-	30	30	24,00%	7
Interessi passivi moratori (anno 2022)	-	13	13	24,00%	3

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Interessi attivi moratori (anno 2021-2022)	68	7.342	7.410	24,00%	1.778
Interessi attivi moratori (anno 2007)	602	-	602	24,00%	145
Interessi attivi moratori (anno 2008)	406.215	-	406.215	24,00%	97.492
Interessi attivi moratori (anno 2009)	16	-	16	24,00%	4
Interessi attivi moratori (anno 2019)	5	-	5	24,00%	1
Interessi attivi moratori (anno 2012)	4.708	-	4.708	24,00%	1.130
Interessi attivi moratori (anno 2013-2018)	166	-	166	24,00%	40

## Dettaglio delle differenze temporanee escluse

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Deduzione ACE (anno 2020)	5.016	-	5.016	24,00%	1.204
Deduzione ACE (anno 2022)	-	13.763	13.763	24,00%	3.303

## Informativa sulle perdite fiscali

		Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	
Perdite fiscali							
dell'esercizio	1.229.900			-			
di esercizi precedenti	10.428.208			10.428.208			
Totale perdite fiscali	11.658.108			10.428.208			
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	1.378.329	24,00%	330.799	1.378.329	24,00%	330.799	

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 37 di 43

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	4	3	1
Quadri	8	9	(1)
Impiegati	68	66	2
Operai	141	146	(5)
Altri			
Totale	221	224	(3)

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore metalmeccanico.

	Numero medio
Dirigenti	4
Quadri	8
Impiegati	68
Operai	141
Totale Dipendenti	221

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	128.960	36.400

Ai sensi di legge si evidenziano gli emolumenti di competenza dell'esercizio spettanti all'organo amministrativo ed a quello di controllo.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale.

		Valore
Revisione legale dei conti annuali		21.840
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società	di revisione	21.840

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto.

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	60.000	5
Azioni Privilegiate		

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 38 di 43

Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
Altre		
Quote		
Totale	60.000	

Descrizione	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	60.000	5
Totale	60.000	-

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	60.000			
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

#### Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso titoli.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari.

#### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

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

Si specificano di seguito impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale.

	Importo
Garanzie	6.814.615

Si riferiscono a fidejussioni rilasciate in favore di terzi.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 39 di 43

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

La società non ha istituito patrimoni o acceso finanziamenti destinati a specifici affari.

#### Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Di seguito sono indicati l'importo, la natura e le eventuali ulteriori informazioni ritenute necessarie per la comprensione del bilancio relative alle operazioni intrattenute nel corso dell'esercizio con la controllante CACIP.

Le informazioni relative alle singole operazioni sono state aggregate secondo la loro natura, salvo quando la loro separata indicazione sia stata ritenuta necessaria per comprendere gli effetti delle operazioni medesime sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico della società.

Natura dell'operazione	Importo	Classificazione Conto economico
Ricavi attività caratteristica	2.591.327	<b>A</b> 1
Altri ricavi e proventi	8.733.275	A5
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	3.212.979	В6
Costi per godimento beni di terzi	5.498.669	B8

La posta più rilevante dei "Ricavi attività caratteristica" è relativa al servizio di depurazione dei reflui civili eseguito in favore di Comuni contermini di cui alla convenzione stipulata in data 16 giugno 2015. Gli "altri ricavi e proventi" ricomprendono, fra i vari, la rivalsa delle manutenzioni straordinarie a valere sul Fondo Rinnovo Parti Impianto. I "Costi per materie prime, sussidiari e di consumo" si riferiscono interamente all'acquisto dell'acqua grezza. I "Costi per godimento beni di terzi" ricomprendono gli accantonamenti ai Fondi Rinnovo Parti Impianto e gli oneri convenzionali fra i quali quelli riconducibili alla quota di investimento non finanziata da sovvenzioni pubbliche.

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

### Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale.

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

Quasi completamente superata la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19, si sono manifestate, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'esplosione del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico.

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

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, numeri 22 quinquies e sexies, del Codice civile, si evidenzia che la controllante, non essendo obbligata, non provvede alla redazione del bilancio consolidato.

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

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 40 di 43

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

La società è partecipata interamente dal CACIP – Consorzio Industriale Provinciale Cagliari. Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali degli ultimi due bilanci approvati dalla controllante che, consentendolo le norme, non provvede alla redazione del bilancio consolidato.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	21/07/2022	05/07/2021
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	1.583	1.583
B) Immobilizzazioni	246.823.166	228.063.150
C) Attivo circolante	177.323.851	153.203.375
D) Ratei e risconti attivi	197.439	81.442
Totale attivo	424.346.039	381.349.550
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	20.736	20.736
Riserve	53.102.615	52.737.813
Utile (perdita) dell'esercizio	273.558	364.802
Totale patrimonio netto	53.396.909	53.123.351
B) Fondi per rischi e oneri	22.178.949	16.713.564
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.114.062	2.045.112
D) Debiti	339.432.399	301.416.805
E) Ratei e risconti passivi	7.223.720	8.050.719
Totale passivo	424.346.039	381.349.551

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	21/07/2022	05/07/2021
A) Valore della produzione	30.751.028	20.406.820
B) Costi della produzione	30.803.272	19.307.147
C) Proventi e oneri finanziari	634.453	534.559
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.822	(1.269.430)
Imposte sul reddito dell'esercizio	314.473	-
Utile (perdita) dell'esercizio	273.558	364.802

## Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

La società non è qualificabile come startup o PMI innovativa.

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

Ai sensi dell'articolo 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati ricevuti nel corso dell'esercizio i seguenti sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 41 di 43

natura, non aventi carattere generale, privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate, da società a partecipazione pubblica, comprese quelle che emettono azioni quotate e dalle loro partecipate.

Natura della sovvenzione	Importo	Ente di riferimento
Agevolazione contributiva	195.328	INPS
Formazione professionale	8.640	FonARCom

Le misure agevolative risultano pubblicate, altresì, sul Registro Nazionale degli Aiuti di Stato (RNA).

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

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	12.745
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
a riserva sospensione ammortamenti D.L. n. 104/2020	Euro	12.745

Come già evidenziato, la riserva indisponibile cui destinare l'utile dell'esercizio denominata "Riserva sospensione ammorta "A.VI – Altre riserve" del patrimonio netto, dovrà essere integrata fino a concorrenza del valore degli ammortamente economico (€ 1.582.095). Nei successivi esercizi occorrerà provvedere ad alimentare ulteriormente la riserva indisponi non imputati a Conto economico e, pertanto, accantonando utili di futura formazione per un importo pari a € 823.365.

La presente Nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; potrebbero essere poste in essere, pertanto, alcune documento compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, r situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scrittura

#### Unico

Anedda

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 42 di 43

## Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO DOTT. ETTORE MANUELLA, ISCRITTO ALL'ALBO DEI DOTTORI COMMERCIALISTI DI CAGLIARI AL N. 687/A QUALE INCARICATO DELLA SOCIETA', AI SENSI DELL'ART. 31, COMMA 2-QUINQUIES DELLA L.340/2000, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE ED IL CONTO ECONOMICO E' CONFORME AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022 Pag. 43 di 43