

ECOMEMBRANE S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PARI OPPORTUNITA' 9 26030 GADESCO PIEVE DELMONA (CR)
Codice Fiscale	01206300194
Numero Rea	CR 151704
P.I.	01206300194
Capitale Sociale Euro	1.427.059 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altri lavori di costruzione e installazione nca (43.29.09)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ECOMEMBRANE SPA
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	1.458.155	-
2) costi di sviluppo	410.890	492.361
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	43.280	70.237
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	535.231	612.062
6) immobilizzazioni in corso e acconti	425.191	333.261
7) altre	40.787	47
Totale immobilizzazioni immateriali	2.913.534	1.507.968
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	1.267.736
2) impianti e macchinario	1.264.232	732.926
3) attrezzature industriali e commerciali	116.286	61.348
4) altri beni	110.694	130.915
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	1.230.576
Totale immobilizzazioni materiali	1.491.212	3.423.501
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	2.159.630	35.100
b) imprese collegate	-	6.000
d-bis) altre imprese	7.351	204.476
Totale partecipazioni	2.166.981	245.576
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	80.000
Totale crediti verso imprese collegate	-	80.000
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.500	-
Totale crediti verso altri	45.500	-
Totale crediti	45.500	80.000
3) altri titoli	57.392	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	2.269.873	325.576
Totale immobilizzazioni (B)	6.674.619	5.257.045
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.732.159	1.997.376
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	142.334
4) prodotti finiti e merci	20.634	119.199
Totale rimanenze	2.752.793	2.258.909
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.977.956	2.794.813
Totale crediti verso clienti	4.977.956	2.794.813
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.753	95.317

Totale crediti verso imprese controllate	16.753	95.317
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	763.986	266.874
esigibili oltre l'esercizio successivo	41.379	37.898
Totale crediti tributari	805.365	304.772
5-ter) imposte anticipate	147.306	142.167
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	88.948	337.475
Totale crediti verso altri	88.948	337.475
Totale crediti	6.036.328	3.674.544
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.830.525	835.444
3) danaro e valori in cassa	399	600
Totale disponibilità liquide	6.830.924	836.044
Totale attivo circolante (C)	15.620.045	6.769.497
D) Ratei e risconti	122.488	158.055
Totale attivo	22.417.152	12.184.597
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.427.059	15.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	10.572.936	-
III - Riserve di rivalutazione	821.722	945.400
IV - Riserva legale	3.000	3.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	-	1.177.031
Varie altre riserve	(2)	(2)
Totale altre riserve	(2)	1.177.029
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.175.370	1.248.950
Totale patrimonio netto	14.000.085	3.389.379
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	101.580	148.964
Totale fondi per rischi ed oneri	101.580	148.964
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	448.659	378.084
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	577.219	1.211.225
esigibili oltre l'esercizio successivo	972.547	2.628.193
Totale debiti verso banche	1.549.766	3.839.418
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.023.261	1.231.654
Totale acconti	1.023.261	1.231.654
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.087.670	2.265.208
Totale debiti verso fornitori	4.087.670	2.265.208
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	99.990	201.103
Totale debiti tributari	99.990	201.103
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	143.204	130.225
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	143.204	130.225
14) altri debiti		

esigibili entro l'esercizio successivo	840.982	539.212
Totale altri debiti	840.982	539.212
Totale debiti	7.744.873	8.206.820
E) Ratei e risconti	121.955	61.350
Totale passivo	22.417.152	12.184.597

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.829.495	11.775.046
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(240.899)	(440.631)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	409.734	456.764
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.576	-
altri	129.392	67.212
Totale altri ricavi e proventi	133.968	67.212
Totale valore della produzione	13.132.298	11.858.391
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.629.598	5.221.945
7) per servizi	2.778.681	2.145.606
8) per godimento di beni di terzi	813.596	370.189
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.424.451	2.107.906
b) oneri sociali	637.181	500.860
c) trattamento di fine rapporto	124.739	128.809
e) altri costi	127.280	66.553
Totale costi per il personale	3.313.651	2.804.128
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	650.078	258.317
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	269.756	228.997
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	5.445	74.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	925.279	561.312
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(734.783)	(904.377)
12) accantonamenti per rischi	6.202	71.946
14) oneri diversi di gestione	134.341	164.973
Totale costi della produzione	12.866.565	10.435.722
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	265.733	1.422.669
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	562.098	-
altri	504.107	300.303
Totale proventi da partecipazioni	1.066.205	300.303
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	78.843	19.423
Totale proventi diversi dai precedenti	78.843	19.423
Totale altri proventi finanziari	78.843	19.423
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	123.823	84.241
Totale interessi e altri oneri finanziari	123.823	84.241
17-bis) utili e perdite su cambi	(3.160)	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.018.065	235.485
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.283.798	1.658.154
20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

imposte correnti	113.567	435.983
imposte differite e anticipate	(5.139)	(26.779)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	108.428	409.204
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.175.370	1.248.950

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	1.175.370	1.248.950
Imposte sul reddito	108.428	409.204
Interessi passivi/(attivi)	44.980	64.818
(Dividendi)	(504.107)	(300.144)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(559.510)	(3.833)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	265.161	1.418.995
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	136.386	299.754
Ammortamenti delle immobilizzazioni	919.834	487.312
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.056.221	787.066
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.321.382	2.206.061
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(493.884)	(390.524)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.110.025)	112.812
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.822.462	208.210
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	35.567	5.296
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	60.605	(26.993)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(72.351)	45.783
Totale variazioni del capitale circolante netto	(757.626)	(45.416)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	563.756	2.160.645
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(58.809)	(64.818)
(Imposte sul reddito pagate)	(430.280)	(587.006)
Dividendi incassati	504.107	300.144
(Utilizzo dei fondi)	(107.750)	(206.428)
Totale altre rettifiche	(92.732)	(558.108)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	471.024	1.602.537
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(838.667)	(1.444.479)
Disinvestimenti	300	-
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(2.502.570)	(874.206)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(2.232.522)	(40.000)
Disinvestimenti	845.222	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(4.728.237)	(2.358.685)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(289.892)	(1.927)
Accensione finanziamenti	149.040	1.186.560
(Rimborso finanziamenti)	(607.049)	168.215

Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	10.999.994	-
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(540.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	10.252.093	812.848
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	5.994.880	56.700
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	835.444	778.258
Danaro e valori in cassa	600	1.087
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	836.044	779.345
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.830.525	835.444
Danaro e valori in cassa	399	600
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.830.924	836.044

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Nel corso dell'esercizio le disponibilità liquide della Società hanno registrato una variazione positiva pari ad euro 5.994.880.

Dal rendiconto finanziario emerge che la Società ha generato un flusso finanziario dell'attività operativa positivo per euro 471.024. Il flusso finanziario dell'attività di investimento ha assorbito liquidità per un importo complessivamente pari ad euro 4.728.237. In particolare, l'attività di investimento ha riguardato investimenti in immobilizzazioni materiali per impianti e macchinari e attrezzature per euro 838.667 e investimenti in immobilizzazioni immateriali per euro 2.502.570, che si riferiscono principalmente alle operazioni straordinarie intervenute nel corso dell'esercizio (scissione immobiliare, trasformazione da S.r.l. a S.p.A. e quotazione sul mercato Euronext Growth Milan). Gli investimenti in immobilizzazioni finanziarie sono stati pari ad euro 2.235.522, principalmente per il versamento in conto capitale effettuato a favore della società controllata ECOMEMBRANE LLC. Inoltre, il flusso finanziario relativo all'attività di investimento ha registrato disinvestimenti per un importo pari ad euro 845.223 relativi principalmente alla dismissione delle partecipazioni nelle società Alvus S.r.l. e Favus S.r.l.

Il flusso finanziario dell'attività di finanziamento ha generato liquidità per euro 10.252.093, al netto del rimborso dei finanziamenti in essere, grazie all'operazione di quotazione sul mercato mobiliare che ha consentito un ingresso di liquidità pari a complessivi 11 milioni di euro.

Si rimanda ai successivi paragrafi per maggiori dettagli in merito alle operazioni di investimento sopra menzionate.

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, interpretata ed integrata dai principi contabili elaborati e revisionati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") adeguati con le modifiche, integrazioni e novità introdotte dal 1° gennaio 2016 dal D.Lgs. 139/2015. Come previsto dagli art.2423 c 2423 bis del Codice civile, il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023 è stato redatto nella prospettiva della continuazione dell'attività, secondo i principi generali della prudenza, della competenza e della rilevanza, nonché tenendo conto della prevalenza della sostanza dell'operazione o del contratto.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e sono principalmente contenuti nell'art.2426.

Le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di Euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Si precisa altresì che non si sono verificati casi eccezionali che abbiano richiesto deroghe alle norme di legge relative al bilancio ai sensi del 4° comma dell'art.2423 c.c.

Non vi sono voci di bilancio non comparabili con gli esercizi precedenti.

Attività svolta

La Società progetta, produce, commercializza e installa componenti per impianti di produzione biogas e biometano e sistemi per lo stoccaggio di gas quali biogas, metano, CO2, idrogeno. Inoltre, la società svolge l'attività di lavorazione di teli impiegati per la produzione di piscine

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio ed eventi successivi

Nell'ottica di una riorganizzazione societaria e nella logica di una diversa modalità di gestione del patrimonio aziendale, con atto notarile del 29 Marzo 2023 e relativa iscrizione al Registro delle Imprese di Cremona in data 31 Marzo 2023, è avvenuta una scissione parziale e proporzionale con la quale gli elementi patrimoniali relativi all'intera componente immobiliare della Società sono stati trasferiti alla beneficiaria di nuova costituzione Mondo Verde S.r.l.

Il 2023 ha rappresentato un anno di svolta per Ecomembrane poiché, a seguito della delibera assembleare dello scorso 5 Aprile, la Società ha visto la trasformazione dalla sua precedente forma di società a responsabilità limitata a quella di società per azioni, con conseguente adozione di nuovo testo di statuto sociale, nuova denominazione e adeguamento del capitale sociale con aumento di capitale gratuito mediante utilizzo di riserve disponibili.

Sempre in data 5 Aprile, l'Assemblea ha approvato il progetto di ammissione alle negoziazioni delle azioni della Società su Euronext Growth Milan, approvando altresì un nuovo testo di statuto sociale con efficacia dall'ammissione alle negoziazioni. In data 26 Aprile la Società ha ricevuto da Borsa Italiana il provvedimento di ammissione alle negoziazioni delle azioni ordinarie sull'Euronext Growth Milan con l'inizio delle negoziazioni avvenuto in data 28 aprile 2023.

Si rimanda alla relazione sulla gestione per maggiori dettagli in merito ai fatti di rilievo intervenuti nel corso dell'esercizio e dopo la chiusura dello stesso.

Principi di redazione

Nei principi di redazione sono state rispettate la clausola generale di formazione del bilancio (art.2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art.2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art.2426 c.c.). In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art.2423-ter c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Criteri di valutazione applicati

I più significativi criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023, invariati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente, in osservanza dell'art.2426 del Codice Civile e dei citati principi contabili sono illustrati nei paragrafi seguenti.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori e dei costi direttamente imputabili al prodotto, ed ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i motivi che avevano giustificato la svalutazione, viene ripristinato il valore originario, nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo, eccezione fatta per la voce avviamento ed "Oneri pluriennali" di cui al numero 5 dell'art.2426 del Codice civile.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio							
Costo	3.373	663.616	295.980	788.922	333.261	18.220	2.103.372
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.373	171.255	225.743	176.860	-	18.173	595.404
Valore di bilancio	-	492.361	70.237	612.062	333.261	47	1.507.968
Variazioni nell'esercizio							
Incrementi per acquisizioni	1.822.694	54.764	16.634	-	413.043	57.676	2.364.811
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	11.947	-	(11.947)	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	309.166	-	309.166
Ammortamento dell'esercizio	364.539	136.235	55.538	76.830	-	16.936	650.078
Altre variazioni	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Totale variazioni	1.458.155	(81.471)	(26.957)	(76.831)	91.930	40.740	1.405.566
Valore di fine esercizio							
Costo	1.822.694	718.380	327.569	788.922	425.191	72.888	4.155.644
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	364.539	307.490	284.289	253.691	-	32.101	1.242.110
Valore di bilancio	1.458.155	410.890	43.280	535.231	425.191	40.787	2.913.534

Costi di impianto e ampliamento

I costi di impianto e ampliamento iscritti nell'attivo e ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni si riferiscono agli oneri sostenuti relativamente alle seguenti operazioni di riorganizzazione societaria poste in essere dalla Società nel corso dell'esercizio:

- costi sostenuti relativamente all'operazione di scissione parziale del compendio immobiliare della Società a favore di una società beneficiaria neocostituita con effetto in data 31 Marzo 2023;
- costi sostenuti per l'operazione di trasformazione della Società dalla sua precedente forma giuridica di società a responsabilità limitata a società per azioni con effetto in data 5 aprile 2023 e modifica dello statuto sociale in vista del progetto di ammissione alle negoziazioni delle azioni della Società su Euronext Growth Milan;
- costi sostenuti per la quotazione della Società sul mercato Euronext Growth Milan intervenuta in data 28 aprile 2023.

Costi di sviluppo

La voce costi di sviluppo riguarda costi di sviluppo capitalizzati negli esercizi 2021, 2022 e 2023 per progetti volti all'acquisizione di nuove competenze e conoscenze per lo sviluppo di soluzioni tecnologiche finalizzate alla realizzazione di innovativi prodotti aziendali nel settore del biogas. Tali costi sono stati capitalizzati nell'attivo patrimoniale, in quanto si ritiene che gli stessi abbiano i requisiti richiesti dal Principio Contabile OIC 24 e dall'art.2426 punto 5 c.c. per poter essere capitalizzati ed ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. L'incremento dell'esercizio 2023 pari ad euro 54.763 si riferisce ad attività di ricerca per lo sviluppo di un sistema innovativo di riduzione degli attriti su pavimentazione mediante insufflazione di aria.

Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

La voce si riferisce a diritti di brevetto ottenuti dalla Società e a software in grado di gestire le esigenze tecniche e gestionali della società.

Concessioni, licenze marchi e diritti simili

La voce si riferisce al costo relativo al marchio "ECOMEMBRANE" e ad altri marchi di prodotto. La Società nel corso del 2020 si è avvalsa della facoltà di rivalutare il marchio d'impresa ECOMEMBRANE in applicazione dell'art. 110 commi 1-7 del D.L.n.104/2020 (convertito con modificazioni dalla L.n.126/2020) in base ad apposita perizia di stima giurata, che ha attribuito al marchio un valore pari ad euro 740.000 ed ha attestato che la vita utile dello stesso è almeno pari a 10 anni. Tale rivalutazione è stata effettuata anche ai fini fiscali ai sensi del citato art.110, c.4 mediante il versamento di una imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive. La rivalutazione del marchio è stata effettuata per un importo pari ad euro 736.697 adottando contabilmente il criterio del solo costo storico.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

La voce comprende i costi relativi a domande di brevetto in corso di ottenimento e i costi sostenuti per lo sviluppo di progetti innovativi non ancora ultimati alla data di chiusura dell'esercizio. Nel corso del 2023 è, infatti, proseguita l'attività di ricerca e sviluppo volta all'acquisizione di nuove competenze e conoscenze per lo sviluppo di soluzioni tecnologiche finalizzate alla realizzazione di nuovi prodotti aziendali nel settore del biogas. In particolare, l'attività di ricerca e sviluppo ha riguardato i seguenti progetti:

Progetto 1: Attività di sviluppo per il deposito di una domanda di brevetto (domanda già depositata) di un innovativo gasometro di stoccaggio di idrogeno H2.

Progetto 2: Attività di sviluppo a favore di una innovativa saldatrice speciale ad alta frequenza per saldare grandi coperture sul cantiere

Progetto 3: Attività di studio e progettazione per lo sviluppo di un innovativo sistema di ancoraggio di gasometri a membrane mediante struttura prefabbricata metallica

Progetto 4: Attività di ricerca per lo sviluppo di innovative valvole di sicurezza per la sovrappressione di CO₂ gassosa ad alte portate e bassa pressione

Progetto 5: Attività di ricerca per lo sviluppo di un innovativo metodo di giunzione di teli di grandi dimensioni mediante sistemi di chiusura a zip saldabili sovradimensionati

Nel corso dell'esercizio la voce "Immobilizzazioni immateriali in corso" ha registrato un decremento pari ad € 309.166; tale decremento si riferisce nel 2022 e nei primi mesi del 2023 per la ristrutturazione di un immobile ad uso ufficio acquisito mediante leasing finanziario, che sono stati oggetto di trasferimento nell'ambito dell'operazione di scissione parziale proporzionale dell'intera componente immobiliare della Società alla beneficiaria di nuova costituzione Mondo Verde S.r.l., perfezionatasi con atto notarile del 29 marzo 2023 e relativa iscrizione al Registro delle Imprese di Cremona in data 31 marzo 2023.

Il criterio di ammortamento delle Immobilizzazioni Immateriali è stato applicato con sistematicità ed in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo bene o spesa. Infine, si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art.2426 comma 1 n.3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Di seguito si riportano i coefficienti annui di ammortamento applicati per singola classe di bilancio:

- Costi di impianto e ampliamento 20%
- Costi di sviluppo 20%
- Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno 10%
- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili 10%
- Altre immobilizzazioni 20%-33,33%

La voce "altre immobilizzazioni immateriali" riguarda principalmente migliorie su beni di terzi (migliorie su automezzi detenuti mediante contratti di leasing finanziario) ed altri oneri ad utilità pluriennale riferiti principalmente all'implementazione del modello di organizzazione, gestione e controllo (modello 231) ammortizzato in tre anni.

Immobilizzazioni materiali

La voce comprende tutti i beni di natura tangibile, di uso durevole e costituenti parte dell'organizzazione permanente dell'attività, la cui utilità economica si estende oltre i limiti dell'esercizio.

La composizione e le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti:

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.390.363	1.178.285	189.251	379.559	1.230.576	4.368.034
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	122.627	445.359	127.903	248.644	-	944.533
Valore di bilancio	1.267.736	732.926	61.348	130.915	1.230.576	3.423.501
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	700.880	112.628	22.270	(1.230.576)	(394.798)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	1.267.736	-	-	-	-	1.267.736
Ammortamento dell'esercizio	-	169.574	57.690	42.491	-	269.756
Totale variazioni	(1.267.736)	531.306	54.938	(20.221)	(1.230.576)	(1.932.289)
Valore di fine esercizio						
Costo	-	1.879.165	301.267	401.829	-	2.582.261
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	614.933	184.981	291.135	-	1.091.049
Valore di bilancio	-	1.264.232	116.286	110.694	-	1.491.212

I cespiti appartenenti alla categoria delle Immobilizzazioni materiali sono iscritti in bilancio al costi di acquisto e/o di produzione.

La voce "**Terreni e fabbricati**" si è azzerata nel corso del periodo a seguito del trasferimento dell'intero comparto immobiliare mediante scissione parziale proporzionale a favore della società beneficiaria neocostituita Mondo Verde S.r.l.

La voce "**Impianti e macchinari**" ha registrato nuove acquisizioni di macchinari specifici utilizzati nel processo produttivo (saldatrici semoventi e altri macchinari) e impianti fotovoltaici per Euro 700.880.

La voce "**Attrezzature industriali e commerciali**" si riferisce ad attrezzature varie.

La voce "**Altre immobilizzazioni materiali**" comprende macchine elettroniche d'ufficio, autocarri ed autovetture e arredamento.

La voce "**immobilizzazioni materiali in corso**" presente al termine dell'esercizio 2022, riguarda interamente i costi di costruzione sostenuti per la realizzazione del nuovo stabilimento produttivo sito in Vescovato ed è stata trasferita alla società beneficiaria della scissione del comparto immobiliare Mondo Verde S.r.l.

La Società nell'esercizio 2020 si è avvalsa della facoltà di rivalutare alcuni macchinari in applicazione dell'art. 110 commi 1-7 del D.L.n.104/2020 (convertito con modificazioni dalla L.n.126/2020). Tale rivalutazione è stata effettuata anche ai fini fiscali ai sensi del citato art.110, comma 4, mediante il versamento di una imposta sostitutiva delle imposte sui redditi e dell'imposta regionale sulle attività produttive. La rivalutazione dei macchinari è stata effettuata per un importo pari ad euro 237.942 adottando contabilmente il criterio di rivalutazione del solo costo storico.

Le categorie di immobilizzazioni esistenti e le relative aliquote d'ammortamento applicate, che non sono variate rispetto all'esercizio precedente, sono indicate di seguito:

Impianti generici: 12%;

Impianti specifici: 9%;

Impianti specifici (impianto fotovoltaico): 4%

Attrezzature industriali e commerciali:12,5%;
 Attrezzature varie e minute (inf. 516,46):100%;
 Macchine elettromeccaniche d'ufficio: 20%;
 Autocarri/Autovetture 20/25%;
 Mobili e arredi: 12%;

Non sono conteggiati ammortamenti su beni alienati o dismessi durante l'esercizio. Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del Codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali.

Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art.2427 punto 22 del Codice civile si evidenzia che la Società ha sottoscritto nel 2019 un contratto di leasing relativo ad un autocarro del valore di euro 30.000, nel 2021 un contratto di leasing relativo ad un macchinario del valore di euro 115.000 della durata di cinque anni ed un contratto di leasing relativo ad un autocarro del valore di euro 30.000; inoltre, nel corso del 2023 la Società ha sottoscritto tre nuovi contratti di leasing relativi ad autocarri del valore di Euro 37.000 ciascuno ed un contratto di leasing relativo ad un autocarro del valore di Euro 39.500.

I due contratti di leasing immobiliare che la Capogruppo aveva sottoscritto nel corso del 2021 riguardanti un immobile ad uso ufficio e le successive opere edili da realizzarsi su detto immobile sono stati trasferiti alla società beneficiaria della scissione del compendio immobiliare Mondo Verde S.r.l.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	325.500
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	41.425
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	184.388
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	4.265

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate con il criterio del costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per perdite durevoli di valore.

Partecipazioni in società controllate

Nel 2013 la Società ha costituito una società partecipata con sede negli Stati Uniti d'America controllata al 100% denominata ECOMEMBRANE LLC la cui partecipazione è stata originariamente iscritta fra le immobilizzazioni finanziarie per un importo pari ad euro 30.000. Nel corso dell'esercizio la società ha effettuato un versamento in conto capitale a favore della controllata per un importo pari ad euro 2.129.620. La controllata ECOMEMBRANE LLC in data 2 ottobre 2023 ha

acquisito una partecipazione pari al 100% del capitale in altra società statunitense denominata SPLASH SUPERPOOLS LTD.

Nel corso dell'esercizio 2023 si è chiusa la liquidazione volontaria per cessazione dell'attività della società controllata al 51% BIOGASMART S.r.l. la cui partecipazione era iscritta in bilancio ad un valore pari ad euro 5.100.

Partecipazioni in società collegate

La Società possiede al 31.12.2023 una partecipazione pari al 20% nella società SBS SOLAR S.r.l. con sede a Gadesco Pieve Delmona (CR), avente un capitale sociale pari ad Euro 30.000, che svolge l'attività di progettazione e costruzione di impianti e componenti per la produzione di energia da fonti rinnovabili. Dopo la chiusura dell'esercizio in data 1° marzo 2024 il Consiglio di Amministrazione della Società ha approvato l'acquisizione di un'ulteriore quota pari al 25% del capitale della SBS Solar S.r.l.

Partecipazioni in altre imprese

Nel corso dell'esercizio, in data 12 ottobre 2023 la Società ha ceduto la partecipazione pari ad euro 200.000 relativa al 18,95% del capitale sociale delle società Alvis S.r.l e la partecipazione pari ad euro 3.200 relativa al 18,95% di Favus S.r.l, società aventi sede a Bolzano attive nella progettazione, sviluppo e realizzazione di innovativi impianti a biogas. Dalla predetta cessione, avvenuta per un totale di circa euro 765mila, è emersa una plusvalenza pari ad euro 562.098 iscritta alla voce di conto economico C 15) "Proventi da partecipazioni".

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio					
Costo	35.100	6.000	204.476	245.576	-
Valore di bilancio	35.100	6.000	204.476	245.576	-
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	2.119.429	-	-	2.119.429	57.392
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(6.000)	6.000	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	(5.100)	-	203.125	198.025	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	1	-	-	1	-
Totale variazioni	2.124.530	(6.000)	(197.125)	1.921.405	57.392
Valore di fine esercizio					
Costo	2.159.630	-	7.351	2.166.981	57.392
Valore di bilancio	2.159.630	-	7.351	2.166.981	57.392

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

La voce pari ad Euro 45.500 riguarda i depositi cauzionali relativi ai contratti di locazione degli immobili presso i quali la Società svolge la propria attività stipulati in data 1° aprile 2023 con la

società Mondo Verde S.r.l., successivamente all'operazione di scissione del comparto immobiliare a favore di tale società.

La variazione dei crediti immobilizzati verso imprese collegate riguarda l'incasso del credito vantato verso la società SBS Solar S.r.l., considerata impresa collegata nell'esercizio precedente, in quanto la società in precedenza possedeva una quota pari al 40% del capitale.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	80.000	(80.000)	-	-
Crediti immobilizzati verso altri	-	45.500	45.500	45.500
Totale crediti immobilizzati	80.000	(34.500)	45.500	45.500

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nella tabella seguente sono riportati i dati patrimoniali della società controllata sulla base del bilancio al 31 dicembre 2023.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
ECOMEMBRANE LLC	STATI UNITI	2.131.076	559.858	3.192.029	3.192.029	100,00%	2.159.630
Totale							2.159.630

I valori di bilancio della controllata Ecomembrane LLC sono stati convertiti al cambio al 31/12 /2023 DOLLARO-EURO 1,105.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
57.392		57.392

La voce "altri titoli" pari ad euro 57.392 riguarda somme corrisposte a garanzia dell'adempimento contrattuale derivante dall'escrow agreement sottoscritto con gli acquirenti delle partecipazioni nelle società Alvus S.r.l. e Favus S.r.l.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze sono iscritte al minore tra costo d'acquisto o produzione ed il valore di mercato. Le rimanenze di semilavorati e di materie prime acquistate da terze economie sono valutate in base al costo medio ponderato.

I prodotti in corso di lavorazione e i prodotti finiti sono valutati sulla base del costo di produzione (costo industriale) al netto delle spese di vendita ed oneri finanziari. Non vi sono prodotti in corso di lavorazione e semilavorati al 31 dicembre 2023, in quanto tutte le lavorazioni sono state completate interamente al termine dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.997.376	734.783	2.732.159
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	142.334	(142.334)	-
Prodotti finiti e merci	119.199	(98.565)	20.634
Totale rimanenze	2.258.909	493.884	2.752.793

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.794.813	2.183.143	4.977.956	4.977.956	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	95.317	(78.564)	16.753	16.753	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	304.772	500.593	805.365	763.986	41.379
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	142.167	5.139	147.306		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	337.475	(248.527)	88.948	88.948	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.674.544	2.361.784	6.036.328	5.847.643	41.379

I Crediti sono iscritti al presunto valore di realizzo. Non vi sono crediti di durata residua superiore a cinque anni. La Società non ha applicato il criterio del costo ammortizzato in quanto l'applicazione dello stesso ha effetti irrilevanti ai fini di dare una rappresentazione veritiera e corretta ai sensi dell'art. 2423, c.4 c.c. I crediti per i quali risultano dubbie le possibilità di incasso sono stati opportunamente svalutati.

Di seguito si riporta la movimentazione del fondo svalutazione crediti al termine dell'esercizio:

Saldo iniziale: euro 258.555

Utilizzo: euro zero

Accantonamento: euro 5.445

Totale: euro 264.000

I crediti tributari esigibili entro l'esercizio sono pari a complessivi euro 763.986 e si riferiscono principalmente al credito d'imposta per investimenti in beni strumentali per un importo pari ad euro 11.798, al credito d'imposta per ricerca e sviluppo per un importo pari ad euro 43.882, al credito d'imposta IRES per un importo pari ad euro 319.606 e al credito IVA per un importo pari ad euro 377.630.

I crediti tributari esigibili oltre l'esercizio sono pari ad euro 41.379 e si riferiscono al credito d'imposta investimenti in beni strumentali per euro 11.798 e al credito d'imposta ricerca e sviluppo per un importo pari ad euro 29.581.

Il credito per imposte anticipate pari ad euro 147.306 è calcolato applicando l'aliquota nozionale IRES in vigore pari al 24% ed IRAP pari al 3,9% e si riferisce principalmente alle seguenti differenze temporanee tra l'imponibile fiscale ed il risultato civilistico:

- Ammortamento dei marchi;
- Accantonamento al fondo svalutazione crediti eccedente i limiti di deducibilità di cui all'art.106 del TUIR;
- Accantonamento al fondo svalutazione rimanenze;
- Accantonamento al fondo rischi di garanzia.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Estero	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.171.881	806.075	4.977.956
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	-	16.753	16.753
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	805.365	-	805.365
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	147.306	-	147.306
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	88.948	-	88.948
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.213.500	822.828	6.036.328

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	835.444	5.995.081	6.830.525
Denaro e altri valori in cassa	600	(201)	399
Totale disponibilità liquide	836.044	5.994.880	6.830.924

I depositi bancari risultano liberi da vincoli all'utilizzo.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica e costituiscono quote di costi e ricavi comuni a due o più esercizi.

I risconti attivi si riferiscono principalmente al risconto delle assicurazioni, al risconto del maxi canone iniziale relativo ai contratti di leasing in essere e al risconto degli oneri bancari accessori ai finanziamenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	158.055	(35.567)	122.488
Totale ratei e risconti attivi	158.055	(35.567)	122.488

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	15.000	-	1.412.059	-		1.427.059
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-	10.572.936	-		10.572.936
Riserve di rivalutazione	945.400	-	-	123.678		821.722
Riserva legale	3.000	-	-	-		3.000
Altre riserve						
Riserva straordinaria	1.177.031	(2)	1.248.950	2.425.979		-
Varie altre riserve	(2)	-	-	-		(2)
Totale altre riserve	1.177.029	(2)	1.248.950	2.425.979		(2)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.248.950	(1.248.950)	-	-	1.175.370	1.175.370
Totale patrimonio netto	3.389.379	(1.248.952)	13.233.945	2.549.657	1.175.370	14.000.085

CAPITALE SOCIALE

È pari a euro 1.427.059. In data 5 Aprile 2023, a seguito della trasformazione della Società il capitale sociale è stato incrementato da Euro 15.000 a Euro 1 milione mediante appostazione a capitale della riserva di rivalutazione per euro 123.678 e della riserva straordinaria per Euro 861.322. Successivamente in data 28 aprile 2023 il capitale sociale è stato ulteriormente incrementato per euro 427.059 a seguito della quotazione sul mercato EGM con la sottoscrizione di n. 1.294.117 azioni, pari a complessivi nominali euro 427 migliaia oltre sovrapprezzo complessivo di euro 10.572 migliaia.

RISERVA DA SOVRAPPREZZO AZIONI

È pari a euro 10.572.935 ed è stata iscritta in data 28 aprile 2023 a seguito dell'aumento di capitale per la quotazione sul mercato EGM.

RISERVA DI RIVALUTAZIONE

È pari a euro 821.722 ed è stata iscritta a seguito della rivalutazione delle immobilizzazioni immateriali (marchio d'impresa) e materiali (macchinari) effettuata ai sensi dell'art. 110 commi 1-7 del D.L. n.104/2020 (convertito con modificazioni dalla Legge n.126/2020). La rivalutazione è stata effettuata anche i fini fiscali, pertanto la riserva è in regime di sospensione d'imposta. La riserva si è ridotta per euro 123.678 a seguito dell'utilizzo parziale per l'aumento di capitale gratuito intervenuto in data 5 aprile 2023.

RISERVA LEGALE

La riserva legale è pari ad euro 3.000.

RISERVA STRAORDINARIA

La riserva straordinaria pari ad euro zero al 31 dicembre 2023 (pari ad euro 1.177.031 al 31.12.2022) si è incrementata nel corso dell'esercizio per la destinazione dell'utile 2022 pari ad euro 1.248.950 e si è ridotta per effetto della scissione parziale a favore della società Mondo Verde S.r.l. per euro 1.564.657 e per l'appostazione a capitale per euro 861.322.

UTILI (PERDITE) DELL'ESERCIZIO

La voce riporta l'utile risultante dal conto economico del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 ed è pari a euro 1.175.370.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.427.059	B
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	10.572.936	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	821.722	A,B
Riserva legale	3.000	A,B
Altre riserve		
Varie altre riserve	(2)	
Totale altre riserve	(2)	
Totale	12.824.715	

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

Le riserve non sono disponibili per la distribuzione fino a concorrenza dei costi di sviluppo capitalizzati non ammortizzati pari ad euro 410.889.

Fondi per rischi e oneri

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

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Il fondo rischi si riferisce interamente a rischi per prodotti in garanzia ed è stato calcolato applicando una percentuale pari al 1% del fatturato dei prodotti venduti coperti da garanzia. Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "Fondi per rischi ed oneri".

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
101.580	148.964	(47.384)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	148.964	148.964
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	6.202	6.202
Utilizzo nell'esercizio	53.586	53.586
Totale variazioni	(47.384)	(47.384)
Valore di fine esercizio	101.580	101.580

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	148.964	148.964
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	6.202	6.202
Utilizzo nell'esercizio	53.586	53.586
Totale variazioni	(47.384)	(47.384)
Valore di fine esercizio	101.580	101.580

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei dipendenti in forze alla data di chiusura dell'esercizio.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
448.659	378.084	70.575

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	378.084
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	124.739
Utilizzo nell'esercizio	54.164
Totale variazioni	70.575
Valore di fine esercizio	448.659

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	3.839.418	(2.289.652)	1.549.766	577.219	972.547
Acconti	1.231.654	(208.393)	1.023.261	1.023.261	-
Debiti verso fornitori	2.265.208	1.822.462	4.087.670	4.087.670	-
Debiti tributari	201.103	(101.113)	99.990	99.990	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	130.225	12.979	143.204	143.204	-
Altri debiti	539.212	301.770	840.982	840.982	-
Totale debiti	8.206.820	(461.947)	7.744.873	6.772.326	972.547

I debiti verso banche sono pari ad euro 1.549.766 ed hanno registrato una diminuzione di euro 2.289.652 principalmente a seguito della scissione del compendio immobiliare per il trasferimento dei mutui ipotecari relativi all'acquisizione degli immobili alla società beneficiaria della scissione. I debiti verso banche al 31 dicembre 2023 si riferiscono a finanziamenti accesi per l'acquisto di macchinari e a mutui accesi per finanziare l'attività produttiva.

I debiti per acconti sono pari ad euro 1.023.261 si riferiscono ad acconti incassati da clienti in base agli ordini in essere.

I debiti verso fornitori sono pari ad euro 4.087.670 e si riferiscono a debiti per l'acquisto di materie prime e prodotti finiti nonché l'acquisizione di servizi impiegati nel processo produttivo.

I debiti tributari sono pari ad euro 99.990 e si riferiscono a debiti per ritenute di lavoro dipendente e autonomo.

Gli altri debiti sono pari ad euro 840.982 e si riferiscono principalmente a debiti verso il personale per retribuzioni per euro 145.267, per ferie e permessi non usufruiti per euro 167.725 e altri debiti per riacquisto di beni per euro 483.000 con relativa contropartita fra le rimanenze.

Non vi sono debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Estero	Totale
Debiti verso banche	1.549.766	-	1.549.766
Acconti	1.023.261	-	1.023.261
Debiti verso fornitori	3.550.009	537.661	4.087.670
Debiti tributari	99.990	-	99.990
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	143.204	-	143.204
Altri debiti	840.982	-	840.982

Area geografica	Italia	Estero	Totale
Debiti	7.207.212	537.661	7.744.873

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La Società non ha posto in essere operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
121.955	61.350	60.605

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	61.350	60.605	121.955
Totale ratei e risconti passivi	61.350	60.605	121.955

La voce riguarda il risconto di proventi relativi ai crediti d'imposta ricerca e sviluppo.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.132.298	11.858.391	1.273.907

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	12.829.495	11.775.046	1.054.449
Variazioni rimanenze prodotti	(240.899)	(440.631)	199.732
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	409.734	456.764	(47.030)
Altri ricavi e proventi	133.968	67.212	66.756
Totale	13.132.298	11.858.391	1.273.907

I ricavi delle vendite della gestione tipica della società relativa alla produzione e vendita di gasometri e cupole gasometriche e di lavorazioni per conto terzi ammontano complessivamente ad euro 12.829.495 con un incremento di euro 1.054.449 rispetto all'esercizio precedente.

Si rinvia alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato dell'andamento dei ricavi e si indica di seguito la scomposizione degli stessi per linee di prodotti.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni si riferiscono alla capitalizzazione dei costi di sviluppo; si rimanda alla relazione sulla gestione per ulteriori approfondimenti.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite prodotti	11.172.993
Altre	1.656.502
Totale	12.829.495

Le vendite di prodotti si riferiscono alle seguenti tipologie:

- vendite gasometri euro 3.150.357;
- vendite cupole gasometriche euro 5.529.965;
- vendite coperture antiodore euro 1.510.176;
- vendite piscine euro 447.458;
- vendite infragruppo euro 535.037;
- altre prestazioni euro 1.656.502.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

La suddivisione dei ricavi per area geografica è la seguente:

- Italia euro 8.447.124
- Unione Europea euro 1.893.557
- ExtraUE euro 2.488.814

Costi della produzione

A sintetico commento dell'andamento economico dell'esercizio precisiamo quanto segue:

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

I costi delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci, al netto di resi, abbuoni e sconti ammontano ad euro 5.629.598 (euro 5.221.945 nell'esercizio 2022) e si riferiscono principalmente all'acquisto di materie prime utilizzate per la produzione per euro 2.686.124, all'acquisto di prodotti finiti per euro 2.701.360, all'acquisto di materiale di consumo per euro 76.626, all'acquisto di imballaggi per euro 74.711, all'acquisto di carburante per euro 57.827 e a spese per cancelleria per euro 25.159.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 2.778.681 (euro 2.145.606 nell'esercizio 2022) e si riferiscono principalmente alle seguenti voci:

- Spese di trasporto per euro 157.481;
- Lavorazioni affidate a terzi per euro 515.750;
- Utenze per euro 135.219;
- Spese di manutenzione per euro 82.342;
- Assicurazioni per euro 69.618;
- Servizi di pulizia e vigilanza per euro 39.160;
- Compensi amministratori e sindaci e relativi contributi previdenziali per euro 414.950;
- Consulenze tecniche e professionali per euro 228.033;
- Consulenze informatiche per euro 83.277;
- Spese pubblicitarie e per ficre per euro 109.860;
- Spese legali per euro 171.625;
- Servizio di smaltimento rifiuti per euro 20.982;
- Oneri bancari per euro 41.929;
- Consulenze per tenuta paghe e adempimenti fiscali per euro 51.345;
- Viaggi di lavoro e trasferte per euro 195.206;
- Quote associative per euro 20.749;
- Provvigioni ad agenti per euro 39.588;
- Consulenze commerciali e di vendita per euro 167.855.

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi sono pari ad euro 813.596 e si riferiscono a canoni di locazione di beni immobili per euro 222.133, canoni di noleggio di macchinari e automezzi per euro 478.133, canoni di leasing di macchinari e automezzi per euro 89.327 e licenze d'uso software per euro 24.003.

Costi per il personale

La voce è pari ad euro 3.313.651 (euro 2.804.129 nell'esercizio 2022) e comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è pari ad euro 650.078 (euro 258.317 nell'esercizio 2022).

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali è pari ad euro 269.756 (euro 228.995 nell'esercizio 2022).

Altre svalutazioni delle immobilizzazioni

Come evidenziato in sede di commento delle relative voci di Stato patrimoniale, per le immobilizzazioni iscritte in bilancio non sono state effettuate svalutazioni.

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

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è pari ad euro 5.445.

Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce, risultato della differenza tra i valori delle rimanenze iniziali e finali di merci, presenta un saldo positivo pari ad euro 734.783.

Accantonamento per rischi

Tale voce pari ad euro 6.202 si riferisce all'accantonamento al fondo rischi di garanzia prodotti.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono pari ad euro 134.341 (euro 164.973 nell'esercizio 2022) e si riferiscono principalmente alle seguenti voci:

- Sopravvenienze passive e minusvalenze euro 39.027;
- Erogazioni liberali euro 57.000;
- Imposte e tasse varie euro 9.256;
- Oneri per gestione marchi e brevetti euro 25.098.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.018.065	235.485	782.580

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	1.066.205	300.303	765.902
Proventi diversi dai precedenti	78.843	19.423	59.420
(Interessi e altri oneri finanziari)	(123.823)	(84.241)	(39.582)
Utili (perdite) su cambi	(3.160)		(3.160)
Totale	1.018.065	235.485	782.580

I proventi da partecipazioni si riferiscono:

- per euro 562.098 alla plusvalenza derivante dalla cessione delle partecipazioni nelle società Alvus S.r.l. e Favus S.r.l.;
- per euro 466.210 ad utili percepiti dalla società controllata ECOMEMBRANE LLC;
- per euro 37.897 ad utili percepiti dalla società BIOGASMART S.r.l., società controllata la cui liquidazione per cessazione dell'attività si è chiusa nel corso del 2023.

I proventi diversi dai precedenti si riferiscono ad interessi attivi bancari.

Gli oneri finanziari si riferiscono agli interessi sui finanziamenti in essere.

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

Non vi sono ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Non vi sono costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio. Le differenze sono originate principalmente da costi imputati per competenza all'esercizio, la cui deducibilità fiscale è riconosciuta nei successivi esercizi.

La composizione delle imposte a carico dell'esercizio, iscritte nel conto economico, è la seguente:

Imposte correnti € 113.567
Imposte anticipate - € 5.139
Totale imposte sul reddito dell'esercizio € 108.428

Le imposte correnti si riferiscono ad imposta IRES per euro 22.019 e ad imposta IRAP per euro 91.548.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate nel rispetto del principio della prudenza e solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Il credito per imposte anticipate iscritto al 31.12.2023 è pari ad euro 147.306 e si riferisce a: ammortamento dei marchi deducibile fiscalmente in 18 esercizi, fondo svalutazione crediti eccedente i limiti fiscali, fondo svalutazione rimanenze, fondo rischi garanzia.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	583.460	186.557
Differenze temporanee nette	(583.460)	(186.557)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(137.199)	(4.968)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(2.831)	(2.308)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(140.030)	(7.276)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Ammortamento marchi	127.376	59.181	186.557	24,00%	44.774	3,90%	7.276
Fondo svalutazione crediti	244.496	-	244.496	24,00%	58.679	-	-
Fondo svalutazione rimanenze	50.827	-	50.827	24,00%	12.198	-	-
Fondo rischi garanzia	148.964	(47.384)	101.580	24,00%	24.379	-	-

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	16
Operai	22
Totale Dipendenti	41

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

Ai sensi dell'art.2427 primo comma, n.16 del C.C., si evidenziano i compensi annui spettanti ai membri del Consiglio di Amministrazione e al Collegio Sindacale:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	405.000	35.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	25.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	25.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si precisa che non vi sono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale ad eccezione di fideiussioni

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate non a condizioni di mercato. Nella tabella seguente è riportato un riepilogo delle operazioni poste in essere con parti correlate.

Parti correlate	Ricavi	Costi	Crediti commerciali al 31 12 2023	Debiti Commerciali al 31 12 2023
Ecomembrane LLC	535.036		16.753	
Ifs Srl		63.265		6.460
Mondo Verde Srl		270.919		18.503
SBS SOLAR SRL	10.980		157.808	
Private Equity Partners SPA		700.000		

Le operazioni intercorse riguardano in dettaglio le seguenti operazioni:

- ECOMEMBRANE LLC: ricavi per vendita di prodotti euro 520.036 e per servizi infragruppo prestati euro 15.000; credito al 31 dicembre 2023 euro 16.753
- IFS S.r.l.: costi per canoni di locazione di immobili euro 63.265, debito al 31 dicembre 2023 euro 6.460;
- MONDO VERDE S.r.l.: costi per canoni di locazione di immobili euro 137.439, costi per l'acquisto di un impianto fotovoltaico euro 133.480, debito al 31 dicembre 2023 euro 18.503;
- SBS SOLAR S.r.l.: ricavi per prestazioni di servizi euro 10.980, credito al 31 dicembre 2023 euro 157.808.
- PRIVATE EQUITY PARTNERS S.p.a.: costi pari ad euro 700.000 per servizi di consulenza finalizzati alla quotazione.

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

Si rimanda alla relazione sulla gestione in merito all'informativa in oggetto.

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

La società non ha posto in essere nessuna operazione in strumenti finanziari derivati.

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

Con riferimento agli obblighi informativi introdotti dall'art.1 c.25 della Legge n.124/2017 si segnala che dal Registro nazionale degli aiuti di Stato risultano i seguenti contributi/ elementi di aiuto da enti pubblici corrisposti alla società nel 2023:

- Contributo in conto interessi concesso dal MISE ex Legge c.d. "Sabatini" per Euro 8.874;
- Buono fiere concesso dal MISE ex art.25 bis del D.L. 17 maggio 2022 n.50 per Euro 4.576.

Si rimanda al Registro nazionale degli aiuti di Stato per un riepilogo delle misure concesse alla società negli anni pregressi relativamente a contributi in conto interessi ex Legge Sabatini e Garanzie pubbliche su finanziamenti ricevuti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Con riferimento alla destinazione del risultato di esercizio, si propone di destinare l'utile di esercizio di euro 1.175.370 come segue:

- a riserva legale euro 960.664,15
- distribuzione ai soci euro 214.705,85.


Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Gadesco Pieve Delmona, 22 marzo 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Lorenzo Spedini



Dichiarazione di conformità del bilancio

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