

MI.GRA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31/12/2022

| Dati Anagrafici | |
|---|-----------------------------------|
| Sede in | Minucciano |
| Codice Fiscale | 01642450462 |
| Numero Rea | TOSCANA NORD-OVEST 610807 |
| P.I. | 01642450462 |
| Capitale Sociale Euro | 25.500,00 i.v. |
| Forma Giuridica | Società a responsabilità limitata |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 237030 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con Socio Unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | sì |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | FIN-FIREL SPA |
| Appartenenza a un gruppo | sì |
| Denominazione della società capogruppo | FIN-FIREL SPA |
| Paese della capogruppo | Italia |
| Numero di iscrizione all'albo delle cooperative | |

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI | | |
| Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A) | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 155 | 311 |
| 7) Altre | 74.154 | 94.708 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 74.309 | 95.019 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 577.954 | 577.954 |
| 2) Impianti e macchinario | 1.196.730 | 1.138.745 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 1.575 | 1.879 |
| 4) Altri beni | 17.891 | 24.611 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.794.150 | 1.743.189 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 3) Altri titoli | 616 | 0 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 616 | 0 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 1.869.075 | 1.838.208 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I) Rimanenze | | |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo | 445.825 | 386.146 |
| 4) Prodotti finiti e merci | 14.776 | 22.056 |
| Totale rimanenze | 460.601 | 408.202 |
| II) Crediti | | |
| 1) Verso clienti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 1.271.749 | 1.112.693 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 11.247 | 11.247 |
| Totale crediti verso clienti | 1.282.996 | 1.123.940 |
| 3) Verso imprese collegate | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 2.305 | 0 |
| Totale crediti verso imprese collegate | 2.305 | 0 |
| 4) Verso controllanti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 240.160 | 0 |
| Totale crediti verso controllanti | 240.160 | 0 |
| 5-bis) Crediti tributari | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 211.239 | 99.066 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 6.827 | 6.827 |
| Totale crediti tributari | 218.066 | 105.893 |
| 5-ter) Imposte anticipate | 12.000 | 12.000 |
| 5-quater) Verso altri | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 3.424 | 0 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.214 | 337 |
| Totale crediti verso altri | 6.638 | 337 |
| Totale crediti | 1.762.165 | 1.242.170 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | 0 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) Depositi bancari e postali | 258.493 | 3.969 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 53 | 95 |
| Totale disponibilità liquide | 258.546 | 4.064 |
| Totale attivo circolante (C) | 2.481.312 | 1.654.436 |
| D) RATEI E RISCONTI | 9.601 | 13.389 |
| TOTALE ATTIVO | 4.359.988 | 3.506.033 |

| STATO PATRIMONIALE PASSIVO | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I - Capitale | 25.500 | 25.500 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III - Riserve di rivalutazione | 0 | 0 |
| IV - Riserva legale | 0 | 0 |
| V - Riserve statutarie | 0 | 0 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Versamenti in conto capitale | 2.159.245 | 2.159.245 |
| Varie altre riserve | (2) | 1 |
| Totale altre riserve | 2.159.243 | 2.159.246 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 0 | 0 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (565.712) | (522.711) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (76.354) | (43.001) |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio | 0 | 0 |
| Totale patrimonio netto (A) | 1.542.677 | 1.619.034 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili | 1.927 | 2.231 |
| 4) Altri | 121.880 | 66.880 |
| Totale fondi per rischi e oneri (B) | 123.807 | 69.111 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 173.496 | 151.189 |
| D) DEBITI | | |
| 4) Debiti verso banche | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 1.059.703 | 430.384 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 398.343 | 149.909 |
| Totale debiti verso banche | 1.458.046 | 580.293 |
| 6) Acconti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 0 | 342 |
| Totale acconti | 0 | 342 |
| 7) Debiti verso fornitori | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 718.450 | 937.154 |
| Totale debiti verso fornitori | 718.450 | 937.154 |
| 10) Debiti verso imprese collegate | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 163.492 | 0 |
| Totale debiti verso imprese collegate | 163.492 | 0 |
| 12) Debiti tributari | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 22.530 | 28.653 |
| Totale debiti tributari | 22.530 | 28.653 |
| 13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 18.340 | 20.102 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 18.340 | 20.102 |
| 14) Altri debiti | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | 24.319 | 21.854 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | 590 | 472 |
| Totale altri debiti | 24.909 | 22.326 |
| Totale debiti (D) | 2.405.767 | 1.588.870 |
| E) RATEI E RISCONTI | 114.241 | 77.829 |
| TOTALE PASSIVO | 4.359.988 | 3.506.033 |

| CONTO ECONOMICO | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 4.739.071 | 4.082.853 |
| 2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | (7.280) | 22.056 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | |
| Contributi in conto esercizio | 146.015 | 0 |
| Altri | 117.223 | 77.273 |
| Totale altri ricavi e proventi | 263.238 | 77.273 |
| Totale valore della produzione | 4.995.029 | 4.182.182 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 821.551 | 918.683 |
| 7) Per servizi | 3.404.030 | 2.398.227 |
| 8) Per godimento di beni di terzi | 27.720 | 37.845 |
| 9) Per il personale: | | |
| a) Salari e stipendi | 400.738 | 380.786 |
| b) Oneri sociali | 137.354 | 143.178 |
| c) Trattamento di fine rapporto | 42.556 | 30.977 |
| e) Altri costi | 19.080 | 0 |
| Totale costi per il personale | 599.728 | 554.941 |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni: | | |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 20.710 | 20.710 |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 185.456 | 201.606 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 206.166 | 222.316 |
| 11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (59.679) | 15.848 |
| 14) Oneri diversi di gestione | 63.387 | 74.789 |
| Totale costi della produzione | 5.062.903 | 4.222.649 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A-B) | (67.874) | (40.467) |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: | | |
| 16) Altri proventi finanziari: | | |
| d) Proventi diversi dai precedenti | | |
| Altri | 38 | 71 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 38 | 71 |
| Totale altri proventi finanziari | 38 | 71 |
| 17) Interessi e altri oneri finanziari | | |
| Altri | 8.518 | 2.605 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 8.518 | 2.605 |
| Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis) | (8.480) | (2.534) |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE: | | |
| Totale rettifiche di attività e passività finanziarie (18-19) | 0 | 0 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D) | (76.354) | (43.001) |
| 21) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | (76.354) | (43.001) |

| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | Esercizio Corrente | Esercizio Precedente |
|--|--------------------|----------------------|
| A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA (METODO INDIRETTO) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (76.354) | (43.001) |
| Interessi passivi/(attivi) | 8.480 | 2.534 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 0 | 38.961 |
| 1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | (67.874) | (1.506) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 97.556 | 30.977 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 206.166 | 222.316 |
| Altre rettifiche in aumento / (in diminuzione) per elementi non monetari | (122.163) | 0 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 181.559 | 253.293 |
| 2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 113.685 | 251.787 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (52.399) | (6.208) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (401.521) | 121.080 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (55.212) | 107.544 |
| Decremento/(Incremento) ratei e risconti attivi | 3.788 | 343 |
| Incremento/(Decremento) ratei e risconti passivi | 36.412 | 8.961 |
| Altri decrementi / (Altri incrementi) del capitale circolante netto | (3.901) | (40.843) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (472.833) | 190.877 |
| 3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | (359.148) | 442.664 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (6.534) | 2.039 |
| (Utilizzo dei fondi) | (20.553) | (25.443) |
| Totale altre rettifiche | (27.087) | (23.404) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | (386.235) | 419.260 |
| B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' D'INVESTIMENTO | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (236.417) | (370.949) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | 0 | (75.001) |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (616) | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B) | (237.033) | (445.950) |
| C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | 629.319 | (13.372) |
| Accensione finanziamenti | 248.434 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | 0 | (100.746) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 2 |
| (Rimborso di capitale) | (3) | 0 |

| | | |
|--|---------|-----------|
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 877.750 | (114.116) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 254.482 | (140.806) |
| Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 3.969 | 144.747 |
| Denaro e valori in cassa | 95 | 123 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 4.064 | 144.870 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 258.493 | 3.969 |
| Denaro e valori in cassa | 53 | 95 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 258.546 | 4.064 |

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio è redatto in unità di euro.

Come richiesto dall'art. 2423 co. 1 del codice civile, la Società ha redatto il Rendiconto finanziario utilizzando lo schema del metodo indiretto, previsto dall'OIC 10, presentando ai fini comparativi anche i dati relativi all'esercizio precedente.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale, in applicazione delle ordinarie disposizioni di cui all'art. 2423-bis co. 1 n. 1 c.c. e

documento OIC 11, 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, come evidenziato anche nella Relazione sulla gestione, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Come purtroppo ben noto, all'emergenza epidemiologica da Covid-19, è seguita una ben più drammatica situazione che ha coinvolto tutti i paesi della NATO: il conflitto Russia-Ucraina che, dal febbraio 2022, risulta purtroppo ancora in corso.

Il conflitto, infatti, oltre a rappresentare una catastrofe dal punto di vista umanitario e sociale, ha avuto inevitabili risvolti anche sotto il profilo economico-finanziario.

La guerra e le sanzioni internazionali adottate contro Russia e Bielorussia hanno prodotto effetti indirettamente ed inevitabilmente anche sulle società nazionali.

In Italia, ad esempio, si è immediatamente registrato un aumento del prezzo delle materie prime nonché significative difficoltà nell'approvvigionamento di taluni prodotti dal mercato russo/ucraino che hanno causato una diminuzione dell'offerta ed un conseguente incremento dei prezzi.

In aggiunta a ciò vi sono state altre conseguenze indirette del conflitto, che hanno colpito l'economia italiana e la Società, quali l'aumento significativo del costo delle forniture energetiche.

L'evoluzione del conflitto e le fisiologiche conseguenze sul mercato nazionale sono ancora di difficile valutazione poiché lo scenario è in continua e rapida evoluzione.

Verranno attentamente monitorate le eventuali decisioni che saranno prese a livello comunitario e internazionale e i possibili riflessi sull'operatività della Società, in relazione alle quali al momento non è possibile fare previsioni. Per una descrizione dei fatti di rilievo maggiormente significativi avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rinvia allo specifico paragrafo della Relazione sulla gestione.

Gli amministratori hanno effettuato attente valutazioni in relazione ai possibili scenari dei prossimi 12 mesi di attività e, come ogni anno, hanno predisposto un bilancio previsionale: dal budget 2023 redatto risulta un M.O.L. pari ad € 458.000 circa ed una redditività media annua pari all'8,33%.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

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

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Note sull'applicazione dell'art. 60, comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti'

La società non si è avvalsa nell'esercizio precedente della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo.

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal comma 8 dell'art. 3 del D.L. 198/2022, la società non si è avvalsa, neanche per l'esercizio in corso, della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile. Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva. Trattasi, nella fattispecie, della quota imputabile all'esercizio del c.d. "bonus beni strumentali" di cui alla Legge 160/2019, art. 1, comma da 185 a 197.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio - nello specifico trattasi del credito di imposta energia elettrica ex D.L. 144/2020 e D.L. 176/2022 - sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo, come previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53, è stato determinato sulla base della stima del prezzo di vendita delle merci e dei prodotti finiti, avuto riguardo alle informazioni desumibili dal mercato, al netto dei costi diretti di vendita.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della

scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per tutti i crediti iscritti in bilancio si sono verificati i presupposti per la non applicazione del criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità a tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE**ATTIVO****CREDITI VERSO SOCI**

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad € 0 (€ 0 nel precedente esercizio), di cui € 0 richiamati.

IMMOBILIZZAZIONI**Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 74.309 (€ 95.019 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 311 | 94.708 | 95.019 |
| Valore di bilancio | 311 | 94.708 | 95.019 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 156 | 20.554 | 20.710 |
| Totale variazioni | (156) | (20.554) | (20.710) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 155 | 74.154 | 74.309 |
| Valore di bilancio | 155 | 74.154 | 74.309 |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altre immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 74.154 è così composta:

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Costi pluriennali su beni di terzi | 95.019 | (20.710) | 74.309 |
| Totale | 95.019 | (20.710) | 74.309 |

La voce "Costi pluriennali su beni di terzi" è relativa alla manutenzione straordinaria del ravaneto in località Orto di Donna. Più specificatamente sono stati eseguiti lavori per il ripristino e pulizia del "Ravaneto di Serenaia".

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 1.794.150 (€ 1.743.189 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 774.276 | 9.575.520 | 20.203 | 89.492 | 10.459.491 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 196.322 | 8.436.775 | 18.324 | 64.881 | 8.716.302 |
| Valore di bilancio | 577.954 | 1.138.745 | 1.879 | 24.611 | 1.743.189 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 0 | 173.157 | 303 | 11.996 | 185.456 |
| Altre variazioni | 0 | 231.142 | (1) | 5.276 | 236.417 |
| Totale variazioni | 0 | 57.985 | (304) | (6.720) | 50.961 |
| Valore di fine esercizio | | | | | |
| Costo | 774.276 | 9.806.663 | 20.203 | 94.767 | 10.695.909 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 196.322 | 8.609.933 | 18.628 | 76.876 | 8.901.759 |
| Valore di bilancio | 577.954 | 1.196.730 | 1.575 | 17.891 | 1.794.150 |

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri beni"

La voce "Altri beni" pari a € 17.891 è così composta:

| Descrizione | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Telefoni cellulari e radiotelefoni | 38 | 0 | 38 |
| Automezzi | 17.293 | (8.143) | 9.150 |
| Mobili e arredi | 1.789 | 3.311 | 5.100 |
| Macchine d'ufficio elettroniche | 5.491 | (1.888) | 3.603 |
| Totale | 24.611 | (6.720) | 17.891 |

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile.

Immobilizzazioni finanziarie

Partecipazioni, altri titoli e strumenti derivati finanziari attivi

La Società non detiene alcuna immobilizzazione finanziaria.

A tal riguardo si precisa che la Società non detiene né partecipazioni in altre imprese ai sensi dell'art. 2427, comma 1 n 5 del Codice Civile, né titoli né strumenti finanziari derivati attivi.

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari ad € 616 (€ 0 nel precedente esercizio).

Trattasi di n. 100 azioni della B.C.C.

Crediti immobilizzati - Operazioni con retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Immobilizzazioni Finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 2 lettera a) del codice civile, si segnala che non sono presenti in bilancio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.

ATTIVO CIRCOLANTE**Rimanenze**

I beni sono rilevati nelle rimanenze nel momento in cui avviene il trasferimento dei rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti. Conseguentemente si includono:

- beni esistenti presso i magazzini della società, ad esclusione di quelli ricevuti da terzi per i quali non è stato acquisito il diritto di proprietà (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito);
- beni di proprietà presso terzi (in visione, in conto lavorazione, in conto deposito);
- beni in viaggio ove siano stati già trasferiti i rischi e i benefici connessi ai beni acquisiti.

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 460.601 (€ 408.202 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 386.146 | 59.679 | 445.825 |
| Prodotti finiti e merci | 22.056 | (7.280) | 14.776 |
| Totale rimanenze | 408.202 | 52.399 | 460.601 |

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Le immobilizzazioni materiali destinate alla vendita sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.762.165 (€ 1.242.170 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

| | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi/svalutazioni) | Valore netto |
|-------------------------|--|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|
| Verso clienti | 1.287.860 | 11.247 | 1.299.107 | 16.111 | 1.282.996 |
| Verso imprese collegate | 2.305 | 0 | 2.305 | 0 | 2.305 |
| Verso controllanti | 240.160 | 0 | 240.160 | 0 | 240.160 |
| Crediti tributari | 211.239 | 6.827 | 218.066 | | 218.066 |
| Imposte anticipate | | | 12.000 | | 12.000 |
| Verso altri | 3.424 | 3.214 | 6.638 | 0 | 6.638 |
| Totale | 1.744.988 | 21.288 | 1.778.276 | 16.111 | 1.762.165 |

L'aumento generalizzato dei crediti è dettato principalmente dall'effetto combinato di tre accadimenti:

- l'avvenuta presentazione all'incasso il 02/01/2023 delle Ri.Ba Sbf scadenti al termine dell'esercizio;
- l'incremento generalizzato dei prezzi di vendita che ha determinato una maggiore esposizione verso i propri clienti a parità di quantitativi ceduti;
- i crediti di imposta per l'acquisto delle forniture energetiche rilevati per competenza nel 2022 e dei quali si è avuta la certezza soltanto nell'anno in corso ricevuti i relativi documenti fiscali, risultando pertanto non completamente compensati al termine dell'esercizio in commento.

Crediti - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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 | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 1.123.940 | 159.056 | 1.282.996 | 1.271.749 | 11.247 | 0 |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 0 | 2.305 | 2.305 | 2.305 | 0 | 0 |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 0 | 240.160 | 240.160 | 240.160 | 0 | 0 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 105.893 | 112.173 | 218.066 | 211.239 | 6.827 | 0 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 12.000 | 0 | 12.000 | | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 337 | 6.301 | 6.638 | 3.424 | 3.214 | 0 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 1.242.170 | 519.995 | 1.762.165 | 1.728.877 | 21.288 | 0 |

Crediti - Ripartizione per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

| Area geografica | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|-----------------|---|---|--|---|---|---|--|
| ITALIA | 1.282.996 | 2.305 | 240.160 | 218.066 | 12.000 | 6.638 | 1.762.165 |
| Totale | 1.282.996 | 2.305 | 240.160 | 218.066 | 12.000 | 6.638 | 1.762.165 |

Crediti - Operazioni con retrocessione a termine

Non sono state poste in essere operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Attività finanziarie

Le attività finanziarie comprese nell'attivo circolante sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

Partecipazioni in imprese controllate e collegate

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 5 del codice civile, si specifica che la società non detiene partecipazioni in altre imprese.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 258.546 (€ 4.064 nel precedente esercizio). La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 3.969 | 254.524 | 258.493 |
| Denaro e altri valori in cassa | 95 | (42) | 53 |
| Totale disponibilità liquide | 4.064 | 254.482 | 258.546 |

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a € 9.601 (€ 13.389 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 13.389 | (3.788) | 9.601 |
| Totale ratei e risconti attivi | 13.389 | (3.788) | 9.601 |

Composizione dei risconti attivi

| Descrizione | Importo |
|---------------------------------|--------------|
| Risconto scalo ferroviario | 625 |
| Risconti assicurazioni | 696 |
| Risconto variante gestione cava | 2.400 |
| Risconto concessione cava | 5.880 |
| Totale | 9.601 |

Oneri finanziari capitalizzati

Nessun onere finanziario è stato oggetto di capitalizzazione nel corso dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 8 del codice civile.

A complemento delle informazioni fornite sull'attivo dello Stato Patrimoniale qui di seguito si specificano le 'Svalutazioni per perdite durevoli di valore' e le 'Rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali'.

Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 3-bis del codice civile, si precisa che non sono state applicate riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali e materiali.

Rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali

Ai sensi dell'art.10 della legge 72/1983 si fa presente che non sono state effettuate rivalutazioni monetarie o economiche.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 1.542.677 (€ 1.619.034 nel precedente esercizio).

| | Valore di inizio esercizio | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Riclassifiche | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------|------------|------------|---------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale | 25.500 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 25.500 |
| Altre riserve | | | | | | | | |
| Versamenti in conto capitale | 2.159.245 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | | 2.159.245 |
| Varie altre riserve | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3) | | (2) |
| Totale altre riserve | 2.159.246 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3) | | 2.159.243 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | (522.711) | 0 | 0 | 0 | 43.001 | 0 | | (565.712) |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (43.001) | 0 | 0 | 0 | (43.001) | 0 | (76.354) | (76.354) |
| Totale Patrimonio netto | 1.619.034 | 0 | 0 | 0 | 0 | (3) | (76.354) | 1.542.677 |

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

| | Importo | Origine/natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni |
|---|-----------|----------------|------------------------------|-------------------|--|--|
| Capitale | 25.500 | APPORTO SOCI | | 0 | 0 | 0 |
| Altre riserve | | | | | | |
| Versamenti in conto capitale | 2.159.245 | APPORTO SOCI | A, B | 2.159.245 | 0 | 0 |
| Varie altre riserve | (2) | | | 0 | 0 | 0 |
| Totale altre riserve | 2.159.243 | | | 2.159.245 | 0 | 0 |
| Totale | 2.184.743 | | | 2.159.245 | 0 | 0 |
| Quota non distribuibile | | | | 2.159.243 | | |
| Residua quota distribuibile | | | | 2 | | |
| Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro | | | | | | |

A complemento delle informazioni fornite sul Patrimonio netto qui di seguito si specificano le seguenti ulteriori informazioni.

Riserve di rivalutazione

Non sono presenti in bilancio riserve di rivalutazione.

Riserva indisponibile art. 60, comma 7-ter D.L. 104/2020

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto gli ammortamenti delle immobilizzazioni, sia immateriali che materiali, sono stati regolarmente effettuati.

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 123.807 (€ 69.111 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 2.231 | 0 | 0 | 66.880 | 69.111 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Altre variazioni | (304) | 0 | 0 | 55.000 | 54.696 |
| Totale variazioni | (304) | 0 | 0 | 55.000 | 54.696 |
| Valore di fine esercizio | 1.927 | 0 | 0 | 121.880 | 123.807 |

Fondo rischi ed oneri: la società ha provveduto nell'esercizio all'iscrizione di un apposito fondo per contratti onerosi, per un importo di € 55.000, a seguito di contratti stipulati a prezzo fisso divenuti eccessivamente onerosi a seguito dell'innalzamento imprevedibile dei relativi costi.

Composizione della voce "Altri Fondi"

La voce "Altri fondi" pari a € 121.880 è così composta:

| Descrizione | Valore a bilancio |
|-------------------------|-------------------|
| Fondo ripristino Cave | 50.000 |
| Fondo rischi su crediti | 16.888 |
| Fondo contratti onerosi | 55.000 |
| TOTALE | 121.880 |

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 173.496 (€ 151.189 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 151.189 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 42.556 |
| Utilizzo nell'esercizio | 17.685 |
| Altre variazioni | (2.564) |
| Totale variazioni | 22.307 |
| Valore di fine esercizio | 173.496 |

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 2.405.767 (€ 1.588.870 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Debiti verso banche | 580.293 | 877.753 | 1.458.046 |
| Acconti | 342 | (342) | 0 |
| Debiti verso fornitori | 937.154 | (218.704) | 718.450 |
| Debiti verso imprese collegate | 0 | 163.492 | 163.492 |
| Debiti tributari | 28.653 | (6.123) | 22.530 |
| Debiti vs. Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 20.102 | (1.762) | 18.340 |
| Altri debiti | 22.326 | 2.583 | 24.909 |
| Totale | 1.588.870 | 816.897 | 2.405.767 |

L'incremento dei debiti verso le banche è determinato essenzialmente dall'avvenuta stipula di due contratti di finanziamento per un importo ammontante complessivamente a 600 mila Euro, equamente divisi fra il mutuo con Credito Emiliano SpA e quello con BCC Versilia Lunigiana e Garfagnana. Inoltre, l'avvenuta presentazione degli effetti all'inizio dell'esercizio successivo ha ulteriormente influenzato i debiti, incrementando l'esposizione verso le banche al 31/12/2022.

Debiti - Distinzione per scadenza

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 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 | Di cui di durata superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti verso banche | 580.293 | 877.753 | 1.458.046 | 1.059.703 | 398.343 | 0 |
| Acconti | 342 | (342) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Debiti verso fornitori | 937.154 | (218.704) | 718.450 | 718.450 | 0 | 0 |
| Debiti verso imprese collegate | 0 | 163.492 | 163.492 | 163.492 | 0 | 0 |
| Debiti tributari | 28.653 | (6.123) | 22.530 | 22.530 | 0 | 0 |
| Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 20.102 | (1.762) | 18.340 | 18.340 | 0 | 0 |
| Altri debiti | 22.326 | 2.583 | 24.909 | 24.319 | 590 | 0 |
| Totale debiti | 1.588.870 | 816.897 | 2.405.767 | 2.006.834 | 398.933 | 0 |

I debiti verso le banche a fine esercizio fanno riferimento a:

- Conti correnti passivi € 447.799
- Conti correnti per anticipo fatture € 361.353
- Banche c/interessi passivi € 1.946
- Mutui chirografari per complessivi € 646.948 di cui € 248.605 scadenti entro l'esercizio successivo.

La quota complessiva dei debiti verso banche avente scadenza entro l'esercizio successivo risulta pari ad € 1.060.000 circa.

I debiti tributari sono interamente riferibili a contributi previdenziali e assistenziali.

Gli altri debiti sono riferibili, principalmente, a debiti verso il personale dipendente per retribuzioni relative al mese di dicembre € 17.123 e debiti verso il sindaco Revisore per fattura di competenza € 6.552.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, in merito alle informazioni concernenti le garanzie reali su beni sociali, si evidenzia che non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

Debiti - Operazioni con retrocessione a termine

La società non ha posto in essere operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6-ter del codice civile.

Finanziamenti effettuati dai soci

Non sono presenti in bilancio finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 19-bis del codice civile.

Ristrutturazione del debito

Nell'esercizio corrente la società non ha attivato operazioni di ristrutturazione del debito.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 114.241 (€ 77.829 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 45.141 | 4.380 | 49.521 |
| Risconti passivi | 32.688 | 32.032 | 64.720 |
| Totale ratei e risconti passivi | 77.829 | 36.412 | 114.241 |

Composizione dei ratei passivi:

| Descrizione | Importo |
|------------------------------|---------------|
| Rateo salari | 23.133 |
| Rateo stipendi | 10.065 |
| Rateo contributi su salari | 7.411 |
| Rateo contributi su stipendi | 2.829 |
| Rateo rimb.km Amm. Petti | 1.740 |
| Rateo TFR | 2.459 |
| Rateo Inail | 1.884 |
| Totale | 49.521 |

Composizione dei risconti passivi:

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------|---------------|
| CREDITO IMPOSTA LEGGE 160/2019 | 60.704 |
| QUOTA CTB BENI STRUMENTALI | 2.506 |
| RISCONTO SCALO FERROVIARIO | 1.510 |
| Totale | 64.720 |

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE****Ricavi delle vendite e delle prestazioni - Ripartizione per categoria di attività**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 10 del codice civile viene esposta nei seguenti prospetti la ripartizione dei ricavi per categorie di attività:

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---------------------------------------|---------------------------|
| Servizio pesatura | 530 |
| Merci c/vendita controllante Kerakoll | 3.472.379 |
| Trasporti | 750 |
| Ricavi altre vendite | 2.910 |
| Merci c/vendite | 1.262.502 |
| Totale | 4.739.071 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA | 4.739.071 |
| Totale | 4.739.071 |

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 263.238 (€ 77.273 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|---------------------------|
| Contributi in conto esercizio | 0 | 146.015 | 146.015 |
| Altri | | | |
| Rimborsi spese | 18.308 | (973) | 17.335 |
| Sopravvenienze e insussistenze attive | 37.985 | (4.293) | 33.692 |
| Contributi in conto capitale (quote) | 1.058 | (1.058) | 0 |
| Altri ricavi e proventi | 19.922 | 46.274 | 66.196 |
| Totale altri | 77.273 | 39.950 | 117.223 |
| Totale altri ricavi e proventi | 77.273 | 185.965 | 263.238 |

COSTI DELLA PRODUZIONE**Spese per servizi**

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 3.404.030 (€ 2.398.227 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---|-----------------------------|------------------|---------------------------|
| Servizi per acquisti | 968.007 | 173.351 | 1.141.358 |
| Trasporti | 965.249 | 256.884 | 1.222.133 |
| Energia elettrica | 207.981 | 354.694 | 562.675 |
| Gas | 5.332 | (1.449) | 3.883 |
| Spese di manutenzione e riparazione | 80.213 | 105.903 | 186.116 |
| Compensi agli amministratori | 16.099 | 279 | 16.378 |
| Compensi a sindaci e revisori | 6.552 | 0 | 6.552 |
| Spese e consulenze legali | 11.156 | (2.954) | 8.202 |
| Consulenze fiscali, amministrative e commerciali | 41.670 | 8.061 | 49.731 |
| Spese telefoniche | 3.627 | (168) | 3.459 |
| Servizi da imprese finanziarie e banche di natura non finanziaria | 3.771 | 3.739 | 7.510 |
| Assicurazioni | 8.470 | 2.897 | 11.367 |
| Spese di rappresentanza | 2.382 | (2.083) | 299 |
| Spese di viaggio e trasferta | 33.487 | 438 | 33.925 |
| Accantonamenti a fondi rischi e oneri da attività caratteristica e accessoria | 0 | 55.000 | 55.000 |
| Altri | 44.231 | 51.211 | 95.442 |
| Totale | 2.398.227 | 1.005.803 | 3.404.030 |

Si rileva un incremento dei costi di produzione, legato all'aumento generalizzato dei costi ed in particolare dell'energia elettrica e di quelli per trasporti, influenzati anch'essi dall'impennata del costo del gasolio.

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 27.720 (€ 37.845 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|---------------------|-----------------------------|-----------------|---------------------------|
| Affitti e locazioni | 22.217 | 783 | 23.000 |
| Noleggi | 15.628 | (10.908) | 4.720 |
| Totale | 37.845 | (10.125) | 27.720 |

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 63.387 (€ 74.789 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

| | Valore esercizio precedente | Variazione | Valore esercizio corrente |
|--|-----------------------------|-----------------|---------------------------|
| Imposte di bollo | 194 | (130) | 64 |
| ICI/IMU | 13.028 | 3.654 | 16.682 |
| Imposta di registro | 200 | (200) | 0 |
| Sopravvenienze e insussistenze passive | 529 | 17.919 | 18.448 |
| Minusvalenze di natura non finanziaria | 38.961 | (38.961) | 0 |
| Altri oneri di gestione | 21.877 | 6.316 | 28.193 |
| Totale | 74.789 | (11.402) | 63.387 |

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazione

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 11 del codice civile, si fa presente che la società non detiene partecipazioni.

Interessi e altri oneri finanziari - Ripartizione per tipologia di debiti

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 12 del codice civile viene esposta nel seguente prospetto la suddivisione della voce "interessi ed altri oneri finanziari":

| Interessi e altri oneri finanziari | |
|------------------------------------|--------------|
| Debiti verso banche | 7.788 |
| Altri | 643 |
| Totale | 8.431 |

Utili e perdite su cambi

La società non effettua operazioni in valuta.

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali:

| Voce di ricavo | Importo |
|---|----------------|
| CONTRIBUTO IN C/TI MPIANTI LEGGE 160/2019 | 46.431 |
| CONTRIBUTO IMPRESE ENERGIVORE | 146.015 |
| Totale | 192.446 |

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non vi sono stati costi di entità o incidenza eccezionali.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Il bilancio riporta una perdita di esercizio; non sono dovute imposte.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare si fa presente che nell'esercizio in corso non vi sono state movimentazioni della 'Fiscaltà complessiva anticipata e differita'. Ad ogni modo si riporta in tabella la giacenza risultante dall'esercizio precedente.

| | IRES |
|---|---------|
| A) Differenze temporanee | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 0 |
| Totale differenze temporanee imponibili | 0 |
| Differenze temporanee nette | 0 |
| B) Effetti fiscali | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | -12.000 |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | 0 |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | -12.000 |

ALTRE INFORMAZIONI**Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile.

Il contratto di lavoro applicato è quello del settore lapideo.

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Impiegati | 3 |
| Operai | 9 |
| Totale Dipendenti | 12 |

Compensi agli organi sociali

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

| | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 16.378 |

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile:

| | Valore |
|---|--------|
| Revisione legale dei conti annuali | 6.552 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 6.552 |

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'articolo 2427, comma 1 numero 19 del codice civile si fa presente che la società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 9 del codice civile, si precisa che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non vi sono patrimoni né finanziamenti destinati ad uno specifico affare, ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile.

Operazioni con parti correlate

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti le operazioni realizzate con parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-bis del codice civile:

| Parte correlata | Crediti commerciali | Debiti commerciali | Ricavi per vendite e prestazioni di servizi | Costi materie prime, sussidiarie e di consumo e merci |
|-----------------|---------------------|--------------------|---|---|
| KERAKOLL SPA | 575.923 | 0 | 3.471.876 | 660 |
| BENEVENTI SRL | 465 | 208.934 | 16.710 | 949.343 |

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non vi sono in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-ter del codice civile.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la data di chiusura dell'esercizio non si sono verificati eventi di rilievo tali da comportare variazioni ai dati presentati nel bilancio al 31 dicembre 2022.

Strumenti finanziari derivati

La società non ha sottoscritto strumenti finanziari derivati, ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, punto 1 del codice civile.

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società Fin-Firel SpA.

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice civile, si forniscono i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla Società che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|--------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 0 | 0 |
| B) Immobilizzazioni | 262.178.324 | 219.648.982 |
| C) Attivo circolante | 1.707.968 | 3.355.129 |
| D) Ratei e risconti attivi | 0 | 0 |
| Totale attivo | 263.886.292 | 223.004.111 |
| A) Patrimonio Netto | | |
| Capitale sociale | 1.000.000 | 866.667 |
| Riserve | 222.207.144 | 194.885.586 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 40.623.436 | 26.912.062 |
| Totale patrimonio netto | 263.830.580 | 222.664.315 |
| B) Fondi per rischi e oneri | 10.301 | 10.301 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 0 | 0 |
| D) Debiti | 45.411 | 329.497 |
| E) Ratei e risconti passivi | 0 | 0 |
| Totale passivo | 263.886.292 | 223.004.113 |

| | Ultimo esercizio | Esercizio precedente |
|---|-------------------|----------------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
| A) Valore della produzione | 1 | 3.658.735 |
| B) Costi della produzione | 191.017 | 1.459.625 |
| C) Proventi e oneri finanziari | 0 | (415) |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 40.763.510 | 25.514.935 |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | (50.942) | 801.568 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 40.623.436 | 26.912.062 |

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

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società ha ricevuto le sovvenzioni indicate nel prospetto seguente.

Si rinvia comunque alla consultazione del Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art. 52 della L. 24.12.2012 n. 234, per l'identificazione degli aiuti di Stato o di aiuti in regime c.d. "de minimis".

| Soggetto Erogante | Valore Contributo 2022 | Stato Pratica | Data | Riferimento Normativo |
|--|------------------------|---------------|------------|---|
| Ministero Economia e Finanze | 146.014,80 | Acquisito | 2022 | Art. 1 D.L. 144/2022 e art. 1 D.L. 176/2022 – Credito di imposta energia elettrica |
| INPS | 1.787,88 | Concesso | 21/02/2022 | Ar. 3 D.L. 104/2020 - Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per aziende che non richiedono trattamenti di cassa integrazione |
| INPS | 1.500,00 | Concesso | 25/11/2022 | Art. 1, co. 10-15, L. 178/2020 - Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per i datori di lavoro per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021-2022 |
| Cassa per i servizi energetici e ambientali (CSEA) | 52.493,87 | Concesso | 23/06/2022 | Misure urgenti per la crescita del Paese - Energivori 2020 |

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone di rinviare la perdita, pari ad € 76.267, all'esercizio successivo.

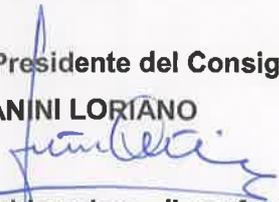
Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società si è avvalsa della facoltà di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art.27 del D.Lgs. 127/1991,

Li, 29/03/2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione:

CANINI LORIANO


Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.