

IMPRESA EDILE STRADALE ARTIFONI S.P.A. a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA QUAGLIODROMO 3 24061 ALBANO SANTA'ALESSANDRO BG
Codice Fiscale	01418590160
Numero Rea	Bergamo 204559
P.I.	01418590160
Capitale Sociale Euro	10.000.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	412000 Costruzione di edifici residenziali e non residenziali
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	L4A S.r.l.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	L4A S.r.l.
Paese della capogruppo	Italia

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	67.130	67.620
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	13.379	19.698
Totale immobilizzazioni immateriali	80.509	87.318
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.511.541	4.330.471
2) impianti e macchinario	1.357.707	2.123.856
3) attrezzature industriali e commerciali	206.060	111.621
4) altri beni	893.999	1.256.527
Totale immobilizzazioni materiali	7.969.307	7.822.475
III - Immobilizzazioni finanziarie		
4) strumenti finanziari derivati attivi	166.107	336.208
Totale immobilizzazioni finanziarie	166.107	336.208
Totale immobilizzazioni (B)	8.235.923	8.246.001
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	743.625	801.583
3) lavori in corso su ordinazione	2.262.088	1.463.302
Totale rimanenze	3.005.913	2.264.885
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.143.050	14.901.797
Totale crediti verso clienti	19.143.050	14.901.797
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.545.082	3.516.944
Totale crediti verso controllanti	1.545.082	3.516.944
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.355.725	252.194
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.355.725	252.194
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.652.231	3.127.485
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.543.755	1.451.949
Totale crediti tributari	9.195.986	4.579.434
5-ter) imposte anticipate		
	0	65.764
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	244.360	321.505
Totale crediti verso altri	244.360	321.505
Totale crediti	31.484.203	23.637.638
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.681.739	3.337.964
3) denaro e valori in cassa	222	471
Totale disponibilità liquide	3.681.961	3.338.435
Totale attivo circolante (C)	38.172.077	29.240.958
D) Ratei e risconti	729.007	395.494

Totale attivo	47.137.007	37.882.453
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	10.000.000	10.000.000
III - Riserve di rivalutazione	4.406	4.406
IV - Riserva legale	604.184	570.522
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.721.908	5.282.336
Varie altre riserve	(1)	(1)
Totale altre riserve	3.721.907	5.282.335
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	141.441	255.518
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.948.300	673.234
Totale patrimonio netto	16.420.238	16.786.015
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	44.666	83.479
Totale fondi per rischi ed oneri	44.666	83.479
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	494.052	419.647
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.834.295	4.930.987
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.745.823	5.348.247
Totale debiti verso banche	10.580.118	10.279.234
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.627.647	1.509.824
Totale acconti	1.627.647	1.509.824
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.210.205	7.066.661
Totale debiti verso fornitori	14.210.205	7.066.661
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	458.941	284.547
Totale debiti verso controllanti	458.941	284.547
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.529.734	137.626
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.529.734	137.626
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	408.552	272.225
Totale debiti tributari	408.552	272.225
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	228.391	180.684
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	228.391	180.684
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	496.658	345.712
Totale altri debiti	496.658	345.712
Totale debiti	29.540.246	20.076.513
E) Ratei e risconti	637.805	516.799
Totale passivo	47.137.007	37.882.453

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.266.230	27.031.849
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	798.786	379.128
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	53.774	73.476
altri	474.297	866.267
Totale altri ricavi e proventi	528.071	929.743
Totale valore della produzione	49.593.087	28.340.720
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	16.010.122	9.913.973
7) per servizi	19.511.900	8.340.568
8) per godimento di beni di terzi	1.951.402	1.282.713
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.203.756	3.842.309
b) oneri sociali	1.550.902	1.479.575
c) trattamento di fine rapporto	241.583	272.235
e) altri costi	40.895	29.337
Totale costi per il personale	6.037.136	5.623.456
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	6.809	10.241
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.833.125	2.360.394
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	45.000	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.884.934	2.370.635
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	57.758	(484.458)
14) oneri diversi di gestione	771.042	398.598
Totale costi della produzione	46.224.294	27.445.485
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.368.793	895.235
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	214.029	78.519
Totale proventi diversi dai precedenti	214.029	78.519
Totale altri proventi finanziari	214.029	78.519
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	895.794	254.490
Totale interessi e altri oneri finanziari	895.794	254.490
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(681.765)	(175.971)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.687.028	719.264
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	675.753	108.568
imposte differite e anticipate	62.975	(62.538)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	738.728	46.030
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.948.300	673.234

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.948.300	673.234
Imposte sul reddito	738.728	46.030
Interessi passivi/(attivi)	681.765	175.971
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	950	(293.519)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.369.743	601.716
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	45.000	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.839.934	2.370.635
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	241.583	272.235
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.126.517	2.642.870
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.496.260	3.244.586
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(741.028)	(1.300.889)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.286.253)	(4.047.670)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	7.143.544	1.446.794
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(333.513)	(279.968)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	121.006	(56.604)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(2.116.338)	(1.095.888)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(212.582)	(5.334.225)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.283.678	(2.089.639)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(681.765)	(175.971)
(Imposte sul reddito pagate)	(211.186)	35.122
Altri incassi/(pagamenti)	(167.178)	(311.975)
Totale altre rettifiche	(1.060.129)	(452.824)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.223.549	(2.542.463)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.983.907)	(175.855)
Disinvestimenti	3.000	1.800.082
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(10.194)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.980.907)	1.614.033
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	623.956	982.403
Accensione finanziamenti	2.500.000	3.700.000
(Rimborso finanziamenti)	(2.823.072)	(2.470.483)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.200.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.899.116)	2.211.920
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	343.526	1.283.490
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	3.337.964	2.054.585
Danaro e valori in cassa	471	360
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.338.435	2.054.945
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.681.739	3.337.964
Danaro e valori in cassa	222	471
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.681.961	3.338.435



IMPRESA EDILE STRADALE
ARTIFONI S.p.A.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427 bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2427-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione e del contratto;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;

- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Oneri pluriennali	20%
Software	20%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna. Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	12.50%
Impianti specifici	15%
Impianti e macchinari generici	15%
Escavatori o pale meccaniche	20%

Descrizione	Aliquote applicate
Attrezzatura varia e minuta	40%
Attrezzatura specifica	40%
Container	15%
Sistemi e impianti telefonici	20%
Telefoni cellulari	20%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Autoveicoli	25%
Autocari	20%
Insegne pubblicitarie	20%

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquistato, l'ammortamento viene ridotto forfettariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti effettuati nel corso dell'esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni sono state imputate direttamente a Conto Economico e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo natura incrementativa, sono state portate ad incremento del valore del cespite.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 sono stati rivalutati alcuni beni materiali, iscritti nelle categorie degli automezzi, escavatori e mezzi d'opera, impianti e macchinari generici e impianti specifici in applicazione della legge di rivalutazione n. 126/2020.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze di materie prime e materiale di consumo sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

I lavori in corso su ordinazione sono valutati sulla base dei corrispettivi maturati con ragionevole certezza, secondo il criterio della percentuale di completamento, stimata attraverso il metodo del costo sostenuto.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale; le differenze derivanti da revisioni successive del valore del credito sono iscritte tra i proventi e oneri finanziari.

I crediti con scadenza entro 12 mesi sono tuttavia iscritti al valore nominale, in quanto gli effetti sono irrilevanti, rispetto al criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

I crediti sono iscritti al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbucati e sono inclusivi degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito (questi ultimi iscritti tra i risconti attivi se non applicato il criterio del costo ammortizzato)

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale; le differenze derivanti da revisioni successive del valore del debito sono iscritte tra i proventi e oneri finanziari.

I debiti con scadenza entro 12 mesi sono tuttavia iscritti al valore nominale, in quanto gli effetti sono irrilevanti, rispetto al criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

I debiti sono iscritti al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbucati e sono inclusivi degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il debito (questi ultimi iscritti tra i risconti attivi se non applicato il criterio del costo ammortizzato)

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono attivati al solo fine di garantire la copertura di rischi sottostanti di tasso d'interesse. Gli strumenti possiedono i requisiti per essere considerati di copertura semplice e vengono valutati pertanto con il metodo semplificato.

Le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari sono iscritte nel Patrimonio netto, alla voce *Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi*.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbucati, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;
- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziate in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile, nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento	67.620		490	67.130
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	19.698		6.319	13.379
Totali	87.318		6.809	80.509

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 80.509 (euro 87.318 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	78.610	76.752	155.362
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	10.960	57.053	68.013
Valore di bilancio	67.620	19.698	87.318
Variazioni nell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	490	6.319	6.809
Totale variazioni	(490)	(6.319)	(6.809)
Valore di fine esercizio			
Costo	78.610	76.752	155.362
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.480	63.373	74.853
Valore di bilancio	67.130	13.379	80.509

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	4.330.471	1.287.364	108.294	5.511.541
Impianti e macchinario	2.123.858	276.890	1.043.029	1.357.707
Attrezzature industriali e commerciali	111.621	217.991	123.552	206.060

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Altri beni	1.256.527	201.672	564.200	893.999
- Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	33.952	12.501	5.811	40.642
- Macchine di ufficio elettroniche	41.364	7.063	16.751	31.676
- Autovetture	62.128	12.166	55.751	38.543
- Autocarri e simili	1.083.884	165.627	481.310	768.201
- Insegne pubblicitarie	11.520		2.890	8.640
- Telefoni cellulari	3.678	4.314	1.697	6.295
Totali	7.822.475	1.993.907	1.637.075	7.969.307

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 7.969.307 (euro 7.822.475 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terrani e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.560.295	6.553.813	980.909	3.816.790	15.911.807
Rivalutazioni	-	1.807.943	-	953.495	2.761.438
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	229.826	6.237.901	869.288	3.513.758	10.850.773
Valore di bilancio	4.330.471	2.123.856	111.621	1.256.527	7.822.475
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.287.365	276.880	217.991	201.672	1.993.908
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	1.500	2.450	3.950
Ammortamento dell'esercizio	106.294	1.043.029	122.052	561.749	1.833.124
Totale variazioni	1.181.070	(766.149)	94.439	(362.528)	146.832
Valore di fine esercizio					
Costo	5.847.660	6.830.693	1.194.900	4.013.762	17.877.035
Rivalutazioni	-	1.807.944	-	953.495	2.761.439
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	336.120	7.280.930	978.840	4.073.278	12.669.168
Valore di bilancio	5.511.541	1.357.707	206.060	893.999	7.969.307

Ai sensi dell'art. 110 della Legge 126/2020 la Società si è avvalsa della facoltà di rivalutare i beni d'impresa risultanti dal bilancio al 31/12/2019 e ancora presenti nel bilancio al 31/12/2020.

Il valore delle rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali era pari a euro 2.908.293. Sono stati rivalutati parte degli automezzi aziendali, degli escavatori e dei mezzi d'opera, parte degli impianti specifici e degli impianti e macchinari generici. In particolare, la rivalutazione delle singole categorie risultava:

- Autocarri e simili euro 1.002.396;

- Impianti e macchinari generici euro 70.449;
- Impianti specifici euro 110.000;
- Escavatori e pale meccaniche euro 1.725.4448.

Le rivalutazioni delle immobilizzazioni sono state effettuate con il metodo dell'aumento del solo costo di acquisto sulla base di una valutazione commerciale alla data del 31/12/2020.

La rivalutazione non eccede il valore effettivamente attribuibile sulla base di valutazioni commerciali sui medesimi beni.

La Società ha proceduto a dare riconoscimento ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP ai maggiori valori iscritti in bilancio mediante applicazione dell'imposta sostitutiva nella misura del 3%. Pertanto la Società non ha iscritto le imposte differite sui maggiori valori nel bilancio in cui è stata eseguita la rivalutazione.

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12/2023 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

Descrizione	Rivalutazione L. 126/2020	Totale rivalutazioni
Impianti e macchinario	1.807.943	1.807.943
Altri beni	953.496	953.496
- Automezzi	953.496	953.496
Totali	2.761.439	2.761.439

Il valore delle rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali al 31/12/2023 è pari a euro 2.761.439.

Nel corso dell'esercizio al 31/12/2021 sono stati venduti beni della categoria escavatori e pale meccaniche che erano stati precedentemente rivalutati nel corso del 2020, di conseguenza la rivalutazione di tale categoria ha subito una diminuzione di euro 97.954.

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 è stato rubato un automezzo, pertanto la rivalutazione della categoria autocarri e simili è pari a euro 953.496.

Operazioni di locazione finanziaria

Si forniscono le informazioni richieste dall'art. 2427, punto 22) del Codice Civile, relative alle operazioni di locazione finanziaria comportanti il trasferimento alla società della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti ai beni oggetto dei contratti.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	4.791.617
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	383.500
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.679.735
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	61.177

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Strumenti finanziari derivati attivi	336.208		150.101	186.107
Totali	336.208		150.101	186.107

Il valore iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie è pari al valore di mercato dello strumento finanziario derivato detenuto dalla società quale elemento di copertura della variazione dei tassi di interesse dei finanziamenti bancari ottenuti.

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	801.583	(57.758)	743.825
Lavori in corso su ordinazione	1.463.302	798.786	2.262.088
Totale rimanenze	2.264.885	741.028	3.005.913

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	14.901.797	4.241.253	19.143.050	19.143.050	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.516.944	(1.971.862)	1.545.082	1.545.082	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	252.194	1.103.531	1.355.725	1.355.725	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	4.579.434	4.616.552	9.195.986	6.652.231	3.543.755
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	65.764	(65.764)	0		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	321.506	(77.145)	244.360	244.360	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	23.637.638	7.846.565	31.484.203	27.940.448	3.543.755

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6 del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	19.143.050	19.143.050
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.545.082	1.545.082
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.355.725	1.355.725
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	9.195.988	9.195.988
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	-	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	244.360	244.360
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	31.484.203	31.484.203

Crediti verso clienti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Clienti Italia	9.832.105	12.444.815	2.612.710
Fatture da emettere	4.697.990	6.335.293	1.737.293
Note di credito da emettere		-62.874	-62.874
Ritenute garanzie clienti	583.999	497.050	-86.949
Fondo svalutazione crediti	-112.298	-71.225	41.073
Arrotondamento	1	1	
Totale crediti verso clienti	14.901.797	19.143.050	4.241.253

Crediti verso imprese controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Crediti finanziamento infruttifero LSE	2.900.000		-2.900.000
Ritenute garanzia cliente LSE	150		-150
Fatture da emettere vLSE	565.682		-565.682
Crediti diversi vLSE	51.131		-51.131
Crediti finanziamento infruttifero L4A		1.500.000	1.500.000
Anticipi a L4A		45.082	45.082
Arrotondamento	1		-1
Totale crediti verso imprese controllanti	3.516.944	1.545.082	-1.971.862

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Fatture da emettere vMPM Ambiente Srl	5.500	20.050	25.550
Fatture da emettere vImmobiliar Srl	246.694	2.872	249.566
Fatture da emettere vLSE Srl		135.655	135.655
MPM Ambiente Srl anticipi-acconti		75.000	75.000
Crediti commerciali vLSE Srl		214.170	214.170
Crediti commerciali vImmobiliar Srl		655.784	655.784

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Totale crediti verso impresa sottoposta al controllo della controllanti	252.194	1.103.531	1.355.725

Crediti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Ritenute subite	120		120
Crediti IRES	412.295	-294.120	118.175
Crediti IVA	2.402.621	1.823.044	4.225.665
Altri crediti tributari	1.764.397	3.087.629	4.852.026
Arrotondamento	1	-1	
Totali	4.579.434	4.616.552	9.195.986

La voce "Altri crediti tributari" si riferisce principalmente al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali ai sensi dell'art. 178/2020, per euro 383.811, al credito "Art Bonus" per euro 10.833 e ai crediti edilizi acquistati relativi al bonus facciate, ristrutturazione e sconto in fattura per euro 4.447.123.

Altri crediti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Crediti verso altri esig. entro esercizio	321.505	244.360	-77.145
Crediti verso dipendenti	4.250	5.079	829
Depositi cauzionali in denaro	11.048	11.090	50
Altri crediti:			
- anticipi a fornitori	49.036	74.092	25.056
- crediti v/MISE per contributi Sabatini	88.863	45.133	-43.730
- canoni anticipati per leasing	96.200		-96.200
- altri	72.108	108.958	36.850
Totale altri crediti	321.505	244.360	-77.145

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
F.do svalutazione crediti dell'attivo circolante	112.298	86.073	45.000	71.225

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.337.964	343.775	3.681.739

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Denaro e altri valori in cassa	471	(249)	222
Totale disponibilità liquide	3.338.435	343.528	3.681.961

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	11.189	27.001	38.190
Risconti attivi	384.305	306.512	690.817
Totale ratei e risconti attivi	395.494	333.513	729.007

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti attivi:	384.305	690.817	306.512
- su polizze assicurative	120.399	247.688	127.289
- su canoni di locazione	10.835	24.161	13.326
- su canoni leasing	212.246	312.143	99.897
- commissioni su fidejussioni	16.065	70.460	54.395
- spese istruttoria finanziamento	15.796	13.979	-1.817
- altri	8.964	22.386	13.422
Ratei attivi:	11.189	38.190	27.001
- su differenziale IRS Bper	3.668	8.486	4.818
- proventi finanziari acquisto crediti edili	7.301	29.704	22.403
Totale	395.494	729.007	333.513

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 16.420.238 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Decrementi		
Capitale	10.000.000	-	-		10.000.000
Riserve di rivalutazione	4.406	-	-		4.406
Riserva legale	670.522	33.662	-		604.184
Altre riserve					
Riserva straordinaria	5.282.336	639.572	2.200.000		3.721.908
Varie altre riserve	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	5.282.336	639.572	2.200.000		3.721.907
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	255.518	-	114.077		141.441
Utile (perdita) dell'esercizio	673.234	673.234	-	1.948.300	1.948.300
Totale patrimonio netto	16.786.015	1.346.468	2.314.077	1.948.300	16.420.238

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Si forniscono i dettagli relativamente alle riserve che compongono il Patrimonio Netto, specificando la loro origine o natura, la loro possibilità di utilizzo ed i limiti di distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi (art. 2427, punto 7-bis del Codice Civile):

Legenda colonna "Origine / natura": C = Riserva di capitale; U = Riserva di utili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	10.000.000	C, U		-
Riserve di rivalutazione	4.406	U	A, B, C	4.406
Riserva legale	604.184	U	B	604.184
Altre riserve				
Riserva straordinaria	3.721.908	U	A, B, C	3.721.908
Varie altre riserve	(1)			-
Totale altre riserve	3.721.907		A, B, C	3.721.908
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	141.441	U		-
Totale	14.471.938			4.330.496
Quota non distribuibile				671.314
Residua quota distribuibile				3.659.184

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	255.518
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	(150.101)
Effetto fiscale differito	35.024
Valore di fine esercizio	141.441

La riserva di operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi della società risulta così formata:

- un contratto derivato OTC, con Banco BPER, per la copertura tassi, la cui valorizzazione base parametro al MTM è di euro 86.206 che, al netto dell'effetto fiscale di euro 20.689, è pari a euro 65.516;
- un contratto derivato OTC, con Banco BPER, per la copertura tassi, la cui valorizzazione base parametro al MTM è di euro 93.701 che, al netto dell'effetto fiscale di euro 22.488, è pari a euro 71.213;
- un contratto derivato OTC, con Banco BPER, per la copertura tassi, la cui valorizzazione base parametro al MTM è di euro 6.201 che, al netto dell'effetto fiscale di euro 1.488, è pari a euro 4.712.

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Fondi per rischi e oneri

La composizione e la movimentazione delle singole voci è rappresentata dalla seguente tabella (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Fondo per imposte anche differite	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	83.479	83.479
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	38.813	38.813
Totale variazioni	(38.813)	(38.813)
Valore di fine esercizio	44.666	44.666

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	419.647

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	184.853
Utilizzo nell'esercizio	108.217
Altre variazioni	(2.231)
Totale variazioni	74.405
Valore di fine esercizio	494.052

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	10.279.234	300.884	10.580.118	6.834.295	3.745.823
Acconti	1.509.824	117.823	1.627.647	1.627.647	-
Debiti verso fornitori	7.086.661	7.143.544	14.210.205	14.210.205	-
Debiti verso controllanti	284.547	174.394	458.941	458.941	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	137.626	1.392.108	1.529.734	1.529.734	-
Debiti tributari	272.225	136.327	408.552	408.552	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	180.884	47.707	228.391	228.391	-
Altri debiti	345.712	150.946	496.658	496.658	-
Totale debiti	20.078.513	9.463.733	29.540.246	25.794.423	3.745.823

Debiti verso banche

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti verso banche esig. entro esercizio	4.930.987	6.834.295	1.903.308
Conti correnti passivi	2.066	2.367	301
Mutui	2.612.238	3.891.589	1.279.351
Anticipi su crediti	2.306.266	2.836.258	529.993
Altri debiti:			
Competenze da liquidare	10.428	105.081	94.653
b) Debiti verso banche esig. oltre esercizio	5.348.247	3.745.823	-1.602.424
Mutui	5.348.247	3.745.823	-1.602.424
Totale debiti verso banche	10.279.234	10.580.118	300.884

Acconti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Acconti entro esercizio	1.509.824	1.627.647	117.823
Anticipi da clienti	1.509.824	1.502.647	-7.177

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Caparre		125.000	125.000
Totale accounti	1.509.824	1.627.647	117.823

Debiti verso fornitori

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Debiti v/fornitori entro l'esercizio	7.088.681	14.210.205	7.143.544
Fornitori entro esercizio:	5.590.716	12.348.696	6.757.979
Fornitori	5.655.423	12.226.113	6.570.690
Debiti per ritenute garanzia	80.669	193.419	112.750
Nota di credito da ricevere	-145.376	-70.837	74.539
Fatture da ricevere entro esercizio:	1.475.946	1.861.510	385.564
Fatture da ricevere	1.475.946	1.861.510	385.564
Arrotondamento	-1		
Totale debiti verso fornitori	7.088.681	14.210.205	7.143.544

Debiti verso controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debiti v/LSE per ritenute garanzie	3.000		-3.000
Fatture da ricevere LSE	281.547		-281.547
Debiti v/L4A Srl da consolidato		458.941	458.941
Totale debiti verso imprese controllanti	284.547	458.941	174.394

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Fatture da ricevere LSE Srl		490.666	490.666
Fatture da ricevere MPM Ambiente Srl	25.356	12.283	-13.063
Fatture da ricevere Immobiliare Srl	112.270	1.023.775	911.505
Debiti v/LSE Srl per ritenute garanzia		3.000	3.000
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	137.626	1.529.734	1.392.108

Debiti tributari

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Esercizio corrente
Debito IRPEF	215.863	82.538	298.401
Debito IRAP	16.951	87.905	104.859
Erario c.to ritenute professionisti/collaboratori	2.100	-3.192	5.292
Imposte sostitutive	3.334	-3.334	
Debiti per altre imposte	33.977	-33.977	
Totale debiti tributari	272.225	136.327	408.582

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Debito verso Inps	136.351	178.172	41.821
Debiti verso Inail	2.203		-2.203
Altri debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	42.130	50.219	8.089
Totale debiti previd. e assicurativi	180.684	228.391	47.707

Altri debiti

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
a) Altri debiti entro l'esercizio	345.712	496.658	150.946
Debiti verso dipendenti/assimilati	313.032	355.016	41.984
Debiti verso amministratori e sindaci	29.929	140.535	110.606
Altri debiti:			
Debiti cessione/pignoramento stipendi	2.751	1.107	-1.644
Totale Altri debiti	345.712	496.658	150.946

Suddivisione dei debiti per area geografica

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Debiti verso banche	10.580.118	-	-	10.580.118
Accenti	1.627.647	-	-	1.627.647
Debiti verso fornitori	13.955.801	254.331	73	14.210.205
Debiti verso imprese controllanti	458.941	-	-	458.941
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.529.734	-	-	1.529.734
Debiti tributari	408.552	-	-	408.552
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	228.391	-	-	228.391
Altri debiti	496.658	-	-	496.658
Debiti	29.285.842	254.331	73	29.540.246

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si segnala l'assenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Conformemente alle disposizioni di cui all'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile, si evidenzia l'assenza di debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per il venditore di riacquistare a termine.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	48.403	20.373	68.776
Risconti passivi	468.396	100.633	569.029
Totale ratei e risconti passivi	516.799	121.006	637.805

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione
Risconti passivi:	468.396	569.029	100.633
- su canoni di locazione	674	731	57
- su contributi Bonus Investimenti beni strumentali	377.242	342.534	-34.708
- su contributi Sabatini	88.481	95.215	6.734
- altri	1.999	130.549	128.550
Ratei passivi:	48.403	68.776	20.373
- su interessi passivi	9.164	14.565	5.401
- su bolli automezzi	1.151	1.717	566
- su polizze assicurative	38.088	51.451	13.363
- altri		1.043	1.043
Totali	516.799	637.805	121.006

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	27.031.849	48.266.230	21.234.381	78,56
Variazioni lavori in corso su ordinazione	379.128	798.786	419.658	110,69
Altri ricavi e proventi	929.743	628.071	-401.672	-43,20
Totale	28.340.720	49.693.087	21.252.367	

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

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendita merci	22.139
Ricavi per cessione rottami	35.801
Ricavi da appalti pubblici	42.285.059
Ricavi da opere private	3.429.004
Prestazioni di servizi	119.339
Prestazioni di servizi - subappalto	2.373.988
Totale	48.266.230

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 10) dell'art. 2427, si fornisce l'indicazione della ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	48.266.230
Totale	48.266.230

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.913.973	16.010.122	6.096.149	61,49

Per servizi	8.340.568	19.511.900	11.171.332	133,94
Per godimento di beni di terzi	1.282.713	1.951.402	668.689	52,13
Per il personale:				
a) salari e stipendi	3.842.309	4.203.755	361.447	9,41
b) oneri sociali	1.479.575	1.550.902	71.327	4,62
c) trattamento di fine rapporto	272.235	241.583	-30.652	-11,26
e) altri costi	29.337	40.895	11.558	39,40
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali	10.241	6.809	-3.432	-33,51
b) immobilizzazioni materiali	2.360.394	1.893.125	-527.269	-22,34
d) svalutazioni crediti att. circolante		45.000	45.000	
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	-484.458	57.758	542.216	-111,92
Oneri diversi di gestione	398.598	771.042	372.444	93,44
Totali	27.445.485	46.224.294	18.778.809	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	408.925
Altri	486.869
Totale	895.794

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	108.568	567.185	522,42	675.753
Imposte differite	2.789	-5.578	-200,00	-2.789
Imposte anticipate	-65.327	131.091	-200,87	65.764
Totali	46.030	692.698		738.728

Si specifica che le imposte correnti sono costituite da IRES per euro 462.326 e IRAP per euro 213.427.

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
ACE	179.175		-179.175			
Variazione su rimanenze anno 2022 (margine negativo)	94.843		-94.843			
Totale differenze temporanee deducibili	274.018		-274.018			
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	65.764		-65.764			
IMPOSTE DIFFERITE	Ammontare delle differenze temporanee					
Variazione su rimanenze anno 2022 (margine positivo)	11.620		-11.620			
Su derivati	336.208		-150.101		186.107	
Totale differenze temporanee imponibili	347.828		-161.721		186.107	
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Debiti per imposte differite	83.479		-38.813		44.666	
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	-17.715		-26.951		-44.666	
Totale imposte anticipate (imposte differite) nette	-17.715		-26.951		-44.666	
- imputate a Conto economico			-62.975			
- imputate a Patrimonio netto			-36.024			

Riconciliazione imposte - IRES

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.687.028	
Onere fiscale teorico %	24	644.887
Differenza che non si riverseranno negli esercizi successivi:		
- spese autoveicoli	37.716	

Descrizione	Valore	Imposte
- sopravvenienze passive	6.932	
- spese telefoniche	5.607	
- multe e ammende	23.381	
- costi indeducibili	9.855	
- erogazioni liberali	4.350	
- ammortamenti	52.940	
- spese di rappresentanza	24.700	
- variazione fiscale rimanenze margine positivo anno 2022	11.620	
- altre variazioni in aumento	53.193	
- deduzione IRAP	-63.252	
- superammortamento	-303.174	
- ACE	-350.148	
- altre variazioni in diminuzione	-274.390	
Totale	-760.671	
Imponibile IRES	1.926.357	
IRES corrente per esercizio		462.326

Riconciliazione imposte - IRAP

Si riporta un prospetto contenente le informazioni richieste dal principio contabile n. 25, riguardanti la riconciliazione tra l'onere fiscale evidenziato in Bilancio e l'onere fiscale teorico.

Descrizione	Valore	Imposte
Base imponibile IRAP (A - B + b9 + b10 lett. c) e d) + b12 + b13)	9.450.929	
Costi non rilevanti ai fini IRAP:		
- quote interessi canoni leasing	81.177	
- IMU	59.785	
- costi co.co.pro. e coll. occasionali	954.548	
- spese dipendenti in distacco	428.473	
- altre voci	91.920	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP:		
- ricavi da distacco del personale	726	
- altre voci	186.047	
Totale	10.860.059	
Onere fiscale teorico %	3,90	423.542
Deduzioni:		
- INAIL	9.806	
- Deduzione costo residuo per il personale dipendente	5.377.765	
Totale	5.387.571	
Imponibile IRAP	5.472.488	
IRAP corrente per esercizio		213.427

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	21
Operai	74
Totale Dipendenti	96

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e ai membri del Collegio Sindacale, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	816.061	14.110

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427 punto 16-bis si fornisce di seguito il dettaglio dei corrispettivi spettanti alla società di revisione per le prestazioni rese, distinte tra servizi di revisione legale e altri servizi.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	8.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	8.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Come prescritto dal punto 17 dell'art. 2427 del Codice Civile, si comunica che il capitale sociale, pari a euro 10.000.000, è rappresentato da 10.000 azioni ordinarie di nominali euro 10.000 ciascuna.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 c.c. si segnala l'importo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

- Concedenti beni in leasing per euro 2.960.340.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio le operazioni effettuate con parti correlate sono state effettuate a normali condizioni di mercato. In ogni caso nella tabella seguente vengono esposte le operazioni con parti correlate:

Voce	L4A S.r.l.	LSE S.r.l.	Immobiler S.r.l.	MPM Ambiente S.r.l.
Ricavi		192.149	108.061	53.000
Costi		2.479.300	1.663.654	43.004
Crediti finanziari	1.500.000			
Crediti commerciali	45.082	349.825	905.350	100.550
Debiti finanziari		3.000		
Debiti commerciali		490.666	1.023.775	12.293
Debiti da consolidato fiscale	458.941			

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

Nel corso dell'anno 2023 è sfociato il conflitto tra Russia ed Ucraina. Tuttavia, non sono emersi particolari elementi che hanno inciso significativamente le prospettive economiche, patrimoniali e finanziarie della società.

La situazione tuttora in corso sarà oggetto di attento monitoraggio nel proseguo dell'esercizio, stante l'attuale impossibilità di fare previsioni analitiche su tutti i possibili risvolti connessi alla situazione in continua evoluzione.

Tenuto conto delle voci valorizzate nell'attivo e passivo dello Stato Patrimoniale, non si notano problematiche sulla situazione patrimoniale ed economica della Società ed il bilancio è stato quindi predisposto in una prospettiva di continuità.

Successivamente al 31 dicembre 2023 e fino alla data di approvazione del presente bilancio non si sono verificati ulteriori fatti aziendali tali da avere impatti rilevanti sui risultati patrimoniali ed economici rappresentati.

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

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 22-quinquies e n.22-sexies si riportano di seguito le informazioni dell'impresa che redige il Bilancio Consolidato del gruppo che include la società.

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	L4A S.r.l.
Città (se in Italia) o stato estero	Busnago (MB)
Codice fiscale (per imprese italiane)	1238880960
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Busnago (MB), Viale Lombardia 46

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

Di seguito si indicano le informazioni di dettaglio richieste dall'art. 2427-bis co.1 n. 1 Codice Civile.

Per ogni categoria di strumento finanziario derivato indicato nella tabella, si forniscono in calce alla stessa informazioni circa i termini e le condizioni significative che possono influenzare l'importo, le scadenze e la certezza dei flussi finanziari futuri, gli assunti fondamentali su cui si basano i modelli e le tecniche di valutazione, qualora il fair value non sia stato determinato sulla base di evidenze di mercato; i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio sono contenuti nella tabella esposta nella sezione del Patrimonio Netto.

Descrizione	Fair value esercizio corrente	Fair value esercizio precedente	Variazione a CE	Variazione a PN	Natura	Entità
Derivato di copertura IRS 2021/6198 Banca BPER	86.206	155.591		-69.385	Strumento di copertura IRS	1.585.691
Derivato di copertura IRS 2021/6228 Banca BPER	93.701	180.617		-86.916	Strumento di copertura IRS	2.130.285
Derivato di copertura OPT GAP 2023 /0002693 Banca BPER	6.201			6.201	Strumento di copertura OPT	676.712

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

La Società appartiene al Gruppo L4A. Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, L4A S.r.l., costituita nel 2022, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	
B) Immobilizzazioni	282.252	-
C) Attivo circolante	18.428	-
D) Ratei e risconti attivi	29	-
Totale attivo	300.709	-
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	250.000	-
Riserve	28.318	-
Utile (perdita) dell'esercizio	(11.922)	-
Totale patrimonio netto	266.396	-
D) Debiti	34.313	-
Totale passivo	300.709	-

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	
B) Costi della produzione	16.412	-
C) Proventi e oneri finanziari	(27)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	(4.517)	-
Utile (perdita) dell'esercizio	(11.922)	-

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

Ai sensi dell'art. 1 c.125-bis della L. 124/2017, si segnala che la Società ha beneficiato di ulteriori sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria oltre a quelli riportati nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato:

- Credito d'imposta Art Bonus, Decreto legge del 31 maggio 2014 n. 83, convertito con modificazioni nella legge 29 luglio 2014 n. 106 e ss.mm.ii.; per euro 6.500;
- Contributo fotovoltaico GSE di cui il decreto ministeriale del 5 luglio 2012 "Attuazione dell'art. 25 del decreto legislativo 3 marzo 2011, n. 28, recante incentivazione della produzione di energia elettrica da impianti solari fotovoltaici (c.d. Quinto Conto Energia)", erogato dal Gestore dei Servizi Energetici GSE S.p.A. per l'importo di euro 31.307.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	
- a Riserva legale	97.415
- a Riserva straordinaria	1.850.885
Totale	1.948.300

Dichiarazione di conformità del bilancio

L'Amministratore Unico

DIANI LUCIANO



IMPRESA EDILE STRAGALE
ARTIFICONI S.P.A.