

COSTABRUNELLA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	38050 PIEVE TESINO (TN) PIAZZA G. BUFFA N. 1
Codice Fiscale	02038570228
Numero Rea	TN 196125
P.I.	02038570228
Capitale Sociale Euro	100.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.080	6.778
II - Immobilizzazioni materiali	2.144.493	2.343.280
III - Immobilizzazioni finanziarie	11.730	11.730
Totale immobilizzazioni (B)	2.161.303	2.361.788
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	390.896	413.152
Totale crediti	390.896	413.152
IV - Disponibilità liquide	2.462.420	1.757.582
Totale attivo circolante (C)	2.853.316	2.170.734
D) Ratei e risconti	21.806	10.884
Totale attivo	5.036.425	4.543.406
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
III - Riserve di rivalutazione	1.049.417	1.049.417
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve	1.247.478 ⁽¹⁾	1.272.656
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.058.935	224.823
Totale patrimonio netto	3.475.830	2.666.896
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	573.532	654.217
esigibili oltre l'esercizio successivo	987.063	1.219.207
Totale debiti	1.560.595	1.873.424
E) Ratei e risconti	-	3.086
Totale passivo	5.036.425	4.543.406

(1)

Altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Riserva straordinaria	1.247.478	1.272.655
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		1

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.894.865	1.024.161
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	423
altri	2	10.701
Totale altri ricavi e proventi	2	11.124
Totale valore della produzione	1.894.867	1.035.285
B) Costi della produzione		
7) per servizi	211.891	178.821
8) per godimento di beni di terzi	76.481	74.892
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	466.880	447.068
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.698	1.698
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	465.182	445.370
Totale ammortamenti e svalutazioni	466.880	447.068
14) oneri diversi di gestione	4.587	23.251
Totale costi della produzione	759.839	724.032
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.135.028	311.253
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	37.035	19.400
Totale proventi diversi dai precedenti	37.035	19.400
Totale altri proventi finanziari	37.035	19.400
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	33.647	38.039
Totale interessi e altri oneri finanziari	33.647	38.039
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3.388	(18.639)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.138.416	292.614
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	79.481	37.212
imposte differite e anticipate	-	30.579
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	79.481	67.791
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.058.935	224.823

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 1.058.935.

Attività svolte

La vostra Società, svolge la propria attività nel settore della produzione di energia idroelettrica.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno non si sono verificati fatti di rilievo, contestualmente non si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi, pertanto, per la nostra società non si sono avute particolari difficoltà. A livello climatico il 2024 è stato caratterizzato da una situazione meteorologica particolarmente favorevole e le abbondanti piogge e nevicate, soprattutto nella stagione primaverile, hanno consentito al settore idroelettrico italiano di raggiungere livelli di produzione record. L'andamento registrato dalla nostra società riflette la tendenza positiva generale ed evidenzia un aumento notevole di produzione di energia elettrica.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro 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.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.C. 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.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo i principi della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

La sussistenza del presupposto della continuità aziendale è evidenziata anche mediante il richiamo delle risultanze del bilancio precedente.

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).

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.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha operato delle modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

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.

La società non si era avvalsa negli esercizi precedenti della facoltà di sospendere le relative quote di ammortamento, come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020)

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti e macchinari	7 %
Attrezzature	20 %
Altri beni	10 %

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 sono state rivalutate in base alle leggi. 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.

La società, nell'esercizio chiuso al 31.12.2020, si è avvalsa della facoltà di rivalutare le immobilizzazioni evidenziando in apposito paragrafo, come previsto dall'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), le seguenti informazioni:

- criterio adottato: la rivalutazione è stata determinata tenendo conto del limite massimo rappresentato dal valore economico identificato nel costo di ricostruzione, quantificato dalla stima effettuata dal perito.

L'importo che ne è risultato è stato ridotto prudenzialmente ed è stato assunto come limite massimo della rivalutazione.

L'intera rivalutazione è stata contabilizzata ad incremento sia del costo storico che del fondo ammortamento.

- La rivalutazione è stata eseguita ai sensi dell'art. 110 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104;

- L'importo della rivalutazione, al lordo degli ammortamenti risulta pari a Euro 1.206.227, l'importo netto rivalutato ammonta a Euro 2.900.000, e l'effetto sul patrimonio netto è pari a Euro 1.049.418

La società non si era avvalsa negli esercizi precedenti della facoltà di sospendere le relative quote di ammortamento, come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020).

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Non sono in essere operazioni di locazione finanziaria.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio tenendo conto del valore di presumibile realizzo.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

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

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto gli effetti sono

irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e 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;

La società per l'esercizio 2024 e 2025 ha aderito al Concordato preventivo biennale, pertanto le imposte correnti sono determinate sulla base della proposta ricevuta per la definizione biennale del reddito.

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 prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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. L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali. Le garanzie reali sono costituite da ipoteca su beni sociali.

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.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5.080	6.778	(1.698)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.277	76.606	77.883
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.277	69.828	71.105
Valore di bilancio	-	6.778	6.778
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	1.698	1.698
Totale variazioni	-	(1.698)	(1.698)
Valore di fine esercizio			
Costo	1.277	76.605	77.882
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.277	71.525	72.802
Valore di bilancio	-	5.080	5.080

La società non si è avvalsa negli esercizi precedenti della facoltà di sospendere le relative quote di ammortamento, come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020)

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.144.493	2.343.280	(198.787)

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	11.023	6.333.028	32.709	7.520	759.455	7.143.735
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	4.761.164	31.576	7.715	-	4.800.455
Valore di bilancio	11.023	1.571.864	1.133	(195)	759.455	2.343.280
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	510.068	387.356	-	-	(631.030)	266.394
Ammortamento dell'esercizio	7.561	456.869	731	20	-	465.182
Totale variazioni	502.507	(69.513)	(731)	(20)	(631.030)	(198.787)
Valore di fine esercizio						
Costo	521.091	6.720.384	32.709	7.520	128.425	7.410.129
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.561	5.218.033	32.307	7.735	-	5.265.636
Valore di bilancio	513.530	1.502.351	402	(215)	128.425	2.144.493

La società non si era avvalsa negli esercizi precedenti della facoltà di sospendere le relative quote di ammortamento, come previsto dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020).

Nel corso dell'esercizio 2024 terminano i lavori di realizzazione di una centrale idroelettrica sul torrente Grigno, denominata TESINO 3.

Pertanto, il varore della categoria "Terreni e Fabbricati" e della categoria "Impianti e Macchinari" subisce un incremento pari, rispettivamente, ad Euro 510.068 e ad Euro 387.356.

Contestualmente viene decrementato il valore delle "Immobilizzazioni in corso e acconti" per Euro 631.030.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2024 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Totale rivalutazioni
Impianti e macchinari	1.206.277	1.206.277
Totale	1.206.277	1.206.277

In base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società ha ritenuto opportuno, nell'esercizio 2020, rivalutare i due impianti idroelettrici di proprietà.

Ai sensi del comma 4 del citato articolo, la Società si era avvalsa della facoltà di ottenere il riconoscimento ai fini fiscali del maggior valore attribuito in sede di rivalutazione mediante corresponsione dell'imposta sostitutiva prevista.

Come richiesto dal principio contabile OIC 16 l'importo della rivalutazione al lordo degli ammortamenti risulta pari a Euro 1.206.277, l'importo netto è pari a Euro 2.900.000, e l'effetto sul patrimonio netto è pari a Euro 1.049.418.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	11.730	11.730	11.730
Totale crediti immobilizzati	11.730	11.730	11.730

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	11.730	11.730
Totale	11.730	11.730

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	11.730

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	11.730
Totale	11.730

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
390.896	413.152	(22.256)

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	179.139	92.397	271.536	271.536
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	233.713	(114.653)	119.060	119.060
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	300	-	300	300
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	413.152	(22.256)	390.896	390.896

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2024 sono così costituiti:

Crediti verso clienti	271.536
Crediti tributari	119.060

I crediti verso tributari, al 31/12/2024, pari a Euro 119.060 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti IVA	98.923
Crediti IRES	20.130
Crediti IRAP	7

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	271.536	271.536
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	119.060	119.060
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	300	300
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	390.896	390.896

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.462.420	1.757.582	704.838

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.757.491	704.802	2.462.293
Denaro e altri valori in cassa	91	36	127
Totale disponibilità liquide	1.757.582	704.838	2.462.420

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
21.806	10.884	10.922

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.

Sono presenti risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	10.884	10.922	21.806
Totale ratei e risconti attivi	10.884	10.922	21.806

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti su canoni di concessione	11.103
Risconti su assicurazioni	5.663
Risconti pluriennali	5.040

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.475.830	2.666.896	808.934

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	100.000	-	-	-	-		100.000
Riserve di rivalutazione	1.049.417	-	-	-	-		1.049.417
Riserva legale	20.000	-	-	-	-		20.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	1.272.655	150.000	-	124.823	-		1.247.478
Varie altre riserve	1	-	(1)	-	-		-
Totale altre riserve	1.272.656	150.000	(1)	124.823	-		1.247.478
Utile (perdita) dell'esercizio	224.823	100.000	-	-	124.823	1.058.935	1.058.935
Totale patrimonio netto	2.666.896	250.000	(1)	124.823	124.823	1.058.935	3.475.830

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
Capitale sociale	100.000	100.000
Riserva legale	20.000	20.000
Altre Riserve	2.296.895	2.322.073
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	1.058.935	224.823
Totale patrimonio netto	3.475.830	2.666.896
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione	3.475.830	2.666.896

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	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	100.000	B	100.000
Riserve di rivalutazione	1.049.417	A,B,C	1.049.417
Riserva legale	20.000	A,B	20.000
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.247.478	A,B,C,D	1.247.478
Totale altre riserve	1.247.478		1.247.478
Totale	2.416.895		2.416.895
Quota non distribuibile			120.000
Residua quota distribuibile			2.296.895

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	100.000	20.000	2.476.323	(154.249)	2.442.074
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(1)	154.249	154.248
Altre variazioni					
decrementi			154.249		154.249
Risultato dell'esercizio precedente				224.823	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	100.000	20.000	2.322.073	224.823	2.666.896
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi			150.000	100.000	250.000
altre destinazioni			(1)		(1)
Altre variazioni					
incrementi			124.823		124.823
decrementi				124.823	124.823
Risultato dell'esercizio corrente				1.058.935	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	100.000	20.000	2.296.895	1.058.935	3.475.830

Debiti

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.560.595	1.873.424	(312.829)

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
Debiti verso banche	1.446.513	(227.306)	1.219.207	232.144	987.063	304.442
Debiti verso fornitori	279.441	(110.816)	168.625	168.625	-	-
Debiti tributari	4.385	6.501	10.886	10.886	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.293	2.049	3.342	3.342	-	-
Altri debiti	141.792	16.743	158.535	158.535	-	-
Totale debiti	1.873.424	(312.829)	1.560.595	573.532	987.063	304.442

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso Banche	1.219.207
Debiti verso fornitori	168.625
Debiti Tributari	10.886

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, pari a Euro 1.219.207, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

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 sono composti da ritenute su co.co.co per Euro 1.836, ritenute su dividendi per Euro 7.800 e ritenute su lavoro autonomo per Euro 1.250.

I debiti tributari per imposta Ires pari a Euro 70.427, e per imposta Irap pari a Euro 9.054 sono stati integralmente compensati con gli acconti versati durante l'esercizio e con le ritenute subite.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.219.207	1.219.207
Debiti verso fornitori	168.625	168.625
Debiti tributari	10.886	10.886
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.342	3.342

Area geografica	Italia	Totale
Altri debiti	158.535	158.535
Debiti	1.560.595	1.560.595

Debiti di durata superiore ai cinque anni e 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.):

Le garanzie reali sono costituite da ipoteca immobiliare di primo grado su beni sociali e da privilegio sugli impianti, per un importo pari a Euro 6.150.000.

E' iscritto inoltre un pegno sulle quote sociali sempre a favore dell'istituto di credito che erogò il finanziamento.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.219.207	1.219.207	-	1.219.207
Debiti verso fornitori	-	-	168.625	168.625
Debiti tributari	-	-	10.886	10.886
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	3.342	3.342
Altri debiti	-	-	158.535	158.535
Totale debiti	1.219.207	1.219.207	341.388	1.560.595

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
	3.086	(3.086)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Ratei passivi	3.086	(3.086)
Totale ratei e risconti passivi	3.086	(3.086)

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.894.867	1.035.285	859.582

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.894.865	1.024.161	870.704
Altri ricavi e proventi	2	11.124	(11.122)
Totale	1.894.867	1.035.285	859.582

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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	1.894.865
Totale	1.894.865

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	1.894.865
Totale	1.894.865

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
759.839	724.032	35.807

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Servizi	211.891	178.821	33.070
Godimento di beni di terzi	76.481	74.892	1.589
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.698	1.698	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	465.182	445.370	19.812
Oneri diversi di gestione	4.587	23.251	(18.664)
Totale	759.839	724.032	35.807

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

Sono strettamente correlati a quanto esposto all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.388	(18.639)	22.027

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	37.035	19.400	17.635
(Interessi e altri oneri finanziari)	(33.647)	(38.039)	4.392
Totale	3.388	(18.639)	22.027

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
Debiti verso banche	32.187
Altri	1.461
Totale	33.647

Descrizione	Altre	Totale
Interessi medio credito	32.187	32.187
Interessi su finanziamenti	1.451	1.451
Altri oneri su operazioni finanziarie	10	10
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	33.647	33.647

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	37.002	37.002
Altri proventi	33	33
Totale	37.035	37.035

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
79.481	67.791	11.690

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	79.481	37.212	42.269
IRES	70.427	28.212	42.215
IRAP	9.054	9.000	54
Imposte differite (anticipate)		30.579	(30.579)
IRES		30.579	(30.579)
Totale	79.481	67.791	11.690

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, 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.

La società ha aderito nei termini di legge al concordato preventivo biennale per gli anni 2024/2025, ai sensi dell'art. 6 e ss del D. Lgs. 13/2024, che produce i propri effetti sia ai fini IRES che IRAP e, pertanto, le imposte in oggetto sono

determinate in base al reddito e al valore della produzione concordati. La società non si è avvalsa del particolare regime di imposizione sostitutiva prevista dall'art. 20 bis dello stesso decreto, in quanto l'imponibile non risulta eccedente rispetto al reddito dichiarato nel periodo d'imposta precedente, con ciò non si determina l'esigenza di scomporre l'imponibile fiscale in quota da assoggettare a IRES ordinaria e quota da assoggettare a imposta sostitutiva.

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	1.138.416	
Onere fiscale teorico (%)	24	273.220
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Reddito concordato	293.446	
Reddito effettivo rettificato	(1.138.416)	
Totale	(844.970)	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Imponibile fiscale	293.446	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		70.427

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	1.135.028	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	18.042	
Totale	1.153.070	
Onere fiscale teorico (%)	2,68	30.902
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Valore della produzione concordata	337.841	
Valore della produzione effettiva rettificata	(1.153.070)	
Imponibile Irap	337.841	
IRAP corrente per l'esercizio		9.054

Fiscalità differita / anticipata

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Non ci sono differenze temporanee che abbiano comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2024 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2024 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2024 Effetto fiscale IRAP	esercizio 31 /12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRES	esercizio 31/12 /2023 Effetto fiscale IRES	esercizio 31 /12/2023 Ammontare delle differenze temporanee IRAP	esercizio 31/12 /2023 Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Perdite recuperabili					127.413			
Aliquota fiscale	24				24	30.579		
	31/12/2024	31/12/2024	31/12/2024	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente		
	Aliquota fiscale	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	127.413	24,00%	30.579

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

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

	Amministratori
Compensi	13.834

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	4.160
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	4.160

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Si fa presente che la società non ha emesso alcuno strumento finanziario.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

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

La società non possiede i requisiti né di start-up né, di PMI innovativa.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che, pur costituendo un corrispettivo per una prestazione relativa ad un rapporto commerciale/di servizio (oggetto di fatturazione) sono state ricevute sovvenzioni e comunque vantaggi economici da società a partecipazione pubblica (GSE Spa), per un importo pari a Euro 894.213.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	1.058.935
5% (20%) a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	658.935
a dividendo	Euro	400.000

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.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Lanfranco Fietta

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Alessandra Cascioli, iscritta all'albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Trento al n. 228 quale incaricato della società', ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 02/04/2025