

GESTIONE SERVIZI AZIENDALI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2025

Dati anagrafici	
Sede in	06125 PERUGIA (PG) VIA DELL'ACCIAIO 7/B
Codice Fiscale	02063430546
Numero Rea	PG 176763
P.I.	02063430546
Capitale Sociale Euro	300.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	CONSULENZA IMPRENDITORIALE E ALTRE ATTIVITA' DI CONSULENZA GESTIONALE N.C.A. (702009)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SOCESFIN SRL
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2025	31-12-2024
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	480.631	292.276
II - Immobilizzazioni materiali	634.803	666.911
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.549	1.549
Totale immobilizzazioni (B)	1.116.983	960.736
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	10.500	-
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.242.772	1.057.680
imposte anticipate	3.782	4.185
Totale crediti	1.246.554	1.061.865
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.000.000	1.500.000
IV - Disponibilità liquide	268.623	303.269
Totale attivo circolante (C)	3.525.677	2.865.134
D) Ratei e risconti	80.347	50.886
Totale attivo	4.723.007	3.876.756
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	300.000	300.000
IV - Riserva legale	60.000	56.550
VI - Altre riserve	1.722.623 ⁽¹⁾	1.148.293
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	681.710	577.781
Totale patrimonio netto	2.764.333	2.082.624
B) Fondi per rischi e oneri	15.760	17.439
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	561.060	511.055
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.323.724	1.096.910
esigibili oltre l'esercizio successivo	55.556	166.667
Totale debiti	1.379.280	1.263.577
E) Ratei e risconti	2.574	2.061
Totale passivo	4.723.007	3.876.756

(1)

Altre riserve	31/12/2025	31/12/2024
Riserva straordinaria	1.722.624	1.148.293
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	

Conto economico

	31-12-2025	31-12-2024
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.121.671	3.767.918
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	42.652	45.527
5) altri ricavi e proventi		
altri	51.754	76.799
Totale altri ricavi e proventi	51.754	76.799
Totale valore della produzione	5.216.077	3.890.244
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	41.454	28.084
7) per servizi	2.007.331	1.155.854
8) per godimento di beni di terzi	182.099	85.942
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.340.185	1.201.285
b) oneri sociali	397.484	341.775
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	101.465	105.297
c) trattamento di fine rapporto	99.437	87.894
e) altri costi	2.028	17.403
Totale costi per il personale	1.839.134	1.648.357
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	276.128	190.255
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	166.340	94.855
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	109.788	95.400
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	5.488
Totale ammortamenti e svalutazioni	276.128	195.743
14) oneri diversi di gestione	26.377	20.250
Totale costi della produzione	4.372.523	3.134.230
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	843.554	756.014
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	39.753	45.629
Totale proventi diversi dai precedenti	39.753	45.629
Totale altri proventi finanziari	39.753	45.629
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	16.012	31.140
Totale interessi e altri oneri finanziari	16.012	31.140
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	23.741	14.489
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	867.295	770.503
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	185.182	192.722
imposte differite e anticipate	403	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	185.585	192.722
21) Utile (perdita) dell'esercizio	681.710	577.781

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2025

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 681.710.

Attività svolte

La società è stata una delle prime aziende in Italia a specializzarsi in comunicazione ambientale e servizi legati all'ecologia ed alla sostenibilità.

Nel tempo ha ampliato le proprie competenze ed oggi è in grado di offrire soluzioni innovative rivolte al settore della sostenibilità ambientale e nelle diverse aree di business:

- Area Formazione
- Area Ufficio Tecnico e Reporting
- Area ICT e Nuove Tecnologie
- Area Comunicazione
- Area sviluppo software
- Area Customer Care.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio la Società ha provveduto agli adempimenti previsti dalla Direttiva NIS 2, effettuando la relativa comunicazione tramite il portale dei Servizi dell'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale. La Società è stata classificata quale "Soggetto Essenziale" dall'Autorità Nazionale Competente NIS, come da Determinazioni del Direttore Generale n. 136420 e n. 136419 del 12 aprile 2025.

Nei mesi di maggio e ottobre si sono svolti gli Audit di I Sorveglianza del Sistema di Gestione Integrato per le certificazioni UNI EN ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, UNI CEI ISO/IEC 20000-1:2020 e ISO/IEC 27001:2022, condotti dall'ente certificatore Certiquality Srl, nonché per la certificazione ISO 21001:2018, condotti dall'ente certificatore DNV Business Assurance Italy Srl.

Le verifiche si sono concluse con esito positivo, senza rilievi né non conformità.

Nel corso dell'esercizio la Società ha presentato istanza di rinnovo del Rating di legalità; l'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato ha deliberato il rinnovo del Rating in favore della Società con attribuzione del punteggio ++ (Rif. RT19397).

Nel mese di ottobre è stato avviato il processo di analisi con il consulente incaricato alla predisposizione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. 8 giugno 2001, n. 231.

La Società ha inoltre redatto il Bilancio Sociale 2024, in continuità con l'esercizio precedente, definendo l'evoluzione dello stesso documento nel Bilancio di sostenibilità, che avrà una graduale strutturazione negli esercizi 2025-2026.

Prosegue l'attività di sviluppo interno del software gestionale dedicato ai servizi di igiene urbana, già avviata nei precedenti esercizi.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta

persona e che, né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro e, in base al disposto dell'art. 2427 bis del C.C., fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6) (per quest'ultimo, limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica), 8), 9), 13), 15) (per quest'ultimo, anche omettendo la ripartizione per categoria), 16), 22-bis), 22-ter), (per quest'ultimo, anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici), 22-quater), 22-sexies) (per quest'ultimo, anche omettendo l'indicazione del luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato), nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1).

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 tengono conto delle modifiche introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Inoltre, nella redazione del bilancio si è tenuto conto, laddove richiesto, delle modifiche apportate ai principi contabili con gli emendamenti approvati nel marzo 2024 agli OIC 16/31 (obblighi di smantellamento e ripristino), 25 (secondo pilastro OCSE), 12/15/19 (trattamento degli sconti sui ricavi), oltreché del Documento Interpretativo 11 in tema di "Aspetti contabili relativi alla valutazione dei titoli non immobilizzati".

Per i bilanci relativi agli esercizi in corso all'1/1/2025, si rende applicabile il nuovo principio contabile OIC 34, in tema di rilevazione e valutazione dei ricavi e di esposizione delle informazioni da fornire con la nota integrativa.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20% o secondo la durata contrattuale.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Tipo Bene	% Ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20 %
Licenze e software	20 %

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Per effetto dell'emendamento all'OIC 16 del marzo 2024, deve essere incluso nel valore di iscrizione del bene anche il costo di smantellamento e rimozione del cespite e/o ripristino del sito se e nel momento in cui è assunta l'obbligazione a smantellare il cespite e/o ripristinare il sito in cui il cespite è ubicato, in contropartita ad un fondo rischi e oneri. La società non presenta tale casistica.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3 %
Impianti generici	15 %
Macchine elett. d'ufficio	20 %
Autocarri – automezzi	20 %
Mobili e arredi	12 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese sottoposte al controllo della società controllante sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore". Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo 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.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; 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 differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024.

Ai sensi del nuovo OIC 34, è stata data attuazione ai nuovi criteri di identificazione e valorizzazione delle unità elementari di contabilizzazione ed il principio sottostante della segmentazione del contratto.

Avendo redatto il bilancio in forma abbreviata, la società ha optato per la non separazione delle singole unità elementari di contabilizzazione in presenza di contratti non particolarmente complessi per i quali la separazione produce effetti irrilevanti.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

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 abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	449.851	1.004.811	1.549	1.456.211
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	157.575	337.900		495.475
Valore di bilancio	292.276	666.911	1.549	960.736
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	354.694	85.439	-	440.133
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	7.759	-	7.759
Ammortamento dell'esercizio	166.340	109.788		276.128
Totale variazioni	188.355	(32.108)	-	156.247
Valore di fine esercizio				
Costo	804.544	1.016.557	1.549	1.822.650
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	323.914	381.754		705.668
Valore di bilancio	480.631	634.803	1.549	1.116.983

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
480.631	292.276	188.355

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.480	59.159	-	385.212	449.851
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.879	26.194	-	127.502	157.575
Valore di bilancio	1.601	32.965	-	257.710	292.276
Variazioni nell'esercizio					

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Incrementi per acquisizioni	-	32.650	13.250	308.794	354.694
Ammortamento dell'esercizio	672	25.924	-	139.744	166.340
Totale variazioni	(672)	6.726	13.250	169.050	188.355
Valore di fine esercizio					
Costo	5.480	91.809	13.250	694.005	804.544
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.551	52.118	-	267.245	323.914
Valore di bilancio	929	39.691	13.250	426.760	480.631

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
634.803	666.911	(32.108)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	385.492	41.000	151.421	416.383	10.515	1.004.811
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	49.619	24.825	94.682	168.774	-	337.900
Valore di bilancio	335.873	16.175	56.739	247.609	10.515	666.911
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	75.714	9.725	85.439
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	-	10.515	(10.515)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	7.759	-	7.759
Ammortamento dell'esercizio	11.071	6.150	15.724	76.843	-	109.788
Totale variazioni	(11.071)	(6.150)	(15.724)	1.627	(790)	(32.108)
Valore di fine esercizio						
Costo	385.492	41.000	142.732	437.608	9.725	1.016.557
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.690	30.975	101.717	188.372	-	381.754
Valore di bilancio	324.802	10.025	41.015	249.236	9.725	634.803

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 3 contratti di locazione finanziaria per i principali dei quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

contratto di leasing n. A1F45689 del 19/09/2024

durata del contratto di leasing mesi 48
bene utilizzato IVECO DAILY CON CASSONE FISSO CAB 35C;
costo del bene in Euro 53.000;
Maxicanone pagato il 30/09/2024, pari a Euro 15.900.

contratto di leasing n. A1F45691 del 19/09/2024
durata del contratto di leasing mesi 48
bene utilizzato IVECO DAILY CON CASSONE FISSO CAB 35C;
costo del bene in Euro 53.000;
Maxicanone pagato il 30/09/2024, pari a Euro 15.900.

contratto di leasing n. A1G30013 del 22/10/2025
durata del contratto di leasing mesi 60
bene utilizzato VEICOLO COMM. INF. 35 Q. LI FIAT DOBLO SERIE 3 VAN LH1 1,5 FIAT DOBLO;
costo del bene in Euro 20.500;
Maxicanone pagato il 30/09/2025, pari a Euro 2.050.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	92.650
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	23.250
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(23.741)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	71.661
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	5.809

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.549	1.549	

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

	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	1.549	1.549
Valore di bilancio	1.549	1.549
Valore di fine esercizio		
Costo	1.549	1.549
Valore di bilancio	1.549	1.549

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate o sottoposte al controllo delle controllanti sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
10.500		10.500

Le rimanenze si riferiscono ad acconti per beni merce di valore inferiore ad euro 516.

	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	10.500	10.500
Totale rimanenze	10.500	10.500

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.246.554	1.061.865	184.689

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	160.252	101.641	261.893	261.893
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	670.281	165.583	835.864	835.864
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	223.386	(116.317)	107.069	107.069
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	-	7.741	7.741	7.741
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	4.185	(403)	3.782	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	3.760	26.446	30.206	30.206
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.061.865	184.689	1.246.554	1.242.773

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto tutti i crediti presenti in bilancio hanno scadenze mai superiori a 60 gg.

I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti verso imprese controllanti al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Gesenu S.p.A.	835.864

I crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti al 31/12/2025 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fitals S.r.l.	2.740
Gesenu Energia S.r.l.	10.077
Gest S.r.l.	12.444
Getras S.r.l.	488
Green Recuperi S.r.l.	2.124
Paoletti Ecologia S.r.l.	9.497
Secit Impianti S.r.l.	9.492
Viterbo Ambiente S.c.a.r.l.	3.336
Fiumicino Ambiente S.c.a.r.l.	56.871
Totale	107.069

Nella voce crediti tributari sono iscritti i crediti per acconti imposta IRES; pari a Euro 7.437, al netto dell'imposta dell'esercizio per Euro 143.299, delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 8.388. Inoltre, sono iscritti crediti per acconti IRAP pari a Euro 304, al netto dell'imposta dell'esercizio per Euro 34.338.

Le imposte anticipate per Euro 3.782 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2025 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	261.893	261.893
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	835.864	835.864
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	107.069	107.069
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.741	7.741
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	3.782	3.782
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.206	30.206
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.246.555	1.246.554

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2024		43.655	43.655
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio			
Saldo al 31/12/2025		43.655	43.655

Non sono stati stanziati accantonamenti nel corso dell'esercizio in quanto il fondo è stato giudicato congruo a rappresentare il valore di presumibile realizzo dei crediti esposti in precedenza.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.000.000	1.500.000	500.000

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.500.000	500.000	2.000.000
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.500.000	500.000	2.000.000

I titoli risultano iscritti al valore nominale.

La società si è avvalsa della facoltà di valutare i titoli non destinati a permanere durevolmente nel proprio patrimonio in base al loro valore di iscrizione, anziché al valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole, come previsto dall'art. 45, comma 3-octies, D.L. 21/6/2022, N. 73, convertito in L. 4 agosto 2022, n. 122.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
268.623	303.269	(34.646)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	303.116	(34.859)	268.257
Denaro e altri valori in cassa	153	214	367
Totale disponibilità liquide	303.269	(34.646)	268.623

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
80.347	50.886	29.461

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.025	7.491	10.516
Risconti attivi	47.861	21.970	69.831
Totale ratei e risconti attivi	50.886	29.461	80.347

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.764.333	2.082.624	681.709

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	300.000	-		300.000
Riserva legale	56.550	3.450		60.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.148.293	574.331		1.722.624
Varie altre riserve	-	(1)		(1)
Totale altre riserve	1.148.293	574.330		1.722.623
Utile (perdita) dell'esercizio	577.781	(577.781)	681.710	681.710
Totale patrimonio netto	2.082.624	(1)	681.710	2.764.333

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	300.000		-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-
Riserve di rivalutazione	-	A,B	-
Riserva legale	60.000	A,B	60.000
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	1.722.624	A,B,C,D	1.722.624

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	1.722.623		1.722.624
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	-	A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
Totale	2.082.623		1.782.624
Quota non distribuibile			60.000
Residua quota distribuibile			1.722.624

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
	-	A,B,C,D
Totale	(1)	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	300.000	35.381	746.076	423.385	1.504.842
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		21.169	402.217	(423.385)	1
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				577.781	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	300.000	56.550	1.148.293	577.781	2.082.624
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni		3.450	574.330	(577.781)	(1)
Altre variazioni					
- Incrementi					
- Decrementi					
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				681.710	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	300.000	60.000	1.722.623	681.710	2.764.333

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione: nessun valore.

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione: nessun valore

Riserve incorporate nel capitale sociale

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale con utilizzo della riserva: nessun valore.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
15.760	17.439	(1.679)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	17.439	17.439
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	1.679	1.679
Totale variazioni	(1.679)	(1.679)
Valore di fine esercizio	15.760	15.760

La voce "Altri fondi", al 31/12/2025, pari a Euro 15.760, risulta composta da un unico accantonamento effettuato nel corso dell'esercizio 2022, prudenzialmente stanziato per coprire minusvalenze certe che verranno realizzate negli esercizi futuri, sulle basi degli accordi commerciali già sottoscritti e agli atti aziendali. Nel corso dell'esercizio per effetto della manifestazione di quota parte delle minusvalenze previste è stata impiegata la rispettiva quota di fondo.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
561.060	511.055	50.005

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	511.055
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	97.446
Utilizzo nell'esercizio	34.206
Altre variazioni	(13.235)
Totale variazioni	50.005
Valore di fine esercizio	561.060

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2025 o scadrà nell'esercizio successivo in data 31/03/2026, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Le altre variazioni corrispondono alla quota versata a fondi complementari.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
1.379.280	1.263.577	115.703

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	527.315	(156.726)	370.589	315.033	55.556
Debiti verso fornitori	304.316	256.586	560.902	560.902	-
Debiti verso controllanti	6.496	(491)	6.005	6.005	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	16.514	8.370	24.884	24.884	-
Debiti tributari	101.356	(13.560)	87.796	87.796	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	66.688	19.689	86.377	86.377	-
Altri debiti	240.891	1.836	242.727	242.727	-
Totale debiti	1.263.577	115.703	1.379.280	1.323.724	55.556

I debiti verso imprese controllanti al 31/12/2025 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Gesenu S.p.A.	6.005

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti al 31/12/2025 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Consorzio Conges	(5.249)*
Fleet Control S.r.l.	20.324
Gesenu Energia S.r.l.	2.212
Green Recuperi S.r.l.	249
Secit Impianti S.r.l.	7.348
Totale	24.884

*Le note di credito da ricevere dal consorzio Conges sono maggiori del debito residuo verso il consorzio stesso.

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2025, pari a Euro 370.589, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Come si evince dalla tabella di seguito esposta, la società non ha in essere né debiti aventi durata superiore ai cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	1.379.280	1.379.280

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	370.589	370.589
Debiti verso fornitori	560.902	560.902
Debiti verso controllanti	6.005	6.005
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	24.884	24.884
Debiti tributari	87.796	87.796
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.377	86.377
Altri debiti	242.727	242.727
Totale debiti	1.379.280	1.379.280

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
2.574	2.061	513

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	148	(148)	-
Risconti passivi	1.913	661	2.574
Totale ratei e risconti passivi	2.061	513	2.574

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
5.216.077	3.890.244	1.325.833

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	5.121.671	3.767.918	1.353.753
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	42.652	45.527	(2.875)
Altri ricavi e proventi	51.754	76.799	(25.045)
Totale	5.216.077	3.890.244	1.325.833

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	5.121.671
Totale	5.121.671

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	5.121.671
Totale	5.121.671

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 1.799. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
4.372.523	3.134.230	1.238.293

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	41.454	28.084	13.370
Servizi	2.007.331	1.155.854	851.477
Godimento di beni di terzi	182.099	85.942	96.157
Salari e stipendi	1.340.185	1.201.285	138.900
Oneri sociali	397.484	341.775	55.709
Trattamento di fine rapporto	99.437	87.894	11.543
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	2.028	17.403	(15.375)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	166.340	94.855	71.485
Ammortamento immobilizzazioni materiali	109.788	95.400	14.388
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		5.488	(5.488)
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	26.377	20.250	6.127
Totale	4.372.523	3.134.230	1.238.293

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

La voce accoglie i costi residuali non indicati nelle precedenti voci. Sono comprese le imposte e tasse, le perdite su crediti, le sopravvenienze passive, etc.

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 4.810. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
23.741	14.489	9.252

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	39.753	45.629	(5.876)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(16.012)	(31.140)	15.128
Utili (perdite) su cambi			
Totale	23.741	14.489	9.252

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					39.753	39.753
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					39.753	39.753

Relativamente ai proventi si fa presente che i medesimi si riferiscono alla quota di competenza degli interessi maturati nei conti correnti attivi e negli investimenti in time deposit effettuati dalla società.

Relativamente agli interessi e altri oneri finanziari si segnala che i medesimi derivano dal residuo dei finanziamenti attualmente ancora in essere.

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di ricavo	Importo
Minori costi personale	1.406
Minori interessi passivi	393
Totale	1.799

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Voce di costo	Importo
Costi personale	4.810
Totale	4.810

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
185.585	192.722	(7.137)

Imposte	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Imposte correnti:	185.182	192.722	(7.540)
IRES	143.299	158.080	(14.781)
IRAP	34.338	34.642	(304)
Imposte sostitutive	7.545		7.545
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	403		403
IRES	403		403
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	185.585	192.722	(7.137)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto attiene l'IRES, il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti verso la società consolidante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono di seguito gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.:

La società ha aderito nei termini di legge al concordato preventivo biennale per gli anni 2024/2025, ai sensi dell'art. 6 e ss del D. Lgs. 13/2024, che produce i propri effetti sia ai fini IRES che IRAP e, pertanto, le imposte in oggetto sono determinate in base al reddito e al valore della produzione concordati. Inoltre, la società, valutatane la convenienza fiscale, intende avvalersi del particolare regime di imposizione sostitutiva prevista dall'art. 20 bis dello stesso decreto per l'imponibile che risulta eccedente rispetto al reddito dichiarato nel periodo d'imposta precedente, con ciò determinando l'esigenza di scomporre l'imponibile fiscale in quota da assoggettare a IRES ordinaria e quota da assoggettare a imposta sostitutiva del 10/12/15%, a seconda del punteggio conseguito nella valutazione dell'affidabilità fiscale eseguita ai sensi della normativa ISA.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	867.295	
Onere fiscale teorico (%)	24	208.151
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	

Descrizione	Valore	Imposte
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	0
Utilizzo fondi	(1.679)	
Totale	(1.679)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Mezzi di trasporto parz. indeducibili	15.142	
Spese di rappresentanza	289	
Spese telefoniche	1.180	
Oneri indeducibili, multe e sanzioni	72	
Ded. IRAP	(12.503)	
Plusvalenze parzialmente imponibili	(240)	
Totale	3.940	
Imponibile fiscale	869.556	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		208.693

Le imposte sopra esposte rappresentano l'impatto fiscale che la società avrebbe ricevuto in luogo di quanto effettivamente rilevato per effetto del CPB, il quale conduce ad una quantificazione dell'IRES pari ad euro 143.299.

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	2.682.688	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	35.672	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(46.131)	
Deduzioni DLgs 446/1997	(1.554.942)	
Totale	1.117.287	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	43.574
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	1.117.287	
IRAP corrente per l'esercizio		43.574

Le imposte sopra esposte rappresentano l'impatto fiscale che la società avrebbe ricevuto in luogo di quanto effettivamente rilevato per effetto del CPB, il quale conduce ad una quantificazione dell'IRAP pari ad euro 34.338.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2025	esercizio 31/12 /2025	esercizio 31 /12/2025	esercizio 31/12 /2025	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31/12 /2024	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31/12 /2024
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Accantonamento fondo rischi	15.760	3.782			17.439	4.185		
Totale	15.760	3.782			17.439	4.185		
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		(3.782)				(4.185)		

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	15.760
Differenze temporanee nette	(15.760)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(4.185)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	403
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(3.782)

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
Accantonamento fondo rischi	17.439	(1.679)	15.760	24,00%	3.782

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Quadri	2
Impiegati	42
Operai	4
Totale Dipendenti	48

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	22.000	5.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale; si precisa che, non essendo stato determinato in sede di nomina del Sindaco Unico, il compenso per l'attività di revisione, lo stesso viene quantificato nella misura di Euro 3.000 dell'importo complessivo attribuito all'Organo di Controllo (evidenziato nella tabella precedente).

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura commerciale sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Parte correlata	Natura dell'operazione	Importo	Altre informazioni
Imprese controllanti	Commerciale	835.864	Credito
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Commerciale	107.069	Credito
Imprese controllanti	Commerciale	6.005	Debito
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Commerciale	24.884	Debito
Imprese controllanti	Vendita	3.293.888	Ricavo (Valore della produzione)
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Vendita	905.184	Ricavo (Valore della produzione)
Imprese controllanti	Acquisto	55.294	Costi (Costi della produzione)

Parte correlata	Natura dell'operazione	Importo	Altre informazioni
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Acquisto	292.188	Costi (Costi della produzione)

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Prosegue la collaborazione con il Dipartimento di Economia dell'Università di Perugia per la redazione del documento “Verso il Bilancio di Sostenibilità 2025 – Persone al centro”, avendo già approfondito la matrice di materialità e definendo il perimetro e l'importanza dei valori aziendali percepiti internamente dagli stakeholder.

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

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 sexies), C.c..

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Gesenu S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	Perugia
Codice fiscale (per imprese italiane)	01162430548
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Perugia

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni. Si riportano di seguito le informazioni reperibili nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato:

- Esonero contributivo per le assunzioni di giovani lavoratori effettuate dal 01 luglio 2022 al 31 dicembre 2023 (art. 1, comma 297, L. 197/2022), il cui valore di aiuto 5.213. Data concessione 31/01/2025;

- Esonero contributivo per le assunzioni di giovani lavoratori effettuate dal 01 gennaio 2021 al 30 giugno 2022 (art. 1, commi 10 - 15, L. 178/2020), il cui valore di aiuto 5.452. Data concessione 27 /01/2025.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2025	Euro	681.710
a riserva straordinaria	Euro	681.710

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto, potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico

Francesco Paoletti

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Loris Busti iscritto all'Albo dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili di Perugia al n. 159 quale incaricato della Società ai sensi dell'art. 31, comma 2-quimquies della L.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato Xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la Società.