

# BILANCIO 2024

<b>Standard</b>	<b>N° certificato RINA</b>	<b>Validità al</b>
Qualità ISO 9001:2015	23281/11/S	01/12/2025
Ambiente ISO 14001:2015	EMS-3557/S	14/01/2028
Salute e Sicurezza sui luoghi di lavoro ISO 45001:2018	OHS-720	16/12/2027
Responsabilità Sociale di Impresa SA8000	SA-785	29/02/2028

# INGEGNERIE TOSCANE S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
<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>Forma giuridica</b>	Societa' A Responsabilita' Limitata
<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

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
2) costi di sviluppo	20.256	244.726
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	703.790	557.873
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.266	2.408
6) immobilizzazioni in corso e acconti	21.675	10.609
7) altre	191.917	215.828
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>939.904</b>	<b>1.031.444</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
3) attrezzature industriali e commerciali	1.203	23.062
4) altri beni	329.560	414.317
5) immobilizzazioni in corso e acconti	7.291	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>338.054</b>	<b>437.379</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in</b>		
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>1.298.958</b>	<b>1.489.823</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	2.800.000
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.380.395	23.910.413
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>18.380.395</b>	<b>23.910.413</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	299.621	331.950
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>299.621</b>	<b>331.950</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>	<b>117.727</b>	<b>349.461</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.893	3.639
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.038	2.038
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>6.931</b>	<b>5.677</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>18.804.674</b>	<b>24.597.501</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.897.581	67.265
3) danaro e valori in cassa	1.351	1.080
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.898.932</b>	<b>68.345</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>21.703.606</b>	<b>27.465.846</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>39.845</b>	<b>51.668</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>23.042.409</b>	<b>29.007.337</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	100.000	100.000
<b>IV - Riserva legale</b>		
	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	(1) <sup>(1)</sup>	(2)
Totale altre riserve	11.413.730	11.413.729
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.908.832	2.380.765
Totale patrimonio netto	15.442.562	13.914.494
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	357.591	328.828
Totale fondi per rischi ed oneri	357.591	328.828
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	499.585	584.949
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.998	5.435.793
Totale debiti verso banche	48.998	5.435.793
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	350.000
Totale acconti	-	350.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.284.716	4.545.432
Totale debiti verso fornitori	3.284.716	4.545.432
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	303.697	634.320
Totale debiti tributari	303.697	634.320
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.794.686	1.579.414
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.794.686	1.579.414
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.306.015	1.570.846
Totale altri debiti	1.306.015	1.570.846
Totale debiti	6.738.112	14.115.805
E) Ratei e risconti	4.559	63.261
Totale passivo	23.042.409	29.007.337

(1)

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

## Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	21.562.012	22.544.360
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	(523.959)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	41.534	-
5) altri ricavi e proventi		
altri	646.762	550.010
Totale altri ricavi e proventi	646.762	550.010
Totale valore della produzione	22.250.308	22.570.411
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	186.039	194.337
7) per servizi	4.881.776	5.663.610
8) per godimento di beni di terzi	817.924	1.151.882
9) per il personale		
a) salari e stipendi	7.635.178	7.625.213
b) oneri sociali	2.327.223	2.294.220
c) trattamento di fine rapporto	507.797	489.390
e) altri costi	10.007	47.422
Totale costi per il personale	10.480.205	10.456.245
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	552.070	463.944
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	128.948	157.339
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	793.359
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	10.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	681.018	1.424.642
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	49.223
12) accantonamenti per rischi	54.318	107.297
14) oneri diversi di gestione	102.061	309.794
Totale costi della produzione	17.203.341	19.357.030
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	5.046.967	3.213.381
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	388.791	349.668
Totale proventi diversi dai precedenti	388.791	349.668
Totale altri proventi finanziari	388.791	349.668
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	76.554	146.930
Totale interessi e altri oneri finanziari	76.554	146.930
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	312.237	202.738
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.359.204	3.416.119
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.255.317	1.291.273
imposte relative a esercizi precedenti	(36.679)	(6.361)
imposte differite e anticipate	231.734	(249.558)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.450.372	1.035.354
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.908.832	2.380.765

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.908.832	2.380.765
Imposte sul reddito	1.450.372	1.035.354
Interessi passivi/(attivi)	(312.237)	(202.738)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	14.547	171.031
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	5.061.514	3.384.412
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	562.115	596.687
Ammortamenti delle immobilizzazioni	681.018	621.283
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	793.359
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.243.133	2.011.329
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.304.647	5.395.741
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.800.000	(2.226.818)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	5.530.018	(2.923.580)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.260.716)	(354.664)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	11.823	136.855
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(58.702)	(134.143)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(340.535)	550.948
Totale variazioni del capitale circolante netto	6.681.888	(4.951.402)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	12.986.535	444.339
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	312.237	202.738
(Imposte sul reddito pagate)	(1.577.210)	(922.702)
(Utilizzo dei fondi)	(618.716)	(738.234)
Totale altre rettifiche	(1.883.689)	(1.458.198)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	11.102.846	(1.013.859)
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(54.192)	(2.111.876)
Disinvestimenti	22.929	2.811.119
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(473.436)	(373.485)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(504.699)	325.758
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(5.386.795)	1.583.071
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.380.765)	(2.054.471)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(7.767.560)	(471.400)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.830.587	(1.159.501)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	67.265	1.227.515
Danaro e valori in cassa	1.080	331

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	68.345	1.227.846
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.897.581	67.265
Danaro e valori in cassa	1.351	1.080
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.898.932	68.345

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

## 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 99,76% 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.

Il 19 aprile 2023, il Consiglio di Gestione dell'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) ha approvato la versione definitiva del principio contabile OIC 34 "Ricavi", applicabile ai bilanci relativi agli esercizi aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2024 o da data successiva. Tale principio ha lo scopo di disciplinare i criteri per la rilevazione e valutazione dei ricavi, nonché le informazioni da presentare nella nota integrativa. Dall'analisi di tale nuovo principio non si rilevano impatti significativi per la società.

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 della 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 31.12.2023. 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).

## 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 espresse 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>	3.254.236	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

<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	457.887	-	11.066	4.483	473.436
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	489.990	-	-	-	489.990
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	224.470	299.064	142	-	28.394	552.070
<b>Altre variazioni</b>	-	477.084	-	-	-	477.084
<b>Totale variazioni</b>	(224.470)	145.917	(142)	11.066	(23.911)	(91.540)
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	3.254.236	3.176.087	2.550	21.675	455.373	6.909.921
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	3.233.980	2.472.297	284	-	263.456	5.970.017
<b>Valore di bilancio</b>	20.256	703.790	2.266	21.675	191.917	939.904

Nella voce Costi di Sviluppo per un valore netto contabile pari a Euro/000 20, 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. Nella voce Diritti di brevetto industriale e utilizzazione opere dell'ingegno sono stati capitalizzati i costi relativi all'acquisizione di software per Euro/000458; nello specifico a) evolutive software IT Servizi per Euro/000 265, b) Euro/000 45 per il software Acea 2.0 c) evolutive Dashboard Qlik per Euro/000 17, d) Euro/000 133 per altre licenze di utilità pluriennale

In data 30.06.2024 è stata completata la dismissione del gestionale di Portfolio Management SAP-PPM, gestito dal socio Publiacqua, si è pertanto proceduto all'eliminazione dei costi capitalizzati negli esercizi precedenti per complessivi Euro /000 490 e del relativo fondo ammortamento per Euro/000 477.

La società, nel corso degli esercizi 2023 e 2024, ha svolto attività di Innovazione Tecnologica indirizzando i propri sforzi su un progetto che è stato ritenuto particolarmente innovativo denominato "Attività di Innovazione Tecnologica" finalizzato allo sviluppo e alla gestione evolutiva del software IT Servizi.

Il progetto è stato svolto nella sede di Via Raffaello Lambruschini, 33 - 50134 - Firenze (FI).

Per lo sviluppo del progetto sopra indicato la società ha sostenuto costi per un valore complessivo pari a Euro/000 214 nel 2023 e pari a Euro/000 265 nel 2024.

Le attività di Innovazione Tecnologica proseguiranno nel corso degli esercizi successivi.

Si confida, infine, che l'esito positivo di tali innovazioni possa generare buoni risultati in termini di innovazione ed efficientamento dei processi operativi con ricadute favorevoli sull'economia dell'azienda.

Le immobilizzazioni in Corso iscritte al valore netto contabile di Euro/000 22 si riferiscono allo sviluppo del software Acea 2.0 e ad altri due progetti di innovazione di processo, recentemente avviati dalla società, che riguardano rispettivamente l'introduzione dell'Intelligenza Artificiale nei processi aziendali e della metodologia BIM a supporto delle attività di progettazione e direzione lavori

La voce Altre Immobilizzazioni Immateriali è iscritta al valore netto contabile pari a Euro/000 192, registrando nell'anno un incremento di Euro/000 4 per effetto delle migliorie eseguite sulla sede di Firenze.

## 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>	
Macchine d'ufficio elettroniche e elettromeccaniche	20%
Computer	25%
Mobili e arredi	12%

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

	<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	662.404	1.597.407	-	2.259.811
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	639.342	1.183.090	-	1.822.432
<b>Valore di bilancio</b>	23.062	414.317	-	437.379
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	46.901	7.291	54.192
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	382.040	374.781	-	756.821
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.629	126.319	-	128.948
<b>Altre variazioni</b>	362.810	369.442	-	732.252

	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Totale variazioni</b>	(21.859)	(84.757)	7.291	(99.325)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	280.364	1.269.526	7.291	1.557.181
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	279.161	939.966	-	1.219.127
<b>Valore di bilancio</b>	1.203	329.560	7.291	338.054

Nel corso dell'esercizio sono stati dismessi automezzi, arredi e strumentazione informatica per complessivi Euro/000 757. Il campo "Altre variazioni" si riferisce allo storno del fondo ammortamento a seguito dell'alienazione dei beni.

## 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
<b>Partecipazioni in altre imprese</b>	21.000

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

Descrizione	Valore contabile
<b>TI-FORMA S.R.L. (FIRENZE)</b>	21.000
<b>Totale</b>	21.000

### **Partecipazioni in altre imprese**

L'importo iscritto in tale voce corrisponde alla partecipazione pari all'11,57% 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**

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

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

In data 28 giugno 2024 con atto ai rogiti Notaio dott. Alberto Zetti di Firenze la società ha venduto alla società SAGEVAN IMMOBILIARE S.R.L. l'immobile sito in Via De Sanctis 49 al prezzo convenuto di euro 2.800.000.

## 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>	23.910.413	(5.530.018)	18.380.395	18.380.395	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	331.950	(32.329)	299.621	299.621	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	349.461	(231.734)	117.727		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	5.677	1.254	6.931	4.893	2.038
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>24.597.501</b>	<b>(5.792.827)</b>	<b>18.804.674</b>	<b>18.684.909</b>	<b>2.038</b>

### Crediti verso clienti

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

	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Crediti verso clienti	8.520.019	12.992.809	-4.472.790
Fatture da emettere	9.885.376	10.942.604	-1.057.228
Fondo svalutazione crediti	-25.000	-25.000	0
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>18.380.395</b>	<b>23.910.413</b>	<b>-5.530.018</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:

<i>crediti entro 12 mesi</i>	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Verso i Soci:			
- Acque S.p.A.	9.389.410	11.550.358	-2.160.948
- Publiacqua S.p.A.	8.380.891	11.822.421	-3.441.530
- Acquedotto del Fiora S.p.A.	498.838	206.862	291.976
Verso altri	136.256	355.772	-219.516

<i>crediti entro 12 mesi</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>Variazioni</i>
<b>Totale</b>	<b>18.405.395</b>	<b>23.935.413</b>	<b>-5.530.018</b>

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

Le variazioni intervenute nel corso del 2024 nel "fondo svalutazione crediti" sono quelle qui di seguito evidenziate:

	<i>Saldo iniziale</i>	<i>Utilizzi</i>	<i>Accantonamenti</i>	<i>Saldo finale</i>
Fondo svalutazione crediti	25.000	0	0	25.000

### Crediti tributari

La voce "Crediti tributari" si compone come segue:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>Variazioni</i>
Credito per IRES/IRAP	18.523	65	18.458
Credito imposta sanificazione e beni strumentali	7.546	1.494	6.052
Credito IVA (IWS)	1.730	1.730	0
Crediti per IVA	271.822	328.661	-56.839
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>299.621</b>	<b>331.950</b>	<b>-32.329</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% (atteso che la politica di distribuzione degli utili adottata non consente l'applicazione della c.d. "IRES premiale") e IRAP del 4,82%.

	<i>31.12.2024</i>			<i>31.12.2023</i>		
	<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	46.312	24,00%	11.115	96.247	24,00%	23.099
Ammortamento	14.821	24,00%	3.556	12.290	24,00%	2.950
Fondo rischi	357.591	24,00%	85.821	328.828	24,00%	78.919
Fondo rischi	357.591	4,82%	17.235	328.828	4,82%	15.849
Svalutazione immobilizzazioni materiali	0	24,00%	0	793.359	24,00%	190.405
Svalutazione immobilizzazioni materiali	0	4,82%	0	793.359	4,82%	38.239
<b>Totale imposte anticipate</b>			<b>117.727</b>			<b>349.461</b>

### Crediti verso altri

La voce "Crediti verso altri" comprende:

	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>Variazioni</i>
Crediti verso Inarcassa	4.893	3.639	1.254
Crediti vari (oltre 12 mesi)	2.038	2.038	0
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>6.931</b>	<b>5.677</b>	<b>1.254</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>	67.265	2.830.316	2.897.581
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.080	271	1.351
<b>Totale disponibilità liquide</b>	68.345	2.830.587	2.898.932

## 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:

	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Risconti per costi di copertura assicurativa	6.610	1.887	4.723
Risconti per altri costi	33.236	49.781	-16.545
<b>Totale risconti attivi</b>	<b>39.846</b>	<b>51.668</b>	<b>-11.822</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 31.12.2024.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni		
Capitale	100.000	-	-		100.000
Riserva legale	20.000	-	-		20.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	11.412.752	-	-		11.412.752
Riserva avanzo di fusione	979	-	-		979
Varie altre riserve	(2)	-	1		(1)
<b>Totale altre riserve</b>	11.413.729	-	1		11.413.730
Utile (perdita) dell'esercizio	2.380.765	2.380.765	-	3.908.832	3.908.832
<b>Totale patrimonio netto</b>	13.914.494	2.380.765	1	3.908.832	15.442.562

#### 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
Capitale	100.000	B	-
Riserva legale	20.000	A,B	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	11.412.752	A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	979	A,B,C,D	-
Varie altre riserve	(1)		-
<b>Totale altre riserve</b>	11.413.730		-
<b>Totale</b>	11.533.730		-
<b>Quota non distribuibile</b>			20.256
<b>Residua quota distribuibile</b>			(20.256)

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>	328.828	328.828
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	54.318	54.318
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	25.555	25.555
<b>Totale variazioni</b>	28.763	28.763
<b>Valore di fine esercizio</b>	357.591	357.591

La voce Fondi rischi si riferisce per Euro/000 195 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 2024, in continuità con i precedenti esercizi, a seguito di un'attività di recupero dei "backlog" sulla consegna dei progetti e ad una miglior programmazione delle attività è stata garantita una maggiore tempestività e puntualità di tali scadenze. All'interno della voce Fondi rischi è contabilizzato inoltre un accantonamento di Euro/000 4 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.

Infine risultano contabilizzati accantonamenti pari a Euro/000 159 relativi al rischio di soccombenza per cause legali passive in corso di natura giurisdizionale.

## 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>	584.949
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	507.797
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	593.161
<b>Totale variazioni</b>	(85.364)

<b>Valore di fine esercizio</b>	499.585
---------------------------------	---------

L'utilizzo dell'esercizio si riferisce al pagamento del TFR per la cessazione di n. 12 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
<b>Debiti verso banche</b>	5.435.793	(5.386.795)	48.998	48.998
<b>Acconti</b>	350.000	(350.000)	-	-
<b>Debiti verso fornitori</b>	4.545.432	(1.260.716)	3.284.716	3.284.716
<b>Debiti tributari</b>	634.320	(330.623)	303.697	303.697
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	1.579.414	215.272	1.794.686	1.794.686
<b>Altri debiti</b>	1.570.846	(264.831)	1.306.015	1.306.015
<b>Totale debiti</b>	14.115.805	(7.377.693)	6.738.112	6.738.112

#### **Debiti verso banche**

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

	31.12.2024	31.12.2023	Variazioni
Banche c/c	0	4.807.656	-4.807.656
Banche c/finanziamento	0	500.000	-500.000
Altri debiti verso banche	48.998	128.137	-79.139
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>48.998</b>	<b>5.435.793</b>	<b>-5.386.795</b>

Nei primi mesi del 2024 la Società ha registrato un importante volume di incassi dai committenti Acque e Publiacqua con conseguente riduzione dei tempi di incasso medi su base annua; da qui la possibilità di una consistente riduzione dell'esposizione bancaria.

#### **Debiti verso fornitori**

Sono costituiti da:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Variazioni</b>
Debiti vs fornitori	840.614	959.605	-118.991
Debiti vs fornitori per fatture da ricevere	2.496.239	3.601.582	-1.105.343
Crediti vs fornitori per note di credito da ricevere	-52.137	-15.755	-36.382
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>3.284.716</b>	<b>4.545.432</b>	<b>-1.260.716</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:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Variazioni</b>
Debiti per ritenute su redditi di lavoro dipendente	274.216	236.914	37.302
Debiti per ritenute su redditi di lavoro autonomo	9.705	28.835	-19.130
Debiti per saldo IRES e IRAP	19.776	368.571	-348.795
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>303.697</b>	<b>634.320</b>	<b>-330.623</b>

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

Sono costituiti da debiti verso gli enti sotto elencati:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Variazioni</b>
Inpdap	43.154	44.139	-985
Inps previdenza lavoro dipendente	788.098	679.659	108.439
Inail	71.510	94.523	-23.013
Fasi	0	0	0
Debiti vs fondo pensione Pegaso	51.318	53.998	-2.680
Debiti vs fondo pensione Previdai	5.214	5.214	0
Debiti verso Cassa di Previdenza Ingegneri	834.350	700.736	133.614
Fondo sanitario FASIE	1.001	1.104	-103
Debito vs altri	41	41	0
<b>Totale debiti verso ist. prev. e sicurezza sociale</b>	<b>1.794.686</b>	<b>1.579.414</b>	<b>215.272</b>

### Altri debiti

Sono costituiti da:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Variazioni</b>
Debiti verso amministratori	0	4.167	-4.167
Ratei retributivi	1.297.840	1.437.357	-139.517
Debiti v/Enti per contributi ricevuti	4.415	124.933	-120.518
Altri debiti	3.760	4.389	-629
<b>Totale debiti verso altri</b>	<b>1.306.015</b>	<b>1.570.846</b>	<b>-264.831</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
4.559	63.261	(58.702)

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

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 01.12.2024.

La variazione intervenuta nella voce "risconti passivi", pari a Euro/000 59, 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

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

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
22.250.308	22.570.411	(320.103)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	21.562.012	22.544.360	(982.348)
Variazioni lavori in corso su ordinazione		(523.959)	523.959
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	41.534		41.534
Altri ricavi e proventi	646.762	550.010	96.752
<b>Totale</b>	<b>22.250.308</b>	<b>22.570.411</b>	<b>(320.103)</b>

I ricavi delle vendite registrano una diminuzione rispetto al 2023 di Euro/000 320 per l'effetto combinato di a) minori attività di progettazione, direzione lavori e coordinamento sicurezza che al netto della variazione dei lavori in corso su ordinazione è pari a Euro/000 458; b) aumento degli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni per Euro/000 42; c) incremento della voce altri ricavi e proventi per Euro/000 97.

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

	31.12.2024		31.12.2023		Variazioni	
<b>Committenti Soci</b>						
Progettazione, DL e Coord. Sicurezza	18.056.945	83,74%	18.179.448	80,64%	-122.503	-0,67%
Servizi vari	3.454.136	16,02%	4.129.761	18,32%	-675.625	-16,36%
Commessa per ricerca perdite	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%
<b>Totale</b>	<b>21.511.081</b>	<b>99,76%</b>	<b>22.309.209</b>	<b>98,96%</b>	<b>-798.128</b>	<b>-3,58%</b>
<b>Altri committenti:</b>						
Prestazioni varie	50.931	0,24%	235.151	1,04%	-184.220	-78,34%
<b>Totale</b>	<b>50.931</b>	<b>0,24%</b>	<b>235.151</b>	<b>1,04%</b>	<b>-184.220</b>	<b>-78,34%</b>
<b>Totale delle prestazioni</b>	<b>21.562.012</b>	<b>100,00%</b>	<b>22.544.360</b>	<b>100,00%</b>	<b>-982.348</b>	<b>-4,36%</b>

La voce "Altri ricavi e proventi" del Conto Economico - di complessivi Euro/000 647 - risulta così formata:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Variazioni</b>
Riaddebito costi del personale	113.086	226.652	-113.566
Fitti attivi	39.683	5.340	34.343
Contributi su progetti completati	83.020	216.663	-133.643
Altre componenti attive	410.973	101.355	309.618
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>646.762</b>	<b>550.010</b>	<b>96.752</b>

## Costi della produzione

I "Costi per servizi" si compongono come segue:

	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>differenza</b>
Studi e progettazione e altre consulenze tecniche	2.541.118	3.145.026	-603.908
Manutenzioni	41.517	45.902	-4.385
Luce, acqua, gas	9.284	3.883	5.401
Service gestione del personale	104.469	117.910	-13.441
Consulenza personale, contabile e tributaria	47.077	36.878	10.199
Consulenza legale e notarile	81.051	103.464	-22.413
Consulenza e assistenza informatica	358.994	458.136	-99.142
Altre consulenze infragruppo	68.952	78.720	-9.768
Oneri bancari	17.385	21.772	-4.387
Pulizia locali e trasloco sedi	62.494	89.399	-26.905
Assicurazioni	159.891	174.094	-14.203
Telefoniche	65.217	67.195	-1.978
Compensi amministratori, sindaci e soc. revisione	223.081	225.754	-2.673
Compenso organismo di vigilanza	25.800	25.800	0
Postali	167	185	-18
Spese di viaggio, vitto e alloggio	31.407	24.784	6.623
Servizi al personale dipendente	440.393	394.194	46.199
Servizi automezzi a noleggio	334.781	277.847	56.934
Servizi prestati personale distaccato	133.492	211.229	-77.737
Altri	135.206	161.438	-26.232
<b>Totale</b>	<b>4.881.776</b>	<b>5.663.610</b>	<b>-781.834</b>

La riduzione dei costi per servizi si riferisce prevalentemente alla diminuzione dei servizi per studi e progettazione, da mettere in relazione alla riduzione dei ricavi inerenti le attività internalizzata dal socio Acque e ad un maggiore efficientamento degli incarichi conferiti a soggetti terzi.

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

	31.12.2024	31.12.2023	differenza
Canone di locazione sede	293.984	332.998	-39.014
Canoni leasing	0	313.878	-313.878
Affitto ramo di azienda	29.500	29.500	0
Noleggio automezzi	248.568	224.291	24.277
Licenze d'uso e noleggio per software applicativo	244.828	251.215	-6.387
Altri	1.044	0	1.044
<b>Totale</b>	<b>817.924</b>	<b>1.151.882</b>	<b>-333.958</b>

La variazione dei costi per godimento beni di terzi è dovuta prevalentemente alla eliminazione dei canoni di leasing relativi all'immobile di Firenze riscattato nel corso del 2023 e venduto nel 2024.

I costi del personale ammontano complessivamente ad Euro/000 10.480 mantenendosi sostanzialmente in linea con i dati dell'esercizio precedente (cfr. di seguito par. *Dati sull'occupazione*).

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
312.237	202.738	109.499

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	388.791	349.668	39.123
(Interessi e altri oneri finanziari)	(76.554)	(146.930)	70.376
<b>Totale</b>	<b>312.237</b>	<b>202.738</b>	<b>109.499</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.

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

Il conto economico dell'esercizio 2024 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 tenuto conto del prezzo fissato per la vendita; vendita successivamente formalizzata in data 28 giugno 2024.

## 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 1.450, è costituito dalla previsione per IRES e IRAP correnti Euro/000 1.255, da stanziamenti (al netto dei rilasci) di imposte anticipate per Euro/000 232 e da imposte di anni precedenti per Euro/000 (37).

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

	31.12.2024			31.12.2023		
	IRES	IRAP	Totale	IRES	IRAP	Totale
<b>Utile (perdita) ante imposte</b>	<b>5.359.206</b>	<b>5.359.206</b>		<b>3.416.119</b>	<b>3.416.119</b>	
Differenza nella base imponibile fra IRES e IRAP		10.222.285			11.164.163	
	<b>5.359.206</b>	<b>15.581.491</b>		<b>3.416.119</b>	<b>14.580.282</b>	
Aliquota di imposta applicabile	24,00%	4,82%		24,00%	4,82%	
Imposte teoriche	1.286.209	751.028	2.037.237	819.869	702.770	1.522.639
Effetto delle agevolazioni	0	-487.682	-487.682	-24.469	-474.519	-498.988
Effetto fiscale delle differenze permanenti:						
- costi indeducibili	33.322	13.376	46.698	67.979	-17.676	50.303
Altre differenze	-98.045	-11.157	-109.202	-32.239	0	-32.239
Imposte anni precedenti	-27.392	-9.287	-36.679	-9.595	3.234	-6.361
<b>Carico d'imposta registrato a conto economico</b>	<b>1.194.094</b>	<b>256.278</b>	<b>1.450.372</b>	<b>821.545</b>	<b>213.809</b>	<b>1.035.354</b>
<b>Aliquota effettiva</b>	<b>22,28%</b>	<b>1,64%</b>		<b>24,05%</b>	<b>1,47%</b>	

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
<b>Totale differenze temporanee deducibili</b>	418.724	357.591
<b>Differenze temporanee nette</b>	(418.724)	(357.591)
<b>B) Effetti fiscali</b>		
<b>Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio</b>	(295.373)	(54.088)
<b>Imposte differite (anticipate) dell'esercizio</b>	194.881	36.853
<b>Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio</b>	(100.492)	(17.235)

## 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
<b>Compensi amministratori non pagati</b>	96.247	(49.935)	46.312	24,00%	11.115	-	-
<b>Fondo rischi</b>	328.828	28.763	357.591	24,00%	85.821	3,90%	17.235
<b>Svalutazione immobile</b>	793.359	(793.359)	-	-	-	-	-
<b>Ammortamenti eccedenti</b>	12.290	2.531	14.821	24,00%	3.556	-	-

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

Nel biennio 2023-2024 il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, risulta essere il seguente:

<i>Numero medio dipendenti</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>	<i>Differenza</i>
Dirigenti	1,00	1,00	0,00
Quadri	11,00	11,08	-0,08
Impiegati	173,25	171,41	1,84
Operai	0,00	3,80	-3,80
<b>Totale</b>	<b>185,25</b>	<b>187,29</b>	<b>-2,04</b>

Si specifica che il dato riportato è espresso in numero di teste e non in FTE (*Full Time Equivalent*). Si precisa altresì che nel corso del 2024 i lavoratori con contratto part-time sono stati pari a n. 5 unità.

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

<i>Numero dipendenti al</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2023</i>	<i>Differenza</i>
Dirigenti	1	1	0,00
Quadri	11	12	-1,00
Impiegati	181	169	12,00
Operai	0	3	-3,00
<b>Totale</b>	<b>193</b>	<b>185</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 2024 n. 2 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. 1 lavoratore risulta mediamente distaccato presso Ingegnerie Toscane ed il relativo costo è ricompreso nella voce B7 "Costi per servizi" del Conto Economico. Nel paragrafo 3 della Relazione sulla Gestione si fornisce una analisi complessiva e dettagliata 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

(art. 2427, comma 1, numero 16-bis, del codice civile)

L'importo totale dei corrispettivi spettanti alla società PricewaterhouseCoopers S.p.A. ammonta ad Euro/000 18 comprensivo degli oneri accessori di cui Euro/000 15 per la revisione legale dei conti ed Euro/000 3 per l'asseverazione del credito d'imposta per innovazione tecnologica; l'importo totale è ricompreso fra i costi per 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

Committenti Soci	Crediti	Valori al 31.12.2024		
		Debiti	Ricavi	Costi
Publiacqua SpA	8.380.891	175.826	8.321.468	59.925
Acque SpA	9.389.410	86.364	13.141.131	332.495
Acquedotto del Fiora	498.838	0	543.546	0
Acea SpA	0	193.656	0	209.579
Geal SpA	42.585	0	44.598	0
<b>Totale</b>	<b>18.311.724</b>	<b>455.846</b>	<b>22.050.743</b>	<b>601.999</b>

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società 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 2024 ammontano ad Euro/000 3 corrisposti dal MIUR in relazione al progetto Smart-Cities.

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

Con riferimento al risultato dell'esercizio, pari a Euro 3.908.832, 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 2024, 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**