

**INGEGNERIE TOSCANE S.R.L.****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	VIA RAFFAELLO LAMBRUSCHINI 33 50134 FIRENZE (FI)
<b>Codice Fiscale</b>	06111950488
<b>Numero Rea</b>	FI 601490
<b>P.I.</b>	06111950488
<b>Capitale Sociale Euro</b>	100.000 i.v.
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Servizi di progettazione di ingegneria integrata (71.12.20)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no



## Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
2) costi di sviluppo	244.726	584.469
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	557.873	488.036
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.408	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	10.609	34.577
7) altre	215.828	557.836
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.031.444</b>	<b>1.664.918</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
3) attrezzature industriali e commerciali	23.062	49.171
4) altri beni	414.317	388.564
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	1.277.601
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>437.379</b>	<b>1.715.336</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	21.000	21.000
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>21.000</b>	<b>21.000</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.489.823</b>	<b>3.401.254</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
3) lavori in corso su ordinazione	-	523.959
4) prodotti finiti e merci	-	49.223
<b>Totale rimanenze</b>	<b>-</b>	<b>573.182</b>
<b>Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita</b>	<b>2.800.000</b>	<b>-</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.910.413	20.986.833
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>23.910.413</b>	<b>20.986.833</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	331.950	420.808
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>331.950</b>	<b>420.808</b>
5-ter) imposte anticipate	349.461	99.903
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.639	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.038	2.038
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.677</b>	<b>2.038</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>24.597.501</b>	<b>21.509.582</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	67.265	1.227.515
3) danaro e valori in cassa	1.080	331
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>68.345</b>	<b>1.227.846</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>27.465.846</b>	<b>23.310.610</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>51.668</b>	<b>188.523</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>29.007.337</b>	<b>26.900.387</b>

## Passivo

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IV - Riserva legale	20.000	20.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	11.412.752	11.412.752
Riserva avanzo di fusione	979	979
Varie altre riserve	(2) <sup>(1)</sup>	(2)
Totale altre riserve	11.413.729	11.413.729
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.380.765	2.054.471
Totale patrimonio netto	13.914.494	13.588.200
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	328.828	221.531
Totale fondi per rischi ed oneri	328.828	221.531
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	584.949	833.793
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.435.793	3.852.722
Totale debiti verso banche	5.435.793	3.852.722
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	350.000	-
Totale acconti	350.000	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.545.432	4.900.096
Totale debiti verso fornitori	4.545.432	4.900.096
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	634.320	250.206
Totale debiti tributari	634.320	250.206
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.579.414	1.624.124
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.579.414	1.624.124
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.570.846	1.432.311
Totale altri debiti	1.570.846	1.432.311
Totale debiti	14.115.805	12.059.459
E) Ratei e risconti	63.261	197.404
Totale passivo	29.007.337	26.900.387

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	(2)

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	22.544.360	20.620.259
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	(523.959)	523.959
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	115.783
5) altri ricavi e proventi		
altri	550.010	835.010
Totale altri ricavi e proventi	550.010	835.010
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>22.570.411</b>	<b>22.095.011</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	194.337	402.633
7) per servizi	5.663.610	5.836.921
8) per godimento di beni di terzi	1.151.882	1.076.335
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.625.213	7.914.030
b) oneri sociali	2.294.220	2.362.645
c) trattamento di fine rapporto	489.390	546.860
e) altri costi	47.422	43.972
Totale costi per il personale	10.456.245	10.867.507
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	463.944	509.539
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	157.339	200.137
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	793.359	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	10.000	15.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.424.642	724.676
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	49.223	41.148
12) accantonamenti per rischi	107.297	11.045
14) oneri diversi di gestione	309.794	143.843
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>19.357.030</b>	<b>19.104.108</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>3.213.381</b>	<b>2.990.903</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	349.668	34.386
Totale proventi diversi dai precedenti	349.668	34.386
Totale altri proventi finanziari	349.668	34.386
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	146.930	70.161
Totale interessi e altri oneri finanziari	146.930	70.161
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>202.738</b>	<b>(35.775)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>3.416.119</b>	<b>2.955.128</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	1.291.273	930.718
imposte relative a esercizi precedenti	(6.361)	(22.955)
imposte differite e anticipate	(249.558)	(7.106)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.035.354	900.657
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>2.380.765</b>	<b>2.054.471</b>

## 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	2.380.765	2.054.471
Imposte sul reddito	1.035.354	900.657
Interessi passivi/(attivi)	(202.738)	35.775
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	171.031	1.100
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	3.384.412	2.992.003
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	596.687	557.905
Ammortamenti delle immobilizzazioni	621.283	709.676
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	793.359	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	2.011.329	1.267.581
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.395.741	4.259.584
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(2.226.818)	(482.811)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.923.580)	3.941.171
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(354.664)	(309.900)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	136.855	5.242
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(134.143)	21.298
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	550.948	(367.329)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(4.951.402)	2.807.671
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	444.339	7.067.255
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	202.738	(35.775)
(Imposte sul reddito pagate)	(922.702)	(422.596)
(Utilizzo dei fondi)	(738.234)	(626.307)
Totale altre rettifiche	(1.458.198)	(1.084.678)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.013.859)	5.982.577
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(2.111.876)	(139.551)
Disinvestimenti	2.811.119	314.337
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(373.485)	(480.261)
Disinvestimenti	-	46.676
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	325.758	(258.799)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.583.071	785.953
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.054.471)	(5.391.525)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(471.400)	(4.605.572)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.159.501)	1.118.206
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.227.515	439.249

Danaro e valori in cassa	331	591
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>1.227.846</b>	<b>439.840</b>
Disponibilità liquide a fine esercizio		
<b>Depositi bancari e postali</b>	<b>67.265</b>	<b>1.227.515</b>
Danaro e valori in cassa	1.080	331
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>68.345</b>	<b>1.227.846</b>

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio d'esercizio di Ingegnerie Toscane S.r.l. (nel seguito anche 'Società'), redatto in conformità alle norme contenute negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretate e integrate dai principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (i 'principi contabili OIC'), si compone dei seguenti documenti: Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa sono stati redatti in unità di euro, senza cifre decimali.

Ove le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta sono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

La Società si configura come "impresa comune" ai sensi del D.Lgs. 50/2016 ed ha realizzato il 98,96% dei ricavi nei confronti dei soli committenti soci.

Per quanto riguarda l'attività della Società e i rapporti con le imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte a comune controllo e altre parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli Amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

## **Principi di redazione**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai postulati generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni.

In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri. In particolare, gli utili sono stati inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
- Si è tenuto conto dei proventi e oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. La competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito sono stati imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio.
- Gli Amministratori hanno effettuato una valutazione prospettica della capacità dell'azienda a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato incertezze in merito a tale capacità.
- L'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni si è basata sui termini contrattuali delle transazioni e sul loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici.
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente al fine di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della Società nel susseguirsi degli esercizi.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso alla deroga ai criteri di valutazione, di cui all'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, in quanto incompatibili con la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico.

Non sono state altresì effettuate nell'esercizio rivalutazioni di attività ai sensi di leggi speciali in materia.

La rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi.

In applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, nella Nota Integrativa sono omessi i commenti alle voci dei prospetti di bilancio, anche qualora specificatamente previsti dall'art. 2427 del Codice Civile o da altre disposizioni, nei casi in cui sia l'ammontare di tali voci sia la relativa informativa sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta dalla situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società.

Nel successivo commento ai criteri di valutazione adottati per le voci di bilancio sono indicate le modalità con cui la Società ha applicato i criteri e i modelli contabili previsti dagli OIC in attuazione del principio della rilevanza.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario sono indicati i corrispondenti valori al 31.12.2022. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate fornendo nella Nota Integrativa, per le circostanze rilevanti, i relativi commenti. Le modalità di rappresentazione dei fatti di gestione e i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono stati applicati in base alla vigente normativa civilistica interpretata ed integrata dai principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Le modalità di rappresentazione dei fatti di gestione e i criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono stati applicati in base alla vigente normativa civilistica interpretata ed integrata dai principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione. Nel costo di acquisto sono stati computati anche i costi accessori; il costo di realizzazione comprende tutti i costi direttamente imputabili alla formazione dell'immobilizzazione.

Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti che sono stati calcolati sistematicamente in considerazione della loro residua possibilità di utilizzazione che è stata stimata pari agli anni di seguito dettagliatamente elencati:

	<i>anni</i>
<b>Costi di ricerca e sviluppo</b>	5
<b>Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno</b>	
Marchi	18
Software	5
<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	
Manutenzioni straordinarie su beni di terzi	minore fra vita utile residua e durata residua contratto di leasing ovvero di locazione
Oneri pluriennali - certificazione qualità	3

Sono costituite da: a) costi sostenuti per attività di sviluppo completate, b) costi sostenuti per la registrazione di marchi, c) costo del software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato e d) oneri sostenuti per gli interventi di manutenzione realizzati presso le sedi di Firenze e Pisa, frazione Ospedaletto, e per l'ottenimento della certificazione di qualità.

Le immobilizzazioni in corso non hanno formato oggetto di ammortamento. Il processo di ammortamento inizia nel momento in cui tali valori sono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali [OIC 24.72].

Alla data di riferimento del bilancio è stata valutata la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore. Laddove sussistano, viene determinato il valore recuperabile (pari al maggiore tra il valore d'uso ed il *fair value*) e se questo è inferiore al valore netto contabile si procede ad una corrispondente svalutazione; se negli esercizi successivi ne vengono meno i presupposti, per i beni immateriali viene ripristinato il valore originario rettificato degli ammortamenti non effettuati per effetto della svalutazione stessa.

Il valore recuperabile non viene stimato in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore.

Eventuali effetti derivanti dalle disposizioni di cui al paragrafo 65 dell'OIC 24 inerente l'ammortamento dei costi di sviluppo sono applicati retroattivamente ai sensi dell'OIC 29.

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	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
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.398.328	2.952.563	-	34.577	1.303.753	7.689.221
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.813.859	2.464.527	-	-	745.917	6.024.303

	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
<b>Valore di bilancio</b>	584.469	488.036	-	34.577	557.836	1.664.918
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	281.223	850	32.168	59.244	373.485
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	1.700	(1.700)	(912.107)	(912.107)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	144.092	25.597	-	54.436	-	224.125
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	224.470	211.386	142	-	27.946	463.944
<b>Altre variazioni</b>	28.819	25.597	-	-	538.801	593.217
<b>Totale variazioni</b>	(339.743)	69.837	2.408	(23.968)	(342.008)	(633.474)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.254.236	3.208.189	2.550	10.609	450.890	6.926.474
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.009.510	2.650.316	142	-	235.062	5.895.030
<b>Valore di bilancio</b>	244.726	557.873	2.408	10.609	215.828	1.031.444

Nella voce Costi di Sviluppo per un valore netto contabile pari a Euro/000 245, risultano capitalizzati i costi sostenuti per il progetto Acqua 4.0. Tale progetto ha come obiettivo la conduzione di attività relative alla progettazione ed implementazione di un prototipo di prodotto destinato ai gestori del Servizio Idrico Integrato (SII) al fine di favorire una gestione maggiormente ecosostenibile della risorsa idrica, riducendo sprechi, consumo energetico, emissioni, costi e migliorando la qualità del servizio offerto. I costi relativi alle attività di sviluppo sono stati capitalizzati con il consenso del Collegio Sindacale.

Nel corso dell'anno non sono state svolte ulteriori attività nell'ambito R&S in accordo con le strategie societarie che hanno previsto l'internalizzazione da parte di Acque, a decorrere dall'01.01.2024, dei servizi residui di questo settore; pertanto sono stati spesi a conto economico i costi relativi al progetto "Ricerca Covid 19 fognatura" per un valore complessivo pari ad Euro/000 144.

Nella voce Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno sono stati capitalizzati i costi relativi all'acquisizione di software per Euro/000 281; nello specifico a) evolutive software IT Servizi per Euro/000 215, b) Euro /000 40 per il software Acea 2.0 c) evolutive Dashboard Qlik per Euro/000 17.

Le immobilizzazioni in Corso iscritte al valore netto contabile di Euro/000 10 si riferiscono allo sviluppo del software Acea 2.0.

La voce Altre Immobilizzazioni Immateriali è iscritta al valore netto contabile pari a Euro/000 216, registrando nell'anno un incremento di Euro/000 59 per effetto delle migliorie eseguite sulle sedi di Firenze e Pisa ed un decremento netto di Euro/000 373 per effetto della riclassifica nella voce Terreni e Fabbricati delle migliorie relative all'immobile di via De Sanctis come illustrato al paragrafo "Movimenti delle immobilizzazioni materiali".

## Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Nel costo sono compresi i costi diretti, gli oneri accessori e i costi indiretti per la quota ragionevolmente attribuibile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in funzione della residua possibilità di utilizzo dei beni:

<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	
Attrezzatura varia e minuta	15%
<b>Altri beni</b>	

<i>Attrezzature industriali e commerciali</i>	
Macchine d'ufficio elettroniche e elettromeccaniche	20%
Computer	25%
Mobili e arredi	12%
Automezzi	20%

Tali percentuali sono state ridotte del 50% per i beni acquistati nel corso dell'esercizio, in quanto rappresentativo di una media dell'utilizzo nel primo esercizio.

Per i beni strumentali, gli ammortamenti sono calcolati sul costo storico di iscrizione, attesa l'impossibilità di determinarne il valore residuo al termine del processo di ammortamento; per quelli non strumentali gli ammortamenti non sono invece calcolati laddove il costo di iscrizione del bene approssimi il suo valore residuo.

Si segnala che, a partire dall'01.01.2023 a seguito di una variazione della policy aziendale che prevede la sostituzione dei notebook dei dipendenti ogni 4 anni, l'aliquota di ammortamento è stata incrementata dal 20% al 25%.

L'ammortamento viene calcolato anche sui beni temporaneamente non utilizzati, mentre viene interrotto per i beni che non saranno più utilizzati nel ciclo produttivo e per i beni destinati alla vendita, che devono essere valutati al minore tra il valore netto contabile e quello di realizzazione desunto dall'andamento del mercato, previa riclassificazione nell'attivo circolante.

Laddove l'immobilizzazione materiale comprenda componenti, pertinenze o accessori, aventi vita utile di durata diversa, l'ammortamento di tali componenti viene calcolato separatamente dal cespite principale, salvo che ciò non sia praticabile o rilevante.

Ad ogni data di riferimento del bilancio viene valutata la presenza di indicatori di perdite durevoli di valore. Laddove sussistano, viene determinato il valore recuperabile (pari al maggiore tra il valore d'uso ed il *fair value*, al netto dei costi di vendita) e se questo è inferiore al valore netto contabile si procede ad una corrispondente svalutazione; se negli esercizi successivi ne vengono meno i presupposti, viene ripristinato il valore originario rettificato degli ammortamenti non effettuati per effetto della svalutazione stessa.

Il valore recuperabile non viene stimato in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore.

I costi sostenuti per ampliare o ammodernare un bene, ovvero per migliorarne la rispondenza all'uso, se producono un aumento significativo e misurabile di capacità produttiva, sicurezza o vita utile dello stesso, sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile; se tali costi non producono detti effetti sono trattati come manutenzioni ordinarie e rilevati a conto economico.

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	-	661.045	1.820.254	1.277.601	3.758.900
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	611.874	1.431.690	-	2.043.564
<b>Valore di bilancio</b>	-	49.171	388.564	1.277.601	1.715.336
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.942.452	1.359	168.065	-	2.111.876
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	1.650.907	-	-	(1.277.601)	373.306
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	2.800.000	-	390.912	-	3.190.912
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	-	27.468	129.871	-	157.339
<b>Svalutazioni effettuate nell'esercizio</b>	793.359	-	-	-	793.359

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Altre variazioni	-	-	378.471	-	378.471
Totale variazioni	-	(26.109)	25.753	(1.277.601)	(1.277.957)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	-	662.404	1.597.407	-	2.259.811
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	639.342	1.183.090	-	1.822.432
Valore di bilancio	-	23.062	414.317	-	437.379

In data 7.11.2023 con atto ai rogiti Notaio dott. Angelo Busani di Milano la Società ha esercitato anticipatamente l'opzione di riscatto per l'acquisto dell'immobile sito in Firenze - Via De Sanctis n. 49-51 al prezzo di Euro/000 1.817 oltre oneri accessori pari a Euro/000 6. Il valore dell'immobile inoltre è stato incrementato di Euro/000 1.771 relativi a: a) prezzo corrisposto al precedente utilizzatore per il subentro nel contratto di leasing, iscritto fra le immobilizzazioni in corso, pari Euro/000 1.278; b) valore residuo delle migliorie eseguite negli anni precedenti pari a Euro/000 373; c) ammontare residuo del risconto attivo relativo al maxi-canone pari a Euro/000 120.

In data 7.12.2023 con atto ai rogiti Notaio dott. Alberto Zetti di Firenze, la società ha sottoscritto un preliminare di compravendita dell'immobile riscattato; il contratto definitivo di compravendita dovrà essere stipulato entro il 30.05.2024 al prezzo concordato pari a Euro/000 2.800. Secondo quanto stabilito nell' OIC 16 par. 79, si è proceduto a riclassificare l'immobilizzazione materiale destinata alla vendita, nell'apposita voce dell'attivo circolante, "Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita", iscritta al valore di realizzo. La differenza ha generato un costo pari a Euro/000 793 che è stato iscritto nella voce B10 d) del conto economico ed è dovuto per Euro/000 420 dalla differenza tra il valore netto contabile del fabbricato ed il valore di realizzo e per i restanti Euro/000 373 dal valore residuo delle migliorie eseguite negli anni precedenti sull'immobile.

Nel corso dell'esercizio sono stati altresì dismessi automezzi, arredi e strumentazione informatica per complessivi Euro /000 391. Il campo "Altre variazioni" si riferisce allo storno del fondo ammortamento a seguito dell'alienazione dei beni.

Nella voce "Altre immobilizzazioni materiali" sono stati iscritti i costi relativi all'acquisto di mobili e arredi necessari per i nuovi uffici della sede di Pisa per Euro/000 132 e strumentazione informatica per Euro/000 36.

## Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, rettificato, ove necessario, per tenere conto di perdite durevoli di valore.

Qualora negli esercizi successivi vengano meno i motivi della svalutazione effettuata, il valore della partecipazione viene ripristinato fino a concorrenza, al massimo, del costo originario. [OIC 21.42 e 43].

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	21.000

## **Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese**

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	21.000
Totale	21.000

**Partecipazioni in altre imprese**

L'importo iscritto in tale voce corrisponde alla partecipazione pari all'1,57% al capitale sociale (di Euro/000 173) della società Ti Forma S.r.l. con sede in Firenze ed attiva nel campo della formazione.

**Attivo circolante****Rimanenze**

Le variazioni intervenute nella consistenza delle rimanenze sono esposte nella seguente tabella:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Lavori in corso su ordinazione	523.959	(523.959)
Prodotti finiti e merci	49.223	(49.223)
<b>Totale rimanenze</b>	<b>573.182</b>	<b>(573.182)</b>

**Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita**

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita</b>	<b>2.800.000</b>	<b>2.800.000</b>

Per quanto concerne le immobilizzazioni destinate alla vendita, le stesse sono rappresentate dall'immobile sito in Via De Sanctis 49 Firenze iscritto al valore di realizzo pari al prezzo concordato per la vendita.

**Crediti iscritti nell'attivo circolante**

Tenuto conto della natura (prevalentemente commerciale) dei crediti in commento e della loro scadenza in un arco temporale inferiore ai 12 mesi, si è ritenuto di non adottare il criterio del costo ammortizzato a termini di quanto previsto dall'OIC 15, § 79 in quanto gli effetti della sua applicazione risulterebbero irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta ex art. 2423, co. 4 c.c.

I crediti, pertanto sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti commisurato all'effettivo rischio di inesigibilità.

Nella stima del fondo svalutazione si utilizzano tutte le informazioni disponibili, al momento della valutazione, sulla situazione dei debitori, sulla base dell'esperienza passata, della corrente situazione economica generale e di settore, nonché dei fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che incidono sui valori alla data del bilancio.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui connessi flussi finanziari si estinguono oppure quando la titolarità sugli stessi è trasferita e con essa sono sostanzialmente trasferiti tutti i relativi rischi.

**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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	20.986.833	2.923.580	23.910.413	23.910.413	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	420.808	(88.858)	331.950	331.950	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	99.903	249.558	349.461		

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.038	3.639	5.677	3.639	2.038
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	21.509.582	3.087.919	24.597.501	24.246.002	2.038

### Crediti verso clienti

La voce "Crediti verso clienti" si compone come segue:

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Crediti verso clienti	12.992.809	12.365.180	627.629
Fatture da emettere	10.942.604	8.636.653	2.305.951
Fondo svalutazione crediti	-25.000	-15.000	-10.000
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>23.910.413</b>	<b>20.986.833</b>	<b>2.923.580</b>

I crediti verso i clienti al lordo del relativo fondo svalutazione (sia per fatture già emesse, sia per fatture da emettere) si classificano come segue in funzione dei soggetti committenti:

	crediti entro 12 mesi	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Verso i Soci:				
- Acque S.p.A.		11.550.358	11.657.051	-106.693
- Publiacqua S.p.A.		11.822.421	8.520.805	3.301.616
- Acquedotto del Fiora S.p.A.		206.862	276.171	-69.309
Verso altri		355.772	547.806	-192.034
<b>Totale</b>		<b>23.935.413</b>	<b>21.001.833</b>	<b>2.933.580</b>

I crediti verso altri clienti si riferiscono principalmente a società appartenenti al Gruppo Acea.

Le variazioni intervenute nel corso del 2023 nel "fondo svalutazione crediti" sono quelle qui di seguito evidenziate:

	Saldo iniziale	Utilizzi	Accantonamenti	Saldo finale
Fondo svalutazione crediti	15.000	0	10.000	25.000

### Crediti tributari

La voce "Crediti tributari" si compone come segue:

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Credito per ritenute subite	65	128.622	-128.557
Credito imposta sanificazione e beni strumentali	1.494	16.544	-15.050
Credito IVA (IWS)	1.730	1.730	0
Crediti per IVA	328.661	273.914	54.747
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>331.950</b>	<b>420.810</b>	<b>-88.860</b>

### Imposte anticipate

Le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono desumibili dal prospetto che segue. Le imposte anticipate sono state calcolate assumendo per i prossimi esercizi un'aliquota IRES del 24% e IRAP del 4,82%.

	31.12.2023			31.12.2022		
	<i>Ammontare delle differenze temporanee</i>	<i>aliquota</i>	<i>effetto fiscale</i>	<i>Ammontare delle differenze temporanee</i>	<i>aliquota</i>	<i>effetto fiscale</i>
Compensi amministratori non pagati	96.247	24,00%	23.099	150.251	24,00%	36.059
Ammortamento	12.290	24,00%	2.950	0 -		0
Fondo rischi	328.828	24,00%	78.918	221.531	24,00%	53.167
Fondo rischi	328.828	4,82%	15.848	221.531	4,82%	10.677
Svalutazione immobilizzazioni materiali	793.359	24,00%	190.406	0	-	0
Svalutazione immobilizzazioni materiali	793.359	4,82%	38.240	0	-	0
<b>Totale imposte anticipate</b>			<b>349.461</b>			<b>99.903</b>

### Crediti verso altri

La voce "Crediti verso altri" comprende:

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Crediti verso Inarcassa	3.639	0	3.639
Crediti vari (oltre 12 mesi)	2.038	2.038	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>5.677</b>	<b>2.038</b>	<b>3.639</b>

### Disponibilità liquide

Nella voce sono iscritte le disponibilità liquide immediatamente utilizzabili dalla società; le disponibilità liquide vincolate sono invece iscritte nell'attivo circolante o immobilizzato a seconda delle caratteristiche del vincolo.

L'iscrizione avviene, per le disponibilità presenti sui conti correnti bancari, al loro valore di presumibile realizzo, e per quelle giacenti in cassa, al loro valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	1.227.515	(1.160.250)	67.265
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	331	749	1.080
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.227.846</b>	<b>(1.159.501)</b>	<b>68.345</b>

### Ratei e risconti attivi

I risconti sono calcolati secondo il criterio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi ai ricavi dell'esercizio; quelli rilevati nel presente bilancio sono relativi a quote di costi comuni a due o più esercizi. I risconti attivi si riferiscono a:

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Risconti su maxicanone leasing	0	142.526	-142.526
Risconti per costi di copertura assicurativa	1.887	0	1.887
Risconti per costi per licenze software	49.781	45.997	3.784
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>51.668</b>	<b>188.523</b>	<b>-136.855</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il seguente prospetto riporta i movimenti intervenuti nel Patrimonio Netto e la sua composizione al 31.12.2023.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi			
<b>Capitale</b>	100.000	-	-		100.000
<b>Riserva legale</b>	20.000	-	-		20.000
<b>Altre riserve</b>					
<b>Riserva straordinaria</b>	11.412.752	-	-		11.412.752
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	979	-	-		979
<b>Varie altre riserve</b>	(2)	-	-		(2)
<b>Totale altre riserve</b>	11.413.729	-	-		11.413.729
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	2.054.471	2.054.471		2.380.765	2.380.765
<b>Totale patrimonio netto</b>	13.588.200	2.054.471		2.380.765	13.914.494

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni relative all'origine delle singole voci del Patrimonio Netto ed alla loro residua possibilità di utilizzazione, distribuibilità nonché eventuale avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono fornite nel prospetto seguente.

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	100.000	B	-
<b>Riserva legale</b>	20.000	A,B	-
<b>Altre riserve</b>			
<b>Riserva straordinaria</b>	11.412.752	A,B,C,D	-
<b>Riserva avanzo di fusione</b>	979	A,B,C,D	-
<b>Varie altre riserve</b>	(2)		-
<b>Totale altre riserve</b>	11.413.729		-
<b>Totale</b>	11.533.729		-
<b>Quota non distribuibile</b>			244.726
<b>Residua quota distribuibile</b>			(244.726)

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

### Fondi per rischi e oneri

Nella voce sono iscritte le passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

Nello specifico, le passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, vengono iscritte nei fondi per rischi; le passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, vengono invece iscritte nei fondi per oneri. I fondi per rischi accolgono quindi passività potenziali connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi o meno di uno o più eventi futuri, mentre i fondi per oneri accolgono obbligazioni già assunte alla data di bilancio ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

L'iscrizione avviene nel rispetto del principio di competenza, quando le passività sono ritenute probabili ed è stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere, apportando adeguati aggiustamenti negli esercizi successivi alla luce delle nuove informazioni acquisite.

La stima tiene conto di tutte le informazioni e degli elementi di costo già noti e determinabili alla data di bilancio, anche se appresi in seguito e fino alla data di redazione del presente documento; nel processo di stima dei fondi per oneri, laddove sia possibile operare una stima ragionevolmente attendibile dell'esborso e della data di sopravvenienza e questa sia così lontana nel tempo da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione, si può tenere conto del fattore temporale.

Le passività il cui accadimento è probabile ma l'ammontare non è stimabile in maniera attendibile ovvero quelle il cui accadimento è solamente possibile, sono di seguito descritte nella sezione delle passività potenziali.

Il fondo rischi e oneri accoglie l'importo prudenzialmente stanziato a fronte di passività potenziali connesse a cause in corso e penalità per inadempimenti contrattuali.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	221.531	221.531
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	107.297	107.297
<b>Totale variazioni</b>	107.297	107.297
<b>Valore di fine esercizio</b>	328.828	328.828

La voce Fondi rischi si riferisce per Euro/000 210 alla stima prudenziale accantonata negli esercizi precedenti relativa al valore delle penali che potrebbero essere applicate dal committente Publiacqua a seguito dei ritardi nella consegna di alcuni progetti. Nel 2023, a seguito di un'attività di recupero dei "backlog" sulla consegna dei progetti e ad una miglior programmazione delle attività è stata garantita una maggior tempestività e puntualità nel rispetto di tali scadenze. All'interno della voce Fondi rischi è contabilizzato inoltre un accantonamento di Euro/000 11 per future spese legali relative alla causa con la Cassa dei Geometri, che pretendeva il versamento dei contributi previdenziali da parte di un geometra dipendente di Ingegnerie Toscane. Il 15 febbraio 2022 la Corte d'Appello di Firenze ha dichiarato che il ricorso di primo grado era non solo ammissibile ma anche fondato nel merito e ha perciò acclarato che il geometra dipendente di Ingegnerie Toscane non era tenuto a versare alcun contributo previdenziale alla Cassa Geometri. Nel corso del 2022 la Cassa dei Geometri ha presentato ricorso in Cassazione.

Nell'esercizio è stato accantonato un importo pari a Euro/000 107 in relazione al rischio di soccombenza per cause legali passive in corso di natura giuslavoristica.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	833.793
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	489.390
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	738.234
<b>Totale variazioni</b>	(248.844)
<b>Valore di fine esercizio</b>	584.949

L'utilizzo dell'esercizio si riferisce al pagamento del TFR per la cessazione di 7.rapporti di lavoro, alla corresponsione di anticipi, allo smobilizzo a favore di forme pensionistiche complementari.

## Debiti

Tenuto conto della natura (prevalentemente commerciale) dei debiti e della loro scadenza in un arco temporale inferiore ai 12 mesi, si è ritenuto di non adottare il criterio del costo ammortizzato a termini di quanto previsto dall'OIC 19, § 82 atteso che gli effetti della sua applicazione risulterebbero irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta ex art. 2423, co. 4 c.c.

Tutti i debiti sono pertanto esposti al valore nominale e rappresentano l'effettiva esposizione della Società; non vi sono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	3.852.722	1.583.071	5.435.793	5.435.793
Acconti	-	350.000	350.000	350.000
Debiti verso fornitori	4.900.096	(354.664)	4.545.432	4.545.432
Debiti tributari	250.206	384.114	634.320	634.320
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.624.124	(44.710)	1.579.414	1.579.414
Altri debiti	1.432.311	138.535	1.570.846	1.570.846
<b>Totale debiti</b>	<b>12.059.459</b>	<b>2.056.346</b>	<b>14.115.805</b>	<b>14.115.805</b>

#### Debiti verso banche

I debiti verso gli Istituti di credito sono costituiti dal saldo di conti correnti ordinari e da anticipi salvo buon fine.

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Banche c/c	4.807.656	3.284.537	1.523.119
Banche c/finanziamento	500.000	500.000	0
Altri debiti verso banche	128.137	68.185	59.952
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>5.435.793</b>	<b>3.852.722</b>	<b>1.583.071</b>

La variazione della voce è dovuta ad un maggior impiego degli affidamenti bancari nel corso del 2023. Si segnala che nel periodo che intercorre tra il 1° gennaio 2024 ed il 1° marzo 2024 la Società ha registrato un importante volume di incassi dai committenti Acque e Publiacqua per complessivi Euro/000 9.328: per effetto di queste entrate finanziarie la PFN che alla data del 31 dicembre era negativa per Euro/000 5.367 alla data del 1° marzo 2024 risulta positiva per Euro/000 1.875.

#### Debiti verso fornitori

Sono costituiti da:

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Debiti vs fornitori	959.605	942.373	17.232
Debiti vs fornitori per fatture da ricevere	3.601.582	3.978.602	-377.020
Crediti vs fornitori per note di credito da ricevere	-15.755	-20.879	5.124
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>4.545.432</b>	<b>4.900.096</b>	<b>-354.664</b>

Le transazioni con i soci sono regolate a normali condizioni di mercato ed in linea con i criteri gestionali utilizzati per gli altri fornitori.

#### Debiti tributari

Sono costituiti da:

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Debiti per ritenute su redditi di lavoro dipendente	236.914	218.371	18.543
Debiti per ritenute su redditi di lavoro autonomo	28.835	31.835	-3.000
Debiti per saldo IRES e IRAP	368.571	0	368.571
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>634.320</b>	<b>250.206</b>	<b>384.114</b>

#### Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Sono costituiti da debiti verso gli enti sotto elencati:

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Inpdap	44.139	56.397	-12.258
Inps previdenza lavoro dipendente	679.659	654.269	25.390
Inail	94.523	84.023	10.500
Fasi	0	0	0
Debiti vs fondo pensione Pegaso	53.998	52.044	1.954
Debiti vs fondo pensione Previdai	5.214	5.219	-5
Debiti verso Cassa di Previdenza Ingegneri	700.736	771.043	-70.307
Fondo sanitario FASIE	1.104	1.085	19
Debito vs altri	41	44	-3
<b>Totale debiti verso ist. prev. e sicurezza sociale</b>	<b>1.579.414</b>	<b>1.624.124</b>	<b>-44.710</b>

#### Altri debiti

Sono costituiti da:

	31.12.2023	31.12.2022	Variazioni
Debiti verso amministratori	4.167	4.167	0
Ratei retributivi	1.437.357	1.245.786	191.571
Debiti v/Enti per contributi ricevuti	124.933	141.874	-16.941
Altri debiti	4.389	40.484	-36.095
<b>Totale debiti verso altri</b>	<b>1.570.846</b>	<b>1.432.311</b>	<b>138.535</b>

La voce Debiti verso Enti per contributi ricevuti è costituita per Euro/000 123 da contributi relativi al Progetto Horizon Zeropollution e per i restanti Euro/000 2 per altri contributi erogati dal MIUR.

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	-	4.559	4.559
<b>Risconti passivi</b>	197.404	(138.702)	58.702
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	197.404	(134.143)	63.261

I ratei passivi, pari a Euro/000 5 sono relativi alla corretta rilevazione contabile della sublocazione commerciale al socio Acque S.p.A. dell'immobile situato in via Bellatalla n. 1 a Pisa che decorre dal 01.12.2023.

La variazione intervenuta nella voce "risconti passivi", pari a Euro/000 139, si riferisce alla contabilizzazione a conto economico dei contributi erogati dalla Regione Toscana in relazione al progetto ACQUA4.0 e al progetto "Ricerca Covid 19-fognatura", analogamente a quanto registrato nei costi di sviluppo.

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono esposti in Bilancio secondo il principio della competenza economica. Ricavi, proventi, costi e oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
22.570.411	22.095.011	475.400

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	22.544.360	20.620.259	1.924.101
Variazioni lavori in corso su ordinazione	(523.959)	523.959	(1.047.918)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni		115.783	(115.783)
Altri ricavi e proventi	550.010	835.010	(285.000)
<b>Totale</b>	<b>22.570.411</b>	<b>22.095.011</b>	<b>475.400</b>

I ricavi delle vendite registrano un aumento rispetto al 2022 di Euro/000 475 per l'effetto combinato di a) maggiori attività di progettazione, direzione lavori e coordinamento sicurezza che al netto della variazione dei lavori in corso su ordinazione è pari a Euro/000 876; b) riduzione degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per Euro/000 116; c) riduzione della voce altri ricavi e proventi per Euro/000 285 imputabile prevalentemente alla riduzione dei distacchi di personale verso il socio Acque S.p.A.

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

	31.12.2023		31.12.2022		Variazioni	
<b>Committenti Soci</b>						
Progettazione, DL e Coord. Sicurezza	18.179.448	80,64%	15.055.256	73,01%	3.124.192	20,75%
Servizi vari	4.129.761	18,32%	4.566.744	22,15%	-436.983	-9,57%
Commessa per ricerca perdite	0	0,00%	930.445	4,51%	-930.445	-100,00%
<b>Totale</b>	<b>22.309.209</b>	<b>98,96%</b>	<b>20.552.445</b>	<b>99,67%</b>	<b>1.756.764</b>	<b>8,55%</b>
<b>Altri committenti:</b>						
Prestazioni varie	235.151	1,04%	67.815	0,33%	167.336	246,75%
<b>Totale</b>	<b>235.151</b>	<b>1,04%</b>	<b>67.815</b>	<b>0,33%</b>	<b>167.336</b>	<b>246,75%</b>
<b>Totale delle prestazioni</b>	<b>22.544.360</b>	<b>100,00%</b>	<b>20.620.260</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.924.100</b>	<b>9,33%</b>

La voce "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico - di complessivi Euro/000 550- risulta formata per Euro/000 227 dal riaddebito di costi per il personale distaccato presso altre società, per Euro/000 59 dalla quota di competenza dei contributi comunitari WETNET/Acqua 4.0, per Euro/000 158 da contributi relativi a contributi su progetti completati, per Euro/000 106 da altre componenti attive.

## Costi della produzione

I "Costi per servizi" si compongono come segue:

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>differenza</b>
Studi e progettazione e altre consulenze tecniche	3.145.026	3.188.433	-43.407
Manutenzioni	45.902	78.631	-32.729
Luce, acqua, gas	3.883	79.603	-75.720
Service gestione del personale	117.910	146.190	-28.280
Consulenza personale, contabile e tributaria	36.878	37.862	-984
Consulenza legale e notarile	103.464	86.866	16.598
Consulenza e assistenza informatica	458.136	444.100	14.036
Altre consulenze infragruppo	78.720	61.344	17.376
Oneri bancari	21.772	25.979	-4.207
Pulizia locali e trasloco sedi	89.399	101.329	-11.930
Assicurazioni	174.094	179.785	-5.691
Telefoniche	67.195	49.356	17.839
Compensi amministratori, sindaci e soc. revisione	225.754	223.187	2.567
Compenso organismo di vigilanza	25.800	25.826	-26
Postali	185	300	-115
Spese di viaggio, vitto e alloggio	24.784	20.878	3.906
Servizi al personale dipendente	394.194	448.501	-54.307
Servizi automezzi a noleggio	277.847	294.816	-16.969
Servizi prestati personale distaccato	211.229	221.440	-10.211
Altri	161.438	122.495	38.943
<b>Totale</b>	<b>5.663.610</b>	<b>5.836.921</b>	<b>-173.311</b>

La riduzione dei costi per servizi è da mettere in relazione alle normali dinamiche aziendali.

I "costi per godimento beni di terzi" sono così composti:

	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>differenza</b>
Canone di locazione sede	332.998	207.375	125.623
Canoni leasing	313.878	350.323	-36.445
Affitto ramo di azienda	29.500	29.500	0
Noleggio automezzi	224.291	239.163	-14.872
Licenze d'uso e noleggio per software applicativo	251.215	249.974	1.241

	31.12.2023	31.12.2022	differenza
<b>Totale</b>	<b>1.151.882</b>	<b>1.076.335</b>	<b>75.547</b>

La variazione dei costi per godimento beni di terzi è dovuta alla rilevazione del canone di locazione della sede di via Lambruschini a decorrere dal 1° dicembre 2022.

I costi del personale ammontano complessivamente ad Euro/000 10.456; si registra una flessione rispetto al 2022 per effetto della riduzione del numero dei dipendenti (cfr. di seguito par. *Dati sull'occupazione*).

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
202.738	(35.775)	238.513

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	349.668	34.386	315.282
(Interessi e altri oneri finanziari)	(146.930)	(70.161)	(76.769)
<b>Totale</b>	<b>202.738</b>	<b>(35.775)</b>	<b>238.513</b>

La voce "Proventi diversi dai precedenti" pari a Euro/000 350 si riferisce al riaddebito degli interessi intercompany liquidati nei confronti dei committenti Soci sulle fatture scadute in ottemperanza degli accordi contrattuali in essere; la variazione rispetto all'esercizio precedente è principalmente imputabile alla rinegoziazione delle condizioni economiche del contratto di conto corrente intercompany con i soci Acque S.p.A. e Publicacqua S.p.A.

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

Il conto economico dell'esercizio 2023 e quello dell'esercizio precedente non contengono elementi estranei alle ordinarie dinamiche aziendali e quindi difficilmente ripetibili ad eccezione della svalutazione dell'immobile di via De Sanctis contabilizzata nella voce B10 del conto economico 2023 per Euro/000 793 come specificato in precedenza al paragrafo "Immobilizzazioni materiali".

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

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza e rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte anticipate maturate in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Lo stanziamento di competenza dell'esercizio, pari a Euro/000 1.035, è costituito dalla previsione per IRES e IRAP correnti Euro/000 1.292, da stanziamenti (al netto dei rilasci) di imposte anticipate per Euro/000 250, da imposte di anni precedenti per Euro/000 7.

La riconciliazione tra il carico d'imposta teorico e quello effettivamente registrato nel Conto Economico è riportata nel seguente prospetto:

	31.12.2023			31.12.2022		
	IRES	IRAP	Totale	IRES	IRAP	Totale
<b>Utile (perdita) ante imposte</b>	<b>3.416.119</b>	<b>3.416.119</b>		<b>2.955.128</b>	<b>2.955.128</b>	

	31.12.2023			31.12.2022		
Differenza nella base imponibile fra IRES e IRAP		11.164.163			10.929.327	
	<b>3.416.119</b>	<b>14.580.282</b>		<b>2.955.128</b>	<b>13.884.455</b>	
Aliquota di imposta applicabile	24,00%	4,82%		24,00%	4,82%	
Imposte teoriche	819.869	702.770	1.522.639	709.231	669.231	1.378.462
Effetto delle agevolazioni	-24.469	-474.519	-498.988	-22.094	-489.659	-511.753
Effetto fiscale delle differenze permanenti:						
- costi indeducibili	67.979	-17.676	50.303	70.932	21.862	92.794
Altre differenze	-32.239	0	-32.239	-35.522	-369	-35.891
Altre rettifiche	0	0	0	0	0	0
Imposte anni precedenti	-9.595	3.234	-6.361	-22.955	0	-22.955
<b>Carico d'imposta registrato a conto economico</b>	<b>821.545</b>	<b>213.809</b>	<b>1.035.354</b>	<b>699.592</b>	<b>201.065</b>	<b>900.657</b>
Aliquota effettiva	24,05%	1,47%		23,67%	1,45%	

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	1.230.724	1.122.187
Differenze temporanee nette	(1.230.724)	(1.122.187)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(89.226)	(10.677)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(206.147)	(43.411)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(295.373)	(54.088)

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Compensi amministratori non pagati	150.251	(54.004)	96.247	24,00%	23.099	-	-
Fondo rischi	221.531	107.297	328.828	24,00%	78.918	4,82%	15.848
Svalutazione immobile	-	793.359	793.359	24,00%	190.406	4,82%	38.240
Ammortamenti eccedenti	-	12.290	12.290	24,00%	2.950	-	-

Le attività per imposte anticipate connesse alle differenze temporanee deducibili, in aderenza al principio generale della prudenza, sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui le stesse si riverseranno, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Nel biennio 2022-2023 il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, risulta essere il seguente:

<i>Numero medio dipendenti</i>	<i>2023</i>	<i>2022</i>	<i>Differenza</i>
Dirigenti	1,00	1,50	-0,50
Quadri	11,08	11,00	0,08
Impiegati	171,41	180,16	-8,75
Operai	3,80	7,66	-3,86
<b>Totale</b>	<b>187,29</b>	<b>200,32</b>	<b>-13,03</b>

Si specifica che il dato riportato è espresso in numero di teste e non in FTE (*Full Time Equivalent*). Si precisa che nel corso del 2023 i lavoratori con contratto part-time sono stati pari a n. 6 unità.

Alla data di chiusura dell'esercizio il numero dei dipendenti, sempre ripartito per categoria, è il seguente:

<i>Numero dipendenti al</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>Differenza</i>
Dirigenti	1	1,00	0
Quadri	12	11,00	1
Impiegati	169	177,00	-8
Operai	3	4,00	-1
<b>Totale</b>	<b>185</b>	<b>193</b>	<b>-8</b>

Al fine di fornire una informativa completa in ordine ai costi sostenuti per il personale impiegato nell'attività, si evidenzia che nel corso del 2023 n. 4,65 dipendenti risultano mediamente distaccati presso società terze. L'importo del loro costo annuo viene compensato dal ribaltamento del costo medesimo operato nei confronti delle società distaccatarie che è stato ricompreso fra i ricavi nella voce A5 del Conto Economico per l'ammontare sopra precisato al paragrafo Valore della Produzione.

Si precisa inoltre che n. 2,5 lavoratori risultano mediamente distaccati presso Ingegnerie Toscane ed il loro costo è ricompreso nella voce B7 "Costi per servizi" del Conto Economico. Nel paragrafo 3 della Relazione sulla Gestione si fornisce una analisi complessiva della composizione e del turnover dell'organico impiegato.

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

I compensi complessivamente attribuiti ai membri del Consiglio di Amministrazione ammontano ad Euro/000 164.

Il compenso attribuito al Collegio Sindacale è pari a Euro/000 44.

I compensi di amministratori e sindaci sono ricompresi nella voce B7 del conto economico.

### Compensi al revisore legale o società di revisione

L'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società PricewaterhouseCoopers S.p.A. per la revisione legale dei conti annuali ammonta ad Euro/000 15 comprensivo degli oneri accessori ed è ricompreso fra i costi e servizi nella voce B7 del conto economico.

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

<b>Valori al 31.12.2023</b>				
<i>Committenti Soci</i>	<i>Crediti</i>	<i>Debiti</i>	<i>Ricavi</i>	<i>Costi</i>
Publiacqua SpA	11.822.421	197.867	9.310.163	90.020
Acque SpA	11.550.358	108.286	13.162.516	363.325
Acquedotto del Fiora	206.862	0	284.706	0
Acea SpA	0	384.740	0	214.933
Geal SpA	109.923	0	138.257	0
<b>Totale</b>	<b>23.689.564</b>	<b>690.893</b>	<b>22.895.641</b>	<b>668.278</b>

Le operazioni realizzate con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

La società non ha perfezionato accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale da cui derivino significativi rischi e/o benefici.

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

Nel periodo che intercorre fra la data di chiusura dell'esercizio e quella odierna non si segnalano fatti che possano influire sulle valutazioni effettuate dagli amministratori ai fini della redazione del presente bilancio di esercizio.

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

L'importo delle sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e dei vantaggi economici ricevuti da pubbliche amministrazioni e soggetti ad esse assimilati nel corso del 2023 ammontano ad Euro/000 40 e sono stati corrisposti per Euro/000 15 dalla Regione Toscana a titolo di contributo relativo al progetto "Monitoraggio e modellazione del SARS-CoV-2 nelle reti fognarie per la definizione di un sistema di allerta precoce della diffusione pandemica di Covid-19", per Euro/000 25 mila dalla Comunità Europea il progetto HORIZON-CL6-2021-ZEROPOLLUTION-01-03.

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

Con riferimento al risultato dell'esercizio, pari a Euro 2.380.765, se ne propone la integrale distribuzione ai soci avendo la riserva legale già raggiunto il quinto del capitale sociale.

## **Nota integrativa, parte finale**

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Per il Consiglio di Amministrazione

**Il Presidente**

