

**A E A S.p.A. unipersonale****Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
Denominazione	A E A S.p.A. unipersonale
Sede	VIA SAN REMO 12 ROMA 00182 ROMA (RM)
Capitale sociale	2.488.217
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	RM
Partita IVA	00950990572
Codice fiscale	00950990572
Numero REA	1523803
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Raccolta e depurazione delle acque di scarico (37.00.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	56.128	31.168
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.129.435	1.024.913
7) altre	2.892.606	2.169.947
Totale immobilizzazioni immateriali	4.078.169	3.226.028
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	1.087.217	1.087.217
2) impianti e macchinario	286.512	31.245
3) attrezzature industriali e commerciali	63.276	40.727
4) altri beni	120.809	56.401
5) immobilizzazioni in corso e acconti		992.282
Totale immobilizzazioni materiali	1.557.814	2.207.872
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese		
Totale partecipazioni		
<b>2) crediti</b>		
<b>a) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
<b>b) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
<b>c) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
<b>d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>d-bis) verso altri</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri		
Totale crediti		
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	5.635.983	5.433.900
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	72.767	78.899
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		31.950
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
Totale rimanenze	72.767	110.849
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.133.571	12.676.422
esigibili oltre l'esercizio successivo		1.229.931
Totale crediti verso clienti	11.133.571	13.906.353
<b>2) verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
<b>3) verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
<b>4) verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
<b>5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.367	65.487
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	19.367	65.487
5-ter) imposte anticipate	291.856	207.177
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	535.962	66.976
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	535.962	66.976
Totale crediti	11.980.756	14.245.993
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		

4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	490.012	10.357
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	3.239	2.794
Totale disponibilità liquide	493.251	13.151
Totale attivo circolante (C)	12.546.774	14.369.993
D) Ratei e risconti	62.962	96.203
Totale attivo	18.245.719	19.900.096
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	2.488.217	600.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	764	
V - Riserve statutarie		
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Riserva straordinaria		
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		1.888.217
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve	71.116	56.597
Totale altre riserve	71.116	1.944.814
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.387	15.284
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	2.578.484	2.560.098
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite	307.699	175.140
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	53.687	35.755
Totale fondi per rischi ed oneri	361.386	210.895
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	600.728	600.160
<b>D) Debiti</b>		
<b>1) obbligazioni</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		

<b>2) obbligazioni convertibili</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
<b>3) debiti verso soci per finanziamenti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.923.773	2.747.506
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.790.498	4.833.352
Totale debiti verso banche	7.714.271	7.580.858
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori		
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	200.085	206.624
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti	200.085	206.624
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.042.591	7.077.104
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso fornitori	5.042.591	7.077.104
<b>8) debiti rappresentati da titoli di credito</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
<b>9) debiti verso imprese controllate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
<b>10) debiti verso imprese collegate</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti		
<b>11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.042.287	830.548
esigibili oltre l'esercizio successivo	67.952	116.143
Totale debiti tributari	1.110.239	946.691
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	85.070	88.213
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	85.070	88.213
<b>14) altri debiti</b>		

esigibili entro l'esercizio successivo	546.175	580.145
esigibili oltre l'esercizio successivo		
<b>Totale altri debiti</b>	<b>546.175</b>	<b>580.145</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>14.698.431</b>	<b>16.479.635</b>
E) Ratei e risconti	6.690	49.308
<b>Totale passivo</b>	<b>18.245.719</b>	<b>19.900.096</b>

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	71.118	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	
Altre ...		56.597

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.804.695	11.880.433
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(31.950)	29.450
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	77.025	115.663
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	119.071	141.262
altri	395.120	140.737
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>514.191</b>	<b>281.999</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>13.363.961</b>	<b>12.307.545</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.644.047	1.842.673
7) per servizi	6.095.324	5.791.085
8) per godimento di beni di terzi	1.750.660	1.594.624
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.660.719	1.798.836
b) oneri sociali	520.524	571.740
c) trattamento di fine rapporto	121.055	159.491
d) trattamento di quiescenza e simili	9.762	10.268
e) altri costi	7.733	2.120
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>2.319.793</b>	<b>2.542.455</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000	50.000

Totale ammortamenti e svalutazioni	30.000	50.000
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	6.132	(20.272)
12) accantonamenti per rischi		19.234
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	1.156.805	129.457
Totale costi della produzione	13.002.761	11.949.256
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	361.200	358.289
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>15) proventi da partecipazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	92.899	57.928
Totale proventi diversi dai precedenti	92.899	57.928
Totale altri proventi finanziari	92.899	57.928
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	387.832	339.565
Totale interessi e altri oneri finanziari	387.832	339.565
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(294.933)	(281.637)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>18) rivalutazioni</b>		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
<b>19) svalutazioni</b>		

a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	66.267	76.652
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti		5.271
imposte relative a esercizi precedenti		20.584
imposte differite e anticipate	47.880	35.513
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	47.880	61.368
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.387	15.284

	31/12/2023	31/12/2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.387	15.284
Imposte sul reddito	47.880	61.368
Interessi passivi/(attivi)	294.933	281.637
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	1.005	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	362.205	358.289
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	119.316	188.993
Ammortamenti delle immobilizzazioni		
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(57.110)	
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	62.206	188.993
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	424.411	547.282
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	38.082	(40.399)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.772.782	(1.175.544)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.034.513)	3.567.913
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	33.241	(6.930)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(42.618)	38.805
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(773.265)	(573.029)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(6.291)	1.810.816
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	418.120	2.358.098
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(294.933)	(281.637)
(Imposte sul reddito pagate)	470.295	(61.368)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	31.743	61.510
Altri incassi/(pagamenti)		(69.650)

Totale altre rettifiche	207.105	(351.145)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	625.225	2.006.953
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(96.229)	(81.016)
Disinvestimenti	852.087	
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(1.084.541)	(1.594.918)
Disinvestimenti	50.146	
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		1.475.242
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(278.537)	(200.692)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.176.267	(1.959.860)
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(1.042.854)	(424.672)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	1
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	133.412	(2.384.531)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	480.100	(578.270)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	10.357	588.474
Assegni		
Danaro e valori in cassa	2.794	2.947
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	13.151	591.421
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	490.012	10.357
Assegni		
Danaro e valori in cassa	3.239	2.794
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	493.251	13.151
Di cui non liberamente utilizzabili		

## Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Dal rendiconto finanziario si evince che la società alla data del 31/12/2023 espone un incremento delle disponibilità liquide di euro 480.100.

## Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

### Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 18.387.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dal fatto che la società ha modificato la propria struttura amministrativa, approvato nel corso dell'anno un nuovo organigramma societario, ed a ridosso dell'approvazione del bilancio, sono state apportate utili modifiche alla struttura degli strumenti informatici utilizzati per il calcolo delle imposte, la redazione del bilancio, e degli indici dello stesso.

#### Attività svolte

La Società opera nel campo della gestione delle reti acquedottistiche e fognarie, degli impianti di depurazione al servizio degli agglomerati industriali di Frosinone e Cassino (FR); nonché ad Anagni per la gestione dell'acquedotto industriale, ed a Rieti, nel campo del trattamento dei reflui liquidi non pericolosi, non condottati nell'impianto gestito dalla Società Acqua Pubblica Sabina.

Le attività di cui sopra sono svolte in regime di "in house providing" osservando il rispetto del rapporto 80/20 di cui alle normative vigenti ed in particolare quello di cui al testo unico delle partecipate.

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

Si ricorda che con provvedimento del 3.5.2022 reso in seno al procedimento penale n. 49148 R.G.N.R., il Tribunale Ordinario di Roma - Sezione del Giudice delle Indagini Preliminari ha disposto ai sensi dell'art. 321 c.c.p. il sequestro, tra l'altro, delle quote sociali della AeA S.p.A. unipersonale, nominando amministratore giudiziario il dott. Massimo Barillaro, successivamente nominato anche quale legale rappresentante *pro-tempore* giusta delibera assembleare del 1.7.2022.

In data 19/5/2022, a seguito di apposita istanza, l'Autorità Giudiziaria procedente ha autorizzato l'esercizio provvisorio del compendio in sequestro ai sensi e per gli effetti dell'art. 41 comma 1-quinquies del D.Lgs 159/202011.

Nell'esercizio 2023 nell'ambito dell'esercizio provvisorio l'amministrazione giudiziaria ha continuato una costante attività di legalizzazione della società aea S.p.A. intervenendo essenzialmente nelle seguenti macroaree tematiche:

**1) Business organization review:** è stata attuata una integrale revisione dell'organizzazione aziendale prevedendo una modifica e implementazione dei processi e delle procedure aziendali, nonché di un nuovo organigramma e di un nuovo mansionario;

**2) Cost cutting:** l'Autorità Giudiziaria procedente ha autorizzato la chiusura del laboratorio di analisi interno esistente presso il sito di Ceccano e presso il sito di Rieti, consentendo un rilevante risparmio di spesa. In effetti, i

costi per il mantenimento del servizio risultavano pari a circa euro 13.000,00 al mese (quindi circa euro 156.000,00 annui) mentre il preventivo acquisito dalla società appaltatrice per l'espletamento di analoghe e peraltro più approfondite analisi risulta pari a circa euro 5.000,00 mensili (quindi circa euro 60.000,00 annui). Inoltre, i suindicati laboratori interni, già alla data del disposto sequestro, si presentavano non conformi con quanto previsto e disciplinato nel D. lgs n. 81/2008 e s.m.i. in materia di sicurezza e salubrità dei luoghi di lavoro oltreché in materia di conformità impiantistiche. La chiusura del laboratorio interno ha determinato la risoluzione del rapporto di lavoro per n. 3 unità;

**3) Cost optimization:** l'amministrazione giudiziaria, anche tramite il supporto delle competenti funzioni aziendali, sta attuando una importante politica di ottimizzazione dei costi sia avuto riguardo ai costi di produzione (energia elettrica, acqua) sia in merito alle spese di manutenzione. A tal proposito, si sta alacremente procedendo con la pubblicazione di molteplici bandi di gara per l'affidamento, tra l'altro, dei servizi di manutenzione ordinaria e straordinaria. Inoltre, una particolare attenzione è stata dedicata ai costi finanziari ed a quelli assicurativi;

**4) environmental protection:** l'amministrazione giudiziaria, anche tenuto conto delle contestazioni formulate dall'Autorità Giudiziaria in materia di T.U. ambientale (D. Lgs n. 152/2006) sta attuando una rigida politica di ottemperanza alla normativa sovranazionale e nazionale di settore, avuto riguardo, in particolare, alla corretta caratterizzazione dei fanghi derivanti dal trattamento delle acque reflue, sulla ottemperanza al codice ambiente da parte degli utenti ricadenti nell'agglomerato industriale di Frosinone, nonché in materia di c.d. revamping degli impianti di trattamento delle acque reflue. In merito a quest'ultima tematica, va segnalato che grazie al supporto della Regione Lazio (per il tramite del socio unico Consorzio Industriale del Lazio) con delibera n. 776/2022 del 29/9/2022, è stato stanziato il finanziamento per coprire le spese per l'adeguamento funzionale (c.d. revamping) degli impianti di Villa Santa Lucia, di Aquino, di Ceccano e di Anagni per complessivi Euro 8.200.000,00 di proprietà del Socio Unico e gestiti in base a specifiche concessioni d'uso dalla società aea S.p.A. I lavori per gli interventi di revamping - tramite gara europea a cura del Socio Unico proprietario - sono stati affidati e la loro realizzazione sarà ultimata, salvo slittamenti, entro il 2024. Il primo intervento di revamping riguarda il sito di Villa Santa Lucia con la unificazione degli impianti ex ASI ed ex Cosilam per complessivi Euro 4.500.000,00. Per quanto attiene agli altri interventi di revamping, si evidenzia che con la citata Delibera Regionale è stata stanziata la somma di Euro 330.000,00 per l'impianto di depurazione di Aquino, di Euro 2.180.000,00 per l'impianto di depurazione di Ceccano e di Euro 1.200.000,00 per l'acquedotto sito in Anagni;

**5) workplace safety:** l'ente in sequestro sta applicando puntualmente le disposizioni del T.U. in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro (D. lgs n. 81/2008) rivisitando e aggiornando il documento di valutazione dei rischi previa regolarizzazione delle strutture aziendali e adeguata formazione ed informazione di tutto il personale. Sul punto si ricorda che alla data del sequestro, è stata rilevata una gravissima violazione delle disposizioni a tutela della salute e sicurezza dei lavoratori (tanto da determinare, nel 2020, l'avvio di un procedimento penale per lesioni gravissime ad un dipendente impiegato presso l'impianto di depurazione di Ceccano);

**6) Business compliance ex D. lgs n. 231/2001:** l'amministrazione giudiziaria ha completamente revisionato il modello organizzativo e di gestione ai sensi del D. Lgs n. 231/2001 all'uopo nominando un organismo di vigilanza collegiale composto da qualificati professionisti. Inoltre, stante l'applicazione alla società aea S.p.A. unipersonale della disciplina in materia di anticorruzione ed in materia di testo unico trasparenza, si è provveduto a rielaborare il piano anticorruzione e ad aggiornare il sito aziendale (amministrazione trasparente). Recentemente, stante quanto previsto dal D. Lgs n. 24/2023, è stata avviata l'implementazione del modello informatico per le segnalazioni del c.d. whistleblowing;

**7) Litigation:** sono state avviate numerosissime attività stragiudiziali e giudiziali di recupero dei crediti vantati dall'ente in sequestro verso gli utenti dell'agglomerato industriale di Frosinone che, allo stato, sta producendo ottimi risultati in termini di integrale e tempestivo recupero dei crediti.

Nell'ambito delle trattative stragiudiziali, si segnala anche l'importante attività transattiva verso i creditori aziendali non strategici, mediante la proposizione di piani rateali di rientro con stralcio di una parte del credito vantato ai sensi dell'art. 53 e 54-bis CAM.

Va segnalato che le suddette attività sono state costantemente poste in essere con la condivisione e con il confronto

del socio unico Consorzio Industriale del Lazio nonché con il Comitato di Controllo Analogo del Consorzio medesimo. In particolare, nelle sedi assembleari e nelle riunioni di Comitato, sono state costantemente sottoposte al socio unico Consorzio Industriale del Lazio le numerosissime criticità riscontrate che non consentivano (e non consentono) di adempiere puntualmente alle previsioni contenute nei contratti di concessione.

Inoltre sono stati effettuati sugli impianti gestiti dalla società, indifferibili interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria, in maniera continuativa dal 11/5/2022 (data di esecuzione del sequestro) al 31/12/2023 per il corretto funzionamento dei stessi, complessivamente pari ad € 1.611.820,98. Di seguito vengono riepilogati le somme spese per ogni singolo impianto:

<b>DEPURATORE VILLA EX ASI</b>	91.017,53 €
<b>DEPURATORE AQUINO</b>	79.981,04 €
<b>DEPURATORE CECCANO</b>	518.594,26 €
<b>DEPURATORE VILLA EX COSILAM</b>	543.636,33 €
<b>ACQUEDOTTI FROSINONE</b>	143.058,11 €
<b>SOLLEVAMENTI FROSINONE</b>	143.137,53 €
<b>SOLLEVAMENTI COSILAM</b>	92.396,18 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.611.820,98 €</b>

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

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

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

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

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

### **Principi di redazione**

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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 rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### ***Immobilizzazioni***

#### ***Immateriali***

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

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19, che ha causato la chiusura temporanea di diverse imprese nel distretto industriale di Frosinone, ma soprattutto alle successive cause emergenti successive alla pandemia, dovute dall'incremento del costo delle principali fonti energetiche, dall'aumento dei costi per lo smaltimento dei fanghi, dall'aumento dei costi della sicurezza dei lavoratori sugli impianti, a tutti i costi di legalizzazione dell'azienda in sequestro. Inoltre nell'anno 2023, si è registrato un sensibile decremento dei ricavi, a seguito del sequestro del depuratore della Reno de Medici, che ha fermato a luglio del 2023 la produzione della cartiera, ripresa solo nel successivo aprile 2024.

Nel prosieguo della Nota sono indicate 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

corrispondente riserva indisponibile.

### *Materiali*

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti esposti in fattura.

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

Le immobilizzazioni materiali non sono state rivalutate in base alle leggi speciali, generali o di settore. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

Anche per le Immobilizzazioni Materiali, la società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

### **Crediti**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. A tal proposito si precisa che gli effetti sono irrilevanti poichè i crediti sono a breve termine. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

### **Debiti**

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.

### **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**

Materie prime, sussidiarie e di consumo, sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il criterio del costo specifico.

Il costo di produzione comprende i costi diretti e i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuale.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

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

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

### **Fondo TFR**

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

### **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;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

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**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La

categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo).

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

## Altre informazioni

La società è dotata di un modello di organizzazione gestione e controllo ex D.Lgs. 231/2001, il cui controllo è stato affidato al competente organo.

Ai sensi dell'art. 2086, comma 2, c.c. (inserito in seguito all'entrata in vigore del D. Lgs. n. 14/2019), la società ha istituito un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni delle attività rispettivamente esercitate, nonché funzionale alla rilevazione tempestiva della crisi e della perdita della continuità aziendale.

A tal proposito si precisa che l'azienda appare dotata di tutti gli strumenti utili per monitorare e prevenire in maniera efficace eventuali criticità e rischi quali:

### **Amministrazione e Contabilità:**

- vengono redatte con periodicità trimestrale situazioni contabili infrannuali;
- viene effettuato con periodicità mensile il monitoraggio del rischio di credito dell'azienda, dei debiti segnalati in Centrale dei Rischi e del rating;
- la contabilità è aggiornata quotidianamente al fine di produrre dati adeguati a poter assumere decisioni gestionali e per la salvaguardia del patrimonio aziendale;

### **Pianificazione e controllo:**

- è implementato un sistema di controllo di gestione per il monitoraggio analitico dell'attività con analisi degli scostamenti trimestrali budget – consuntivo;
- viene elaborato il budget annuale e forecast trimestrali;
- vengono elaborati piani di cassa previsionali ed a consuntivo;

### **Organizzazione:**

- in azienda vi è un assetto organizzativo formalizzato con definizione di poteri, deleghe, flussi informativi e procedure operative;
- in azienda vi è sistema ICT adeguato con riguardo all'apparato hardware, ai sistemi software installati ed alla rete di connessioni tra i server aziendali/cloud;
- in azienda vi sono processi definiti di condivisione dei flussi informativi tra gli amministratori e gli organi di controllo.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

## Immobilizzazioni immateriali

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>								
Costo				39.031		1.024.913	2.431.587	3.495.531
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				7.863			261.640	269.503
Svalutazioni								
Valore di bilancio				31.168		1.024.913	2.169.947	3.226.028
<b>Variazioni nell'esercizio</b>								
Incrementi per acquisizioni				24.960		267.164	792.417	1.084.541
Riclassifiche (del valore di bilancio)						(111.491)	(69.758)	(181.249)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						51.151		51.151
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni				24.960		104.52	722.659	852.141

						2		
<b>Valore di fine esercizio</b>								
Costo			63.991		1.129.435	3.154.246		4.347.672
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			7.863			261.640		269.503
Svalutazioni								
Valore di bilancio			56.128		1.129.435	2.892.606		4.078.169

Al 31/12/2023 tra le immobilizzazioni immateriali si è ritenuto opportuno effettuare l'eliminazione di alcune immobilizzazioni in corso rappresentate da costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione di un bene immateriale riguardanti progetti non ancora completati, quali quelli del Sito di Smaltimento fanghi e del Piano Industriale investimenti (comprendenti costi del lavoro e consulenza specificatamente utilizzati a tal fine complessivamente pari ad € 56.151), concepiti prima del sequestro, che alla data odierna, non risultano più attuabili. Infatti la società A&A, aveva approvato nell'anno 2020, un piano di investimenti avente ad oggetto la realizzazione di nuovi impianti, complessivamente stimati in circa 50 milioni di Euro, mediante l'indizione di una procedura competitiva ad evidenza pubblica per la scelta di un socio privato in grado di apportare il "capitale di rischio" necessario per la realizzazione del Piano degli Interventi da inserire nelle aree degli ex Consorzi di Frosinone e del Consorzio Cosilam.

## Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.557.814	2.207.872	(650.058)

## 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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	1.300.045	33.194	57.312	103.795	992.282	2.486.628
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	212.828	1.949	16.585	47.394		278.756
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.087.217	31.245	40.727	56.401	992.282	2.207.872
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni		8.267	22.622	65.340		96.229
Riclassifiche (del valore di bilancio)		247.000			(141.200)	105.800
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)			73	932	851.082	852.087
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio						
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni		255.267	22.549	64.408	(992.282)	(650.058)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	1.300.045	288.461	79.776	152.384		1.820.666
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	212.828	1.949	16.500	31.575		262.852
Svalutazioni						
Valore di bilancio	1.087.217	286.512	63.276	120.809		1.557.814

Nel bilancio al 31/12/2023 tra le immobilizzazioni materiali si è ritenuto opportuno effettuare l'eliminazione di alcune immobilizzazioni in corso, rappresentate dal costo di produzione comprendente i costi diretti (mano d'opera diretta, costi di progettazione) e i costi generali di produzione, sostenuti per la realizzazione dei seguenti impianti non più realizzabili:

<b>FORSU FANGHI ENERGIA RIETI</b>	232.442,00 €
<b>SOIL WASHING</b>	259.434,00 €
<b>IMP. DISIDRATAZ. FANGHI COSILAM</b>	359.206,00 €

<b>TOTALE</b>	<b>851.082,00 €</b>
---------------	---------------------

Debiti progetti fanno sempre parte, del già citato piano di investimenti risalente all'anno 2020.

## Sospensione Ammortamenti delle Immobilizzazioni Materiali e Immateriali

Come già rappresentato, la società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2023.

Gli importi non imputati a conto economico sono quelli di seguito riepilogati:

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto e comporta l'allungamento del periodo di ammortamento degli immobilizzi considerati di un esercizio ulteriore rispetto al precedente piano di ammortamento.

Impatto economico-patrimoniale del piano di ammortamento originario	Importi in euro	Impatto economico-patrimoniale della sospensione degli ammortamenti ex D.L. 104/2022	Importi in euro
Ammortamenti	464.857	Ammortamenti sospesi (1)	464.857
Risultato di esercizio	(446.470)	Risultato di esercizio (2)	18.387
Patrimonio netto	2.113.627	Patrimonio netto (3)	2.578.484

(1) Risparmio di costo, (2) maggiore utile o minore perdita, (3) maggior patrimonio netto.

## Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono crediti immobilizzati relativi ad operazioni relative ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

	Crediti verso imprese controllate	Crediti verso imprese collegate	Crediti verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti verso altri	Totale
Crediti immobilizzati relativi a operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine						

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
72.767	110.849	(38.082)

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

presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	78.899	(6.132)	72.767
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione	31.950	(31.950)	
Prodotti finiti e merci			
Acconti			
Totale rimanenze	110.849	(38.082)	72.767

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### 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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	13.906.353	(2.772.782)	11.133.571	11.133.571		
Crediti verso imprese controllate iscritte						

nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	65.487	(46.120)	19.367	19.367		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	207.177	84.679	291.856			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	66.976	468.986	535.962	535.962		
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>14.245.993</b>	<b>(2.265.237)</b>	<b>11.980.756</b>	<b>11.688.900</b>		

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e di non attualizzare i crediti in quanto in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Infatti i crediti sono a breve termine e i costi di transazione, le commissioni e la differenza tra valore iniziale e il valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

## **Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica**





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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
62.962	96.203	(33.241)

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.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		96.203	96.203
Variazione nell'esercizio		(33.241)	(33.241)
Valore di fine esercizio		62.962	62.962

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	600.000			1.888.217				2.488.217
Riserva da soprapprezzo delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale			1	763				764
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o quote della società controllante								
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni								
Versamenti in conto aumento di capitale								
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	1.888.217		(1.888.217)					
Versamenti in conto capitale								
Versamenti a copertura perdite								
Riserva da riduzione capitale sociale								
Riserva								

avanzo di fusione								
Riserva per utili su cambi non realizzati								
Riserva da conguaglio utili in corso								
Varie altre riserve	56.597		14.519					71.116
Totale altre riserve	1.944.814		(1.873.698)					71.116
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo			4		4			
Utile (perdita) dell'esercizio	15.284		(33.671)	18.387			18.387	18.387
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	2.560.098		(1.907.364)	1.907.367	4		18.387	2.578.484

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, è stata costituita una riserva indisponibile volta ad evidenziare, la quota di risultato d'esercizio corrispondente alla mancata imputazione degli ammortamenti ex articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies, per Euro 71.116.

**Perdite esercizio in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile**

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dall'art.3, comma 9 del D.L. 198/2022, ha previsto la

sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società. **Nel citato periodo la società non ha subito perdite civilistiche.**

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	2.488.217	600.000
Riserva legale	764	
Altre Riserve	71.116	1.944.814
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utile (perdita) dell'esercizio	18.387	15.284
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>2.578.484</b>	<b>2.560.098</b>
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>		

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	2.488.217	RISERVA DI CAPITALE				
Riserva da soprapprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale	764	RISERVA DI UTILI	B			
Riserve statutarie						
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria						

Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile						
Riserva azioni o quote della società controllante						
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni						
Versamenti in conto aumento di capitale						
Versamenti in conto futuro aumento di capitale						
Versamenti in conto capitale						
Versamenti a copertura perdite					(2)	
Riserva da riduzione capitale sociale						
Riserva avanzo di fusione						
Riserva per utili su cambi non realizzati						
Riserva da conguaglio utili in corso						
Varie altre riserve	71.116					
Totale altre riserve	71.116				(2)	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi						
Utili portati a nuovo						
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio						
Totale	2.560.097				(2)	
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
361.386	210.895	150.491

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		175.140		35.755	210.895
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio		(132.559)		(17.932)	(150.491)
Altre variazioni					
Totale variazioni		132.559		17.932	150.491
<b>Valore di fine esercizio</b>		307.699		53.687	361.386

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

Tra i fondi per imposte sono iscritte, inoltre, passività per imposte differite per Euro 307.699 relative a differenze temporanee tassabili, per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 53.687, risulta così composta: f/do rischi controversie Legali Euro 39.290, F/do Sanzioni Tributarie Euro 14.397.

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi in quanto sono in corso delle cause legali.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
600.728	600.160	568

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	600.160
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	119.316
Utilizzo nell'esercizio	118.748
Altre variazioni	
Totale variazioni	568
<b>Valore di fine esercizio</b>	600.728

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, e dei trattamenti di fine rapporto liquidati.

## Debiti

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	7.580.858	133.413	7.714.271	3.923.773	3.790.498	
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti	206.624	(6.539)	200.085	200.085		
Debiti verso fornitori	7.077.104	(2.034.513)	5.042.591	5.042.591		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	946.691	163.548	1.110.239	1.042.287	67.952	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88.213	(3.143)	85.070	85.070		
Altri debiti	580.145	(33.970)	546.175	546.175		
<b>Totale debiti</b>	<b>16.479.635</b>	<b>(1.781.204)</b>	<b>14.698.431</b>	<b>10.839.981</b>	<b>3.858.450</b>	

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
DEBITI IRES ESERCIZI PRECEDENTI	331.263
DEBITI IRAP ESERCIZI PRECEDENTI	113.807
ERARIO C/RIT. DIP. ANNI PRECEDENTI	320.495
DEBITI V/COMUNE RIETI IMU-TASI	65.263
DEBITI V/BANCHE	7.714.271
DEBITI V/FORNITORI	5.042.590

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 7.714.271, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale e non al costo ammortizzato, come già specificato in precedenza.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

I debiti tributari IRES/IRAP/IMU relativi ad esercizi precedenti, riguardano omessi pagamenti non effettuati prima della data di sequestro. Ai sensi dell'Art.50 D.Lgs.159/2011 comma 1 le procedure esecutive, gli atti di pignoramento e i provvedimenti cautelari in corso da parte della società Equitalia Spa o di altri concessionari di riscossione pubblica sono sospesi nelle ipotesi di sequestro di aziende o partecipazioni societarie disposto ai sensi del citato decreto. E' conseguentemente sospeso il decorso dei relativi termini di prescrizione.

L'amministrazione giudiziaria non si è avvalsa della sospensione prevista dall'art.51 dello stesso Decreto Legislativo, che al comma 3 bis prevede la sospensione e il versamento di imposte, tasse e tributi dovuti con riferimento agli immobili oggetto di sequestro il cui presupposto impositivo consista nella titolarità del diritto di proprietà o nel possesso degli stessi.

Per l'esposizione degli importi lordi di debiti e crediti compensati in forza di norme di legge in vigore, si rimanda al paragrafo relativo ai crediti tributari, dove gli stessi sono stati analiticamente esposti.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

## Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia				7.714.271		200.085	5.042.591	



<b>Totale</b>					1.110.239	85.070	546.175	14.698.431

## Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):  
Ipoteca sull'Immobile sito in Rieti Via dell'Electronica snc, ove la società ha la sede amministrativa.

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche	1.587.700			1.587.700	6.126.571	7.714.271
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti					200.085	200.085
Debiti verso fornitori					5.042.591	5.042.591
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti						
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						

Debiti tributari					1.110.239	1.110.239
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale					85.070	85.070
Altri debiti					546.175	546.175
<b>Totale debiti</b>	1.587.700			1.587.700	13.110.731	14.698.431

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

Non esistono debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.690	49.308	(42.618)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	49.308		49.308
Variazione nell'esercizio	(42.618)		(42.618)
Valore di fine esercizio	6.690		6.690

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.363.961	12.307.545	1.056.416

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.804.695	11.880.433	924.262
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(31.950)	29.450	(61.400)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	77.025	115.663	(38.638)
Altri ricavi e proventi	514.191	281.999	232.192
<b>Totale</b>	<b>13.363.961</b>	<b>12.307.545</b>	<b>1.056.416</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente

Prestazioni di servizi	12.526.579
Fitti attivi	39.444
Altre	238.672
<b>Totale</b>	<b>12.804.695</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	12.804.695
<b>Totale</b>	<b>12.804.695</b>

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 272.401 che si riferiscono a sopravvenienze attive derivanti da conguagli effettuati agli utenti, per l'adeguamento della tariffa.

## Proventi e oneri finanziari

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	325.355
Altri	62.477
<b>Totale</b>	<b>387.832</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					180.487	180.487
Interessi fornitori					16.201	16.201
Interessi medio credito					144.868	144.868
Sconti o oneri finanziari						
Interessi su finanziamenti					46.276	46.276
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>387.832</b>	<b>387.832</b>

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

**Ricavi di entità o incidenza eccezionale**

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

Voce di ricavo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	272.401	ADEGUAMENTO TARIFFE
<b>Totale</b>	272.401	

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**

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

Voce di costo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZ PASSIVE	907.332	ELIMINAZIONE ATTIVITA'

<b>Totale</b>		907.332

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
47.880	61.368	(13.488)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>		5.271	(5.271)
IRES			
IRAP			
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>		20.584	(20.584)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	47.880	35.513	12.367
IRES	(84.679)		(84.679)
IRAP	132.794		132.794
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>47.880</b>	<b>61.368</b>	<b>(13.488)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. 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 Euro 132.794 . Le imposte differite 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 {sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio}.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

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

Tra le imposte differite trovano allocazione quelle relative agli ammortamenti non appostati a conto economico ma dedotti dall'imponibile fiscale ex art. 60 del DL 104/2020, che saranno riassorbite civilisticamente al termine del periodo di ammortamento previsto.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
COMPENSI A M M . R I PROF. NON PAGATI	14.510	3.482			36.154	8.677		
Interessi passivi art.96 2023	159.160	38.198			143.927	34.542		
P e r d i t a fiscale	180.203	43.248			132.235	31.736		
<b>Totale</b>	<b>353.873</b>	<b>84.929</b>			<b>312.316</b>	<b>74.955</b>		
<b>Imposte differite:</b>								
A l t r e variazioni continuative	386.653	92.797	380.395	18.335	366.785	88.028	366.785	17.679

no EC								
B e n i immateriali	6.887	1.653	6.887	332				
Beni materiali	19.939	4.785	24.406	1.176				
Fabbricati strumentali	33.233	7.976	33.233	1.602				
Impianti e macchinari	14.359	3.446	14.359	692				
altre			5.189	250				
<b>Totale</b>	<b>461.071</b>	<b>110.657</b>	<b>464.469</b>	<b>22.387</b>	<b>366.785</b>	<b>88.028</b>	<b>366.785</b>	<b>17.679</b>
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>		<b>25.729</b>		<b>22.387</b>		<b>13.073</b>		<b>17.679</b>

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	353.873	
Totale differenze temporanee imponibili	461.071	464.469
Differenze temporanee nette	107.199	464.469
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	13.073	17.679
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	12.656	4.708
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	25.729	22.387

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
COMPENSI AMM.RI PROF.NON PAGATI	36.154	(21.644)	14.510	24,00	3.482		
Interessi passivi art.96 2023	143.927	15.233	159.160	24,00	38.198		
Perdita fiscale	132.235	47.968	180.203	24,00	43.248		


## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Altre variazioni continuative no EC	366.785	19.868	386.653	24,00	92.797	4,82	18.335
Beni immateriali		6.887	6.887	24,00	1.653	4,82	332
Beni materiali		19.939	19.939	24,00	4.785	4,82	1.176
Fabbricati strumentali		33.233	33.233	24,00	7.976	4,82	1.602
Impianti e macchinari		14.359	14.359	24,00	3.446	4,82	692
altre						4,82	250

## 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	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP

## Informativa sulle perdite fiscali

	Ammontare esercizio corrente	Aliquota fiscale esercizio corrente	Imposte anticipate rilevate	Ammontare esercizio precedente	Aliquota fiscale esercizio corrente	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
dell'esercizio	180.203			132.235		
di esercizi precedenti	132.235					
<b>Totale perdite fiscali</b>	<b>312.438</b>			<b>132.235</b>		

Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza		24		132.235	24	31.736
---	--	----	--	---------	----	--------

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	2		2
Impiegati	15	22	(7)
Operai	22	24	(2)
Altri			
<b>Totale</b>	<b>39</b>	<b>46</b>	<b>(7)</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello per i dipendenti di imprese e società esercenti servizi ambientali FISE ASSOAMBIENTE del 6/12/2016.

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio		2	15	22		39

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	160.000	34.320
Anticipazioni		
Crediti		
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate		

## Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

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

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.040
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	14.040

## Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	2.488.217	1
Azioni Privilegiate	0	0
Azioni A Voto limitato	0	0
Azioni Prest. Accessorie	0	0
Azioni Godimento	0	0
Azioni A Favore prestatori di lavoro	0	0
Azioni senza diritto di voto	0	0
Altre	0	0
Quote	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.488.217</b>	<b>1</b>

Descrizione	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	1.888.217	1	600.000	2.488.217	1	1
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0
<b>Totale</b>	<b>1.888.217</b>	<b>0</b>	<b>600.000</b>	<b>2.488.217</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Durante l'esercizio sono state sottoscritte nuove azioni per il valore nominale di Euro 1.888.217.

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	2.488.217			
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

Alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono i seguenti:

n. 2.488.217 azioni ordinarie.

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

	Importo
<b>Impegni</b>	
di cui in materia di trattamento di quiescenza e simili	
di cui nei confronti di imprese controllate	
di cui nei confronti di imprese collegate	
di cui nei confronti di imprese controllanti	
di cui nei confronti di imprese sottoposte al controllo delle controllanti	
<b>Garanzie</b>	
di cui reali	1.587.700
Passività potenziali	

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

In data 8/4/2024 l'amministratore giudiziario ha depositato la Relazione ex art.41 di cui al D.Lgs. 159/2011, nella quale previa fissazione dell'udienza in camera di consiglio ex art. 41, comma 1 sexies, proponendo all' Autorità Giudiziaria di voler disporre, ai sensi dell'art. 41, co. 1, lett. c) D. Lgs. n. 159/2011, la prosecuzione dell'attività d'impresa.

Inoltre la società è risultata vittoriosa innanzi al Tribunale Civile di Frosinone, relativamente a due impugnative di licenziamento da parte di lavoratori impiegati nel laboratorio analisi nel sito di Ceccano, e innanzi al Tribunale Amministrativo di Latina, relativamente al contenzioso intrapreso da un utente dell'impianto di Ceccano, relativo all'impugnazione del non subentro nel contratto precedente al sequestro, e all'imposizione dei nuovi limiti di scarico.

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

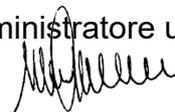
Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

<b>Risultato d'esercizio al 31/12/2023</b>	<b>Euro</b>	<b>18.387</b>
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
<b>a riserva indisponibile L.126/2020</b>	<b>Euro</b>	<b>18.387</b>

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'amministratore unico



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto MASSIMO BARILLARO ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.