

CONSORZIO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO DTT SCARL

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	00044 FRASCATI (RM) VIA ENRICO FERMI 45
Codice Fiscale	15408721007
Numero Rea	RM 1588732
P.I.	15408721007
Capitale Sociale Euro	1000000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA (SL)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte da richiamare	14.248.645	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	14.248.645	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	4.980	7.302
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	71.142	49.740
Totale immobilizzazioni immateriali	76.122	57.042
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	24.083	-
4) altri beni	205.334	65.063
Totale immobilizzazioni materiali	229.417	65.063
Totale immobilizzazioni (B)	305.539	122.105
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.364	10.008
Totale crediti verso clienti	5.364	10.008
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.993.039	16.101.852
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.320.494	5.639.147
Totale crediti verso controllanti	6.313.533	21.740.999
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	105.565	85.387
Totale crediti tributari	105.565	85.387
5-ter) imposte anticipate	47.020	52.951
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.117.616	662.054
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.271.437	20.451.797
Totale crediti verso altri	22.389.053	21.113.851
Totale crediti	28.860.535	43.003.196
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.875.941	5.873.124
Totale disponibilità liquide	6.875.941	5.873.124
Totale attivo circolante (C)	35.736.476	48.876.320
D) Ratei e risconti	71.120	98.332
Totale attivo	50.361.780	49.096.757
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.000.000	1.000.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	30.756.734 ⁽¹⁾	13.619.199
Totale altre riserve	30.756.734	13.619.199
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(15.897.699)	(13.619.200)
Totale patrimonio netto	15.859.035	999.999

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	10.376	1.365
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	5.153
Totale acconti	-	5.153
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.514.621	2.162.070
Totale debiti verso fornitori	3.514.621	2.162.070
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.975.591	13.409.855
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.625.510	24.280.480
Totale debiti verso controllanti	23.601.101	37.690.335
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	38.059	15.314
Totale debiti tributari	38.059	15.314
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.548	7.357
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	25.548	7.357
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.069.020	4.812.836
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.244.020	3.402.313
Totale altri debiti	7.313.040	8.215.149
Totale debiti	34.492.369	48.095.378
E) Ratei e risconti	-	15
Totale passivo	50.361.780	49.096.757

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)
Altre ...	30.756.735	13.619.200

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.104.829	1.747.632
5) altri ricavi e proventi		
altri	577	975.415
Totale altri ricavi e proventi	577	975.415
Totale valore della produzione	6.105.406	2.723.047
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	5.783.546	1.532.048
7) per servizi	15.527.387	14.503.647
8) per godimento di beni di terzi	167.467	87.866
9) per il personale		
a) salari e stipendi	319.574	139.340
b) oneri sociali	86.817	41.391
c) trattamento di fine rapporto	9.424	1.365
Totale costi per il personale	415.815	182.096
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.125	8.107
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	49.380	9.316
Totale ammortamenti e svalutazioni	66.505	17.423
14) oneri diversi di gestione	14.040	6.118
Totale costi della produzione	21.974.760	16.329.198
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(15.869.354)	(13.606.151)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.549	-
Totale proventi diversi dai precedenti	1.549	-
Totale altri proventi finanziari	1.549	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	45	-
Totale interessi e altri oneri finanziari	45	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	1.504	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(15.867.850)	(13.606.151)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.918	25.049
imposte differite e anticipate	5.931	(12.000)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	29.849	13.049
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(15.897.699)	(13.619.200)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(15.897.699)	(13.619.200)
Imposte sul reddito	29.849	13.049
Interessi passivi/(attivi)	(1.504)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(15.869.354)	(13.606.151)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	9.011	1.365
Ammortamenti delle immobilizzazioni	66.505	17.423
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	30.756.735	13.631.200
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	30.832.251	13.649.988
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	14.962.897	43.837
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.644	6.973
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.352.551	2.048.346
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	27.212	(98.332)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(15)	(670)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(831.261)	1.062.225
Totale variazioni del capitale circolante netto	553.131	3.018.542
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	15.516.028	3.062.379
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	1.504	-
(Imposte sul reddito pagate)	(16.131)	(18.004)
Totale altre rettifiche	(14.627)	(18.004)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	15.501.401	3.044.375
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(213.734)	(58.667)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(36.205)	(53.975)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(249.939)	(112.642)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(14.248.645)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(14.248.645)	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.002.817	2.931.733
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.873.124	2.941.393
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.873.124	2.941.393
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	6.875.941	5.873.124
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	6.875.941	5.873.124

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

Nota integrativa, parte iniziale

Si informano i signori soci che non è stato possibile convocare l'assemblea entro i termini previsti da statuto e dal codice civile in quanto il Consiglio di Amministrazione non ha ricevuto in tempo utile i dati contabili definitivi relativi alle rendicontazioni dei soci.

Attività svolte

La Società, svolge la propria attività nel settore della fusione termonucleare controllata. In particolare propone di:

- Tradurre le conoscenze teoriche e tecnologiche dei soci nella progettazione, previa individuazione delle opportune soluzioni tecnologiche, nella costruzione e nella successiva gestione sperimentale ed implementazione della macchina Divertor Tokamak test – in sigla DTT;
- Sviluppare e realizzare le sinergie tra la ricerca pubblica e quella industriale nel settore di competenza;
- Rafforzare la presenza a livello internazionale della competitività tecnologica dell'industria nazionale;
- Collaborare con enti nazionali ed internazionali nello sviluppo e messa a punto di progetti tecnologici di interesse comune;
- Produrre servizi e sperimentazioni, anche con finalità commerciali, a supporto di programmi di sviluppo tecnologico di altri centri di ricerca, anche internazionali, sulla fusione;
- Individuare e promuovere per i soci nuove iniziative di ricerca e sviluppo tecnologico nel campo della fusione.

L'infrastruttura Divertor Tokamak Test facility nasce con l'obiettivo di dare un contributo fondamentale alla soluzione di uno dei problemi aperti più critici in vista della realizzazione del reattore a fusione: i carichi termici alle pareti.

DTT è una infrastruttura inserita nella roadmap europea sulla fusione e sarà uno dei centri nevralgici degli sviluppi destinati alla dimostrazione della fattibilità dell'energia da fusione. Sostanzialmente, consiste in un esperimento che integra ricerche di fisica e tecnologia, che accompagnerà ITER durante la sua fase operativa, e contribuirà in modo determinante alla progettazione e costruzione del reattore dimostrativo DEMO. Tra i vari obiettivi vi sono i test di materiali avanzati e le soluzioni innovative per lo smaltimento del carico termico sui componenti affacciati al plasma.

Le attività specifiche svolte durante l'anno 2023 sono dettagliate nella Relazione sulla Gestione a cui si rimanda.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono specificatamente dettagliati nella Relazione sulla Gestione.

- L'esito dell'interpello all'AdE inviato in data 3 aprile 2023 per chiarire il trattamento fiscale verso i soci istituzionali per gli anni 2020, 2021 e 2022 ha confermato l'interpretazione proposta dalla società ed in particolare che, anche in assenza del presupposto di esposizione dei contributi nel bilancio 2021 all'interno del patrimonio netto, visto che la natura della contribuzione dei soci alla società non è mutato dalla sua costituzione, fosse possibile regolarizzare le poste di credito dei soci senza emissione di fattura. Sul tema della detraibilità dell'Iva relativa agli acquisti delle spese di funzionamento, è stata confermata la possibilità per la società di detrarre l'Iva a fronte della previsione di attività fatturabili e assoggettate ad IVA in fase di operazione dell'impianto come previsto dal Business Plan elaborato originariamente nel 2017 e, dopo i necessari aggiornamenti, approvato dal CdA del 27 settembre 2023. Il CdA monitorerà il rispetto dei presupposti considerati nel Business Plan al fine che permangano le condizioni di detraibilità dell'imposta nell'evoluzione del progetto.
- Per rinforzare la struttura organizzativa della Società nel corso del 2023 sono state assunte otto nuove unità.
- Da segnalare inoltre la conclusione della selezione del nuovo Project Manager nella persona dell'Ing. Enrico di Pietro che ha preso servizio a partire dal 1° dicembre 2023.
- Nel corso del 2023 è stato nominato il nuovo presidente del Comitato di Gestione nella persona del Dott. Marco Avagliano che ricopre l'incarico di Direttore Amministrazione e Finanza di Enea.
- Nel corso del 2023 è stato effettuato un aggiornamento del modello 231 con il supporto di Grant Thornton per includere i nuovi reati e adeguare il modello all'operatività della Società. Il modello aggiornato è stato approvato dal CdA del 27 marzo 2024.

Con la sottoscrizione del nuovo contratto EPIC sono stati fissati a 614 milioni di Euro i costi di costruzione dell'impianto, rispetto ai 500 milioni di Euro precedentemente stimati. Sia il piano a vita intera che il cronoprogramma sono in revisione.

Parallelamente ENEA, con il supporto del consorzio, ha iniziato le procedure per il reperimento dei fondi integrativi necessari per il completamento del progetto e a questo scopo ENEA ha provveduto ad ottenere ulteriori finanziamenti dalle istituzioni pubbliche.

I costi di costruzione sono monitorati sulla base di periodiche revisioni del Piano a vita Intera.

Nel corso dell'anno 2024 il consorzio ha rendicontato a ENEA il secondo SAL di Euro 5.782.590. Il SAL è rappresentato in bilancio tra i ricavi e parimenti i relativi costi, relativi unicamente alle consegne ricevute da parte dei fornitori, sono stati contabilizzati tra i costi di costruzione. Il lavoro di aggiornamento completato dal nuovo Project Manager e presentato ai Soci all'Assemblea del 15 marzo 2024 evidenzia un discostamento del 14% rispetto a quanto previsto in EPIC. A questa valutazione deve essere aggiunto al budget un importo di 15M€ per rischio di aumento dei costi dovuto all'inflazione e un importo di 75M€ dovuto ai rischi di mercato, rischi dovuti a cambio di scopo per insufficiente maturità della progettazione e rischi per costi di trasporto/logistica.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il lavoro di aggiornamento del Piano a vita intera completato dal nuovo Project Manager, rispetto alla previsione del 5% presente nel piano elaborato nel 2021, e presentato ai Soci all'Assemblea del 15 marzo 2024 evidenzia un discostamento del 14,17% dei costi di costruzione rispetto a quanto previsto in EPIC, portando il costo del progetto da 614M€ a 701M€. A questa valutazione deve essere aggiunto al budget un importo di 15M€ per rischio di aumento dei costi dovuto all'inflazione e un importo di 75M€ dovuto ai rischi di mercato. È inoltre stato proposto di trasferire 24M€ per i lavori di direzione lavori e supervisione delle attività di cantiere dal budget di funzionamento a quello di costruzione. Inoltre, la gara per le casse del magnete toroidale si è chiusa con un prezzo di aggiudicazione superiore di circa 8M€ alla base d'asta.

Quanto sopra riportato farà lievitare i costi del progetto a 733M€, oltre a 90M€ di rischi inflazione e mercato, a cui andrà aggiunta l'Iva, senza tuttavia considerare eventuali ribassi in sede di gare.

Come anticipato all'Assemblea dei Soci del 15 marzo 2024 le spese a valere sul budget di funzionamento sono state riviste dal Project Manager in modo da rispettare il limite di 130M€. Il CdA ha chiesto un'ulteriore verifica sullo stato delle attività di progettazione in modo da assicurare che tale limite venga rispettato. Il rispetto di contenere i costi funzionamento entro i 130M€ è stato raggiunto attraverso il trasferimento tra i costi di costruzione di un importo pari a 25M€ relativi alle attività di progettazione. Il CdA ha richiesto al PM di inserire nella revisione del Piano a vita intera anche le voci relative ai due fondi di rischio introdotti dal PM.

Rimane inoltre aperta la questione della non imponibilità IVA, ai sensi dell'art. 72 comma 1 lettera c) (ex terzo comma n. 3) del DPR 26 ottobre 1972 n. 633 dei costi di costruzione. In assenza di un esito positivo dell'istanza di interpello le forniture e servizi dedicate alla realizzazione della facility sconteranno IVA al 22%.

Il cronoprogramma prevede al momento un ulteriore slittamento della data del primo plasma rispetto a quanto indicato ai soci nell'Assemblea del 15 marzo 2024 quando era stata riportata una data compresa tra la fine del 2029 e la prima metà 2030 a seconda delle assunzioni fatte sugli orari di lavoro per la realizzazione della hall sperimentale. La data attualmente prevista dal cronoprogramma è dicembre 2030 con completamento della costruzione a aprile 2030.

Nel corso del 2024, in data 28 giugno, è stato sottoscritto il "Primo accordo per attività relative alla preparazione del sito ed all'adeguamento dei fabbricati esistenti, oltre alle attività extra budget propedeutiche alla costruzione" dando attuazione a quanto previsto nell'accordo EPIC allegato 2 e successive integrazioni. Nell'eventualità che tale circostanza si concretizzi, dovranno essere previsti i contratti stipulati con ENEA, prevedendo all'interno degli stessi anche l'addebito dei costi di funzionamento di rispettiva competenza.

Il CdA ricorda che il contratto EPIC al momento prevede un impegno da parte di ENEA per la realizzazione del progetto di 614M€ oltre Iva, se dovuta, e formula una previsione di 130M€ di spese di funzionamento. Le variazioni sopra riportate che afferiscono alla nuova stima dei costi a vita intera del progetto e le variazioni intervenute nel trasferimento dei costi attribuiti alla categoria dei costi di costruzione, deve trovare riscontro nell'ambito del contratto EPIC.

Inoltre, è stata operata la compensazione e la liquidazione, ove prevista, nel 2024 con tutti soci per le partite fino al 2022 eccetto per Enea, CNR e Tor Vergata, di cui si aspettano la finalizzazione degli atti autorizzativi interni.

È stato inoltre messo a punto un portale web accessibile dai soci denominato "GREPP- Portale Pianificazione, monitoraggio, Rendicontazione" per efficientare le tempistiche delle procedure in vigore per le attività svolte dai soci per il progetto.

Nel corso dei mesi di luglio e settembre 2024 si sono svolte le procedure di selezione del personale già bandito nell'esercizio 2022 per 21 posizioni vacanti, tecniche e amministrative.

Si è svolta procedura di selezione a tempo indeterminato di 8 posizioni a suo tempo arruolate a tempo determinato nell'anno 2022 e 2023.

Le ulteriori posizioni approvate nel piano del fabbisogno delle competenze 2024 verranno bandite entro la fine dell'anno.

Nel mese di settembre 2024 è stato assegnato da Enea il ruolo di controllo interno al Dott. Pietro Falconi.

Criteri di formazione

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. È corredato inoltre dal Rendiconto Finanziario e dalla Relazione sulla Gestione.

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.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari 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.

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 non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto 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.

A far data dall'esercizio 2022, a seguito della risposta all'interpello all'Agenzia delle Entrate di luglio 2023 l'ammontare dei contributi dei soci, relativamente alle spese di funzionamento, sono stabiliti preventivamente con una ripartizione pro quota del costo totale del piano annuale delle attività approvato in assemblea e contestualmente viene costituita una riserva di patrimonio in contropartita ai crediti verso i soci. I soci contribuiscono (sia in forma in-kind che in forma in-cash) durante l'anno. Le eventuali eccedenze di contribuzione dei soci rispetto a quanto previsto in sede di bilancio di previsione, saranno restituite ai soci oppure rinviate come contributo per l'esercizio successivo.

La copertura della perdita di esercizio avverrà tramite la riserva di patrimonio inizialmente costituita.

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha operato delle modifiche nell'applicazione dei principi contabile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono verificate problematiche di comparabilità e di adattamento.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

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.

Materiali

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

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

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.

Crediti

Sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

Rispetto al criterio del costo ammortizzato, di cui all'art. 2426 comma 1, n. 8, la società si è avvalsa della facoltà concessa dal legislatore di non applicare detto criterio, ritenendo gli effetti della sua applicazione irrilevanti, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

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.

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 correnti sul reddito dell'esercizio sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto, ove esistenti, delle eventuali esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti. Le imposte anticipate sono calcolate applicando le aliquote d'imposta previste per gli esercizi a venire alle differenze temporanee esistenti tra il valore attribuito alle poste secondo criteri civilistici e il valore attribuito alle stesse ai fini fiscali, esistendo una proiezione dei risultati fiscali della Società, per un periodo di tempo ragionevole, da cui si evince l'esistenza, negli esercizi in cui si annulleranno le differenze temporanee deducibili, di redditi imponibili non inferiori all'ammontare delle differenze che si annulleranno, sulla base dei presupposti di cui al Principio Contabile OIC numero 25.

Riconoscimento ricavi

I ricavi sono iscritti al momento del trasferimento della proprietà o della prestazione del servizio. In particolare, i ricavi includono il II SAL della costruzione ed i lavori sostenuti per conto di ENEA per i lavori relativi al piano di caratterizzazione ambientale, relazione idrogeologica, video ispezione del Fosso del Vaccaro.

Costi

I costi sono contabilizzati sulla base della competenza economica.

Altre informazioni

I principali rischi sono dettagliatamente evidenziati nella Relazione sulla Gestione.

Oltre al già citato rischio sull'incremento del costo delle materie prime, uno dei principali rischi è legato alla carenza di organico della Società che comporta da una parte, una sovrapposizione di ruoli e conseguente difficoltà a garantire i controlli interni, e dall'altra, un maggiore ricorso all'utilizzo di servizi esterni con un conseguente possibile aggravio di costi. La carenza di personale non consente di implementare un sistema di controllo interno adeguato, basato anche sul principio della segregazione dei compiti e delle funzioni. Il vertice aziendale esercita un'attività di supervisione sulle strutture aziendali.

La carenza di organico aumenta inoltre i tempi necessari all'emissione delle gare. Il personale messo a disposizione dai Soci è spesso assegnato solo per una frazione del tempo. Tale rischio si è tuttavia ridotto rispetto agli anni precedenti con le azioni di rinforzo della struttura organizzativa mediante assunzioni di nuove unità. Si renderà comunque necessario assumere personale anche in posizioni apicali mediante contratti che risultino appetibili per personale altamente qualificato. L'inserimento di nuove figure tecniche ed amministrative avverrà a partire da dicembre 2024.

Relativamente al rischio di liquidità, l'accordo EPIC consente l'esborso degli anticipi sulle spese di funzionamento da parte dei soci di maggioranza; tuttavia si sono riscontrate delle difficoltà nella tempistica dell'erogazione che sono state affrontate dal gruppo misto ENEA-ENI-DTT per l'adeguamento dell'accordo EPIC.

Altro elemento di rischio è legato all'aumento dei costi delle materie prime verificatosi a partire dall'anno 2021 e all'incremento dei costi dell'energia a seguito della crisi ucraina nonché l'elevato livello di inflazione del 2022 e 2023 che risulta al momento rientrata ai valori della prima metà del 2021.

Nel corso del 2023 sono stati incassati Euro 123.677,92 da Eurofusion per advance payment per la rendicontazione 2021.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	14.248.645	14.248.645
Totale crediti per versamenti dovuti	14.248.645	14.248.645

L'ammontare dei contributi dei soci, relativamente alle spese di funzionamento, stabiliti preventivamente con una ripartizione pro quota del costo totale del piano annuale delle attività approvato in assemblea il 15 marzo 2023, sono accantonati in una riserva di patrimonio in contropartita ai crediti verso i soci per versamenti dovuti.

Il saldo rappresenta i contributi che alcuni soci devono ancora versare, sia in forma di contributi inkind che in forma di contributi incash, relativamente all'anno 2023.

In particolare, il totale dei crediti è rappresentato dalla seguente tabella:

Socio	Crediti per contributi consortili 2023 come da delibera assemblea	Debiti verso soci per contributi incash/inkind 2023 compensati	Crediti netti per contributi consortili 2023
	A	B	C=A-B
Enea	21.529.714,29	9.412.942,21	12.116.772,08
Eni	7.689.183,67	5.612.100,00	2.077.083,67
UNIMIB	153.783,67	98.994,76	54.788,91
Totale	29.372.681,63	15.124.036,97	14.248.644,66

Considerato che i soci Eni SpA e Università Milano Bicocca hanno dei crediti relativi ai contributi consortili relativi agli anni pregressi, gli importi saranno compensati previo accordo con gli stessi. In alternativa saranno versati dai soci nel corso dell'anno 2024.

Gli altri soci hanno versato, sotto forma di prestazioni inkind, i contributi dovuti in eccesso rispetto a quanto stabilito in sede di bilancio preventivo. Il loro saldo a credito è rappresentato dalla seguente tabella, ed iscritto in bilancio tra gli altri debiti oltre l'esercizio successivo:

Socio	Crediti per contributi consortili 2023 come da delibera assemblea	Debiti verso soci per contributi incash/inkind 2023 compensati	Crediti netti per contributi consortili 2023
	A	B	C=A-B
CREATE	199.918,78	1.137.635,22	-937.716,44
UNIROMA2	153.783,67	267.277,75	-113.494,08
INFN	307.567,35	500.612,09	-193.044,74
CNR	153.783,67	542.555,55	-388.771,88
UNITUSCIA	153.783,67	375.000,00	-221.216,33
POLITO	153.783,67	597.636,35	-443.852,68
RFX	230.675,51	1.033.500,00	-802.824,49
CETMA	30.756,75	50.178,50	-19.421,75
Totale	1.384.053,07	4.504.395,46	-3.120.342,39

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
76.122	57.042	19.080

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	10.693	55.913	66.606
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.391	6.173	9.564
Valore di bilancio	7.302	49.740	57.042
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	36.205	36.205
Ammortamento dell'esercizio	2.322	14.803	17.125
Totale variazioni	(2.322)	21.402	19.080
Valore di fine esercizio			
Costo	10.693	92.118	102.811
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.713	20.976	26.689
Valore di bilancio	4.980	71.142	76.122

L'incremento delle immobilizzazioni immateriali avvenuto nel corso dell'anno 2023 è sostanzialmente dovuto all'acquisto di software per i servizi gestionali e per l'attività di progettazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
229.417	65.063	164.354

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	-	76.559	76.559
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	11.496	11.496
Valore di bilancio	-	65.063	65.063

Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	26.759	186.975	213.734
Ammortamento dell'esercizio	2.676	46.704	49.380
Totale variazioni	24.083	140.271	164.354
Valore di fine esercizio			
Costo	26.759	263.534	290.293
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.676	58.200	60.876
Valore di bilancio	24.083	205.334	229.417

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è dovuto all'acquisto principalmente di Hardware e macchinari utilizzati per lo svolgimento delle attività. Tra le immobilizzazioni materiali sono compresi le macchine elettroniche da ufficio nonché i sistemi informativi e la componentistica hardware.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
28.860.535	43.003.196	(14.142.661)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	10.008	(4.644)	5.364	5.364	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	21.740.999	(15.427.466)	6.313.533	1.993.039	4.320.494
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	85.387	20.178	105.565	105.565	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	52.951	(5.931)	47.020		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	21.113.851	1.275.202	22.389.053	3.117.616	19.271.437
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	43.003.196	(14.142.661)	28.860.535	5.221.584	23.591.931

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante entro l'esercizio:

- Crediti verso ENEA per Euro 1.993.039 relative al saldo da ricevere dei contributi alle spese di funzionamento per gli anni 2019, 2020 e 2021 al netto delle partite a debito consistenti sia ai contributi in cash che ai contributi in kind erogati;

Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante oltre l'esercizio:

- Crediti verso ENEA per fatture da emettere relative alle attività appaltate per Euro 539.992;
- Crediti verso ENEA per contributi consortili dell'anno 2022 per un totale di Euro 3.780.502 al netto delle partite a debito consistenti sia ai contributi in cash che ai contributi in kind erogati;

Crediti tributari:

Tale voce si riferisce al credito Ires, pari a Euro 30.714 ed al credito Iva, pari a Euro 74.851;

Attività per imposte anticipate:

Si riferisce alle Imposte anticipate, pari a Euro 47.020. Sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro 22.389.053 sono così costituiti:

- Crediti esigibili entro l'esercizio successivo:
 - Crediti per note di credito da ricevere dal fornitore SIMIC per Euro 3.117.616;
- Crediti esigibili oltre l'esercizio successivo:
 - Crediti per acconti a fornitori di beni e servizi per la costruzione dell'impianto, pari a Euro 19.271.437;

Ai fini di una maggior comprensione, relativamente ai crediti nei confronti del socio ENEA, si riporta una tabella con i dettagli delle singole voci di credito:

Situazione Crediti/Debiti 2019/2021		
ENEA	Crediti	Debiti
Crediti vs ENEA per contributi consortili 2019	125.667,11	
Crediti vs ENEA per contributi consortili 2020	3.397.155,44	
Crediti vs ENEA per contributi consortili 2021	9.268.758,18	
Arrotondamenti	0,06	
Debiti verso Enea per contributi inkind 2019		94.561,53
Debiti verso Enea per contributi inkind 2020		1.017.892,44
Debiti verso Enea per contributi inkind 2021		3.414.160,56
Arrotondamenti		2,00
Debiti verso Enea per contributi incash 2021		2.253.182,85
Debiti verso Enea per contributi incash 2021 (anticipazioni rimborsi a soci di minoranza)		4.018.742,90
Totale	12.791.580,79	10.798.542,28
Differenza		1.993.038,51

Situazione Crediti/Debiti 2022		
ENEA	Crediti	Debiti
Crediti vs ENEA per contributi consortili 2022	10.207.556,29	
Debiti verso Enea per contributi inkind 2022		3.696.681,48
Debiti verso Enea per contributi incash 2022		1.089.481,21
Debiti verso Enea per contributi incash 2022 (anticipazioni rimborsi a soci di minoranza)		1.640.891,88
Totale	10.207.556,29	6.427.054,57
Differenza		3.780.501,72

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.364	5.364
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.313.533	6.313.533
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	105.565	105.565
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	47.020	47.020
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	22.389.053	22.389.053
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	28.860.535	28.860.535

Non si è ritenuto opportuno adeguare il valore nominale dei crediti mediante apposito fondo svalutazione crediti in quanto i crediti sono relativi unicamente a soci consorziati e non si ravvisano tematiche di recuperabilità degli stessi.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.875.941	5.873.124	1.002.817

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.873.124	1.002.817	6.875.941
Totale disponibilità liquide	5.873.124	1.002.817	6.875.941

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio, depositati sui conti correnti tenuti presso Banco BPM S.p.A.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
71.120	98.332	(27.212)

Misurano 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.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	98.332	(27.212)	71.120
Totale ratei e risconti attivi	98.332	(27.212)	71.120

In particolare, tale voce è relativa alla durata ultrannuale dei canoni di licenza software non di competenza dell'esercizio, che troveranno la loro manifestazione economica nell'esercizio successivo.

Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari capitalizzati.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
15.859.035	999.999	14.859.036

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.000.000	-	-		1.000.000
Altre riserve					
Varie altre riserve	13.619.199	30.756.735	13.619.200		30.756.734
Totale altre riserve	13.619.199	30.756.735	13.619.200		30.756.734
Utile (perdita) dell'esercizio	(13.619.200)	13.619.200	-	(15.897.699)	(15.897.699)
Totale patrimonio netto	999.999	44.375.935	13.619.200	(15.897.699)	15.859.035

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre	30.756.735
Totale	30.756.734

Tra le altre riserve sono comprese le quote che sono state destinate alla costituzione della riserva di patrimonio, come previsto dal bilancio di previsione 2023 approvato nell'assemblea dei soci del 15 marzo 2024, pari a Euro 30.756.735 e suddivise pro quota tra i soci.

Considerato che l'accantonamento alla riserva previsto per l'anno 2023 è stato superiore al totale delle spese sostenute dal consorzio, non sono previsti contributi a conguaglio da richiedere ai soci.

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	1.000.000	B	1.000.000
Altre riserve			
Varie altre riserve	30.756.734	B	30.756.735
Totale altre riserve	30.756.734		30.756.735

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Totale	31.756.734		31.756.735
Residua quota distribuibile			31.756.735

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	Quota disponibile
Altre ...	30.756.735	A,B	30.756.735
Totale	30.756.734		

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 seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva di Capitale	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.000.000		1		1.000.001
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			2		2
Altre variazioni					
incrementi			13.619.200		13.619.200
decrementi			4		4
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(13.619.200)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.000.000		13.619.199	(13.619.200)	999.999
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			30.756.735	13.619.200	44.375.935
decrementi			13.619.200		13.619.200
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				(15.897.699)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.000.000		30.756.734	(15.897.699)	15.859.035

Riserva in conto capitale

In aderenza a quanto previsto dall'Agenzia delle Entrate nelle proprie risposte agli interpelli presentati dal consorzio nel corso dell'anno 2022, è stata costituita per l'anno 2023 una Riserva di patrimonio netto, non distribuibile, di Euro 30.756.735 e pari a quanto previsto nel bilancio preventivo 2023 approvato nell'assemblea dei soci del 15 marzo 2024. La costituzione di detta riserva è dedicata al finanziamento pro quota da parte dei soci delle attività previste nel piano annuale delle attività. La contropartita contabile di detta riserva è un credito verso i soci, pro quota in rapporto alla percentuale di partecipazione al capitale sociale, ed iscritto in bilancio tra i Crediti verso altri, come dettagliatamente riportato nell'apposita sezione dell'attivo.

L'utilizzo di detta riserva è esclusivamente dedicato alla copertura della perdita di esercizio maturata nel corso dell'anno. In caso di perdita eccedente la riserva costituita in corso di anno, la differenza sarà dovuta, pro quota, dai soci. Nello specifico, nel corso del corrente anno, il totale delle spese è stato interamente coperto dalla Riserva. La parte di riserva non utilizzata a copertura della perdita di esercizio, in quanto eccedente, verrà riportata all'anno successivo con conseguente accantonamento a riserva al netto dell'eccedenza dell'anno precedente.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.376	1.365	9.011

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.365
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	9.011
Totale variazioni	9.011
Valore di fine esercizio	10.376

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
34.492.369	48.095.378	(13.603.009)

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
Acconti	5.153	(5.153)	-	-	-
Debiti verso fornitori	2.162.070	1.352.551	3.514.621	3.514.621	-
Debiti verso controllanti	37.690.335	(14.089.234)	23.601.101	3.975.591	19.625.510
Debiti tributari	15.314	22.745	38.059	38.059	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.357	18.191	25.548	25.548	-
Altri debiti	8.215.149	(902.109)	7.313.040	4.069.020	3.244.020
Totale debiti	48.095.378	(13.603.009)	34.492.369	11.622.839	22.869.530

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Debiti verso fornitori per Euro un totale di Euro 3.514.621, di cui Euro 2.519.400 per fatture ricevute dai fornitori ed Euro 986.620 per fatture da ricevere.

Debiti verso controllanti entro l'esercizio successivo per un totale di Euro 3.975.591. Tale voce si compone di Euro 1.256.180 per fatture ricevute da ENI e ENEA per prestazioni di servizi che non competono il versamento di contributi consortili, nonché del debito verso il socio ENI di Euro 2.719.412 per contributi inkind erogati eccedenti la quota consortile, per gli anni dal 2020 al 2022.

Debiti verso controllanti oltre l'esercizio successivo per un totale di Euro 19.625.510. Si riferiscono essenzialmente ai debiti verso ENEA per le anticipazioni degli anni 2021, 2022 e 2023 fornite per l'acquisto del materiale necessario per la costruzione dell'impianto sulla costruzione, al netto dei due SAL.

Debiti tributari per Euro 38.059 di cui Euro 14.135 per Irap e Euro 23.744 per ritenute di acconto.

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale per Euro 25.548 si riferiscono alle ritenute previdenziali dei dipendenti che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso del mese di gennaio 2024.

Gli altri debiti entro l'esercizio successivo, per Euro 4.069.020, si riferiscono ai debiti verso i soci consorziati di minoranza per Euro 3.708.828, per i contributi in natura e in denaro forniti al consorzio per le spese di funzionamento fino all'anno 2022, al netto di quanto dovuto a titolo di contributi consortili, nonché ai debiti verso amministratori e sindaci, per Euro 312.642, ai debiti verso l'organismo di vigilanza (Euro 11.047) e verso i dipendenti per le retribuzioni (Euro 36.503) del mese di dicembre 2023.

Il dettaglio della situazione crediti/debiti verso i soci di minoranza relative agli anni 2021 e 2022 è riepilogato nella seguente tabella:

INFN	CREDITI	DEBITI	SALDO
Crediti per contributi consortili 2021	132.412,82		
Crediti per contributi consortili 2022	145.822,23		
Contributi inkind 2021		531.142,61	
Contributi inkind 2022		430.727,03	
TOTALE	278.235,05	961.869,64	- 683.634,59
POLITO	CREDITI	DEBITI	SALDO
Crediti per contributi consortili 2021	66.207,42		
Crediti per contributi consortili 2022	72.911,12		
Contributi inkind 2021		671.500,51	
Contributi inkind 2022		350.437,79	
TOTALE	139.118,54	1.021.938,30	- 882.819,76
UNIMIB	CREDITI	DEBITI	SALDO
Crediti per contributi consortili 2021	66.207,42		
Crediti per contributi consortili 2022	72.911,12		
Contributi inkind 2021		97.370,30	
Contributi inkind 2022		113.860,61	
TOTALE	139.118,54	211.230,91	- 72.112,37
UNIROMA2	CREDITI	DEBITI	SALDO
Crediti per contributi consortili 2021	66.207,42		
Crediti per contributi consortili 2022	72.911,12		

INFN	CREDITI	DEBITI	SALDO
Contributi inkind 2021		201.443,94	
Contributi inkind 2022		312.267,44	
TOTALE	139.118,54	513.711,38	- 374.592,84
CNR	CREDITI	DEBITI	SALDO
Crediti per contributi consortili 2021	66.205,42		
Crediti per contributi consortili 2022	72.911,12		
Contributi inkind 2021		843.189,42	
Contributi inkind 2022		213.012,32	
TOTALE	139.116,54	1.056.201,74	- 917.085,20
CREATE	CREDITI	DEBITI	SALDO
Crediti per contributi consortili 2022	109.366,67		
Contributi inkind 2022		680.344,62	
TOTALE	109.366,67	680.344,62	- 570.977,95
UNITUSCIA	CREDITI	DEBITI	SALDO
Crediti per contributi consortili 2022	72.911,12		
Contributi inkind 2022		109.603,47	
TOTALE	72.911,12	109.603,47	- 36.692,35
RFX	CREDITI	DEBITI	SALDO
Crediti per contributi consortili 2022	109.366,67		
Contributi inkind 2021		0,37	
Contributi inkind 2022		280.279,56	
TOTALE	109.366,67	280.279,93	- 170.913,26
TOTALE SOCI			-3.708.828,32

Gli altri debiti oltre l'esercizio successivo, pari a Euro 3.244.020 si riferiscono ai debiti verso i soci relativi ai contributi consortili inkind erogati in eccesso rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione per Euro 3.708.828. Il dettaglio delle singole posizioni dei soci è stato già riepilogato nella tabella descrittiva dei crediti verso soci per versamenti ancora dovuti. E inoltre compreso il debito relativo all'anticipo erogato da Eurofusion in relazione al Programma FP9 Research & Innovation per Euro 123.678.

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	3.514.621	3.514.621
Debiti verso imprese controllanti	23.601.101	23.601.101
Debiti tributari	38.059	38.059

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	25.548	25.548
Altri debiti	7.313.040	7.313.040
Debiti	34.492.369	34.492.369

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Nessuno dei seguenti debiti è assistita da garanzia reale.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	3.514.621	3.514.621
Debiti verso controllanti	23.601.101	23.601.101
Debiti tributari	38.059	38.059
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	25.548	25.548
Altri debiti	7.313.040	7.313.040
Totale debiti	34.492.369	34.492.369

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	15	(15)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Risconti passivi	15	(15)
Totale ratei e risconti passivi	15	(15)

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
6.105.406	2.723.047	3.382.359

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.104.829	1.747.632	4.357.197
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	577	975.415	(974.838)
Totale	6.105.406	2.723.047	3.382.359

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono alle fatture da emettere ad ENEA per il secondo SAL rendicontato al 31 dicembre 2023 sulla costruzione pari a Euro 5.782.590 e per i lavori relativi al piano di caratterizzazione ambientale, relazione idrogeologica, video ispezione del Fosso del Vaccaro, sua sdemanializzazione e accatastamento, ulteriori indagini ambientali e per la redazione del progetto definitivo del sistema HVS, sua verifica e realizzazione della nuova sottostazione, pari a Euro 322.239.

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	6.104.829
Totale	6.104.829

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	6.104.829
Totale	6.104.829

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.974.760	16.329.198	5.645.562

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	5.783.546	1.532.048	4.251.498
Servizi	15.527.387	14.503.647	1.023.740
Godimento di beni di terzi	167.467	87.866	79.601
Salari e stipendi	319.574	139.340	180.234
Oneri sociali	86.817	41.391	45.426
Trattamento di fine rapporto	9.424	1.365	8.059
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	17.125	8.107	9.018
Ammortamento immobilizzazioni materiali	49.380	9.316	40.064
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante			
Variazione rimanenze materie prime			
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	14.040	6.118	7.922
Totale	21.974.760	16.329.198	5.645.562

I costi per le materie prime si riferiscono principalmente all'acquisto di materiali e prodotti per la costruzione del macchinario, pari a Euro 5.783.546, relativi al II Sal rendicontato.

I costi per servizi si riferiscono, tra gli altri, ai costi di funzionamento del consorzio e sono principalmente costituiti:

- dalle rendicontazioni in kind dei soci quale contribuzione alle spese di funzionamento della società, per un importo di Euro 13.13.339.002, nonché
- dalle lavorazioni esterne e dalle consulenze affidate all'esterno per servizi tecnici e scientifici e alle attività per conto di ENEA per la preparazione del sito, per un totale di Euro 880.064,
- dai compensi agli amministratori, per Euro 125.288,
- dai compensi per il collegio sindacale, per Euro 66.725,
- dai costi di ricerca e formazione del personale, dei compensi professionali alla società di revisione ed alle collaborazioni esterne, per Euro 214.015,
- dalle collaborazioni tecniche esterne, per Euro 240.224,
- dai Servizi amministrativi, contabili e di formazione del personale per Euro 79.459
- dall'assistenza software per Euro 43.885,
- dai compensi dell'organismo di vigilanza, per Euro 28.320,
- dai compensi a professionisti per Euro 58.067,
- dai servizi generali sugli edifici in locazione per Euro 235.733,
- dal finanziamento delle borse di studio per Euro 242.463.

I costi per godimento di beni di terzi si riferiscono alla locazione degli uffici, per Euro 88.475, nonché dai canoni di licenza e assistenza software.

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 e immateriali

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.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.504		1.504

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	1.549		1.549
(Interessi e altri oneri finanziari)	(45)		(45)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	1.504		1.504

Si riferiscono agli interessi attivi maturati sui conti correnti bancari della società e dagli oneri finanziari a essi connessi.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	45
Totale	45

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
29.849	13.049	16.800

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	23.918	25.049	(1.131)
IRES		15.445	(15.445)
IRAP	23.918	9.604	14.314
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	5.931	(12.000)	17.931
IRES	5.931	(12.000)	17.931
IRAP			

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	29.849	13.049	16.800

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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.:

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(15.867.850)	
Onere fiscale teorico (%)	24	0
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Compensi amministratori non erogati	50.288	
Totale	50.288	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Compensi amministratori esercizi precedenti erogati nel 2023	(75.000)	
Totale	(75.000)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Costi non deducibili	9.392	
Quota Riserva indisponibile utilizzata	15.867.850	
Totale	15.877.242	
Imponibile fiscale	(15.320)	0
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	(15.453.539)	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Sopravvenienze passive	1.330	
Utilizzo Riserva Indisponibile	15.867.850	
IMU-COmpenso Presidente CdA	80.862	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Totale	496.503	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	23.918
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	496.503	
IRAP corrente per l'esercizio		23.918

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.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	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:								
	(24.712)	(5.931)			50.000	12.000	50.000	1.950
Totale	(24.712)	(5.931)			50.000	12.000	50.000	1.950
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette		5.931				(12.000)		(1.950)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	(24.712)	-
Differenze temporanee nette	24.712	-
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(12.000)	(1.950)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	17.931	1.950
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	5.931	-

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
50.000	(74.712)	(24.712)	24,00%	(5.931)

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

Nota integrativa, altre informazioni

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	125.288	66.725

Compensi al revisore legale o società di revisione

I compensi della società di Revisione EY sono stati pari a Euro 45.540.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Descrizione	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	1.000.000	1
Totale	1.000.000	-

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

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 sono state concluse a condizioni normali di mercato.

La società ha posto in essere operazioni con i propri soci per attività di progettazione e per i costi di struttura e funzionamento della società. In particolare i soci hanno fornito attraverso le proprie strutture ed il proprio personale le attività necessarie per la costruzione dell'impianto e per il supporto alle spese di gestione e funzionamento.

Tali spese, sono riflesse nelle rendicontazioni che i soci hanno prodotto in accordo al piano annuale approvato con delibera dell'assemblea dei soci e con riferimento agli accordi tra i soci.

I contratti verso i nuovi soci non prevedono, anzi escludono, una valutazione forfettaria dei costi indiretti per i servizi di progettazione e ricerca; viceversa, potrà essere consuntivata a DTT la quota parte dei costi effettivi generali sostenuti per il personale non distaccato. Per il corrente anno non si sono riconosciuti i costi indiretti superiori al 25% del costo del personale sulla base della delibera di assemblea del 15 marzo 2024.

L'elenco delle attività svolte nel 2023 è ampiamente descritto nella Relazione sulla Gestione.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

Oltre a quanto già esaurientemente già scritto nelle premesse, le ulteriori informazioni sui fatti di rilievo sono dettagliatamente evidenziate nella Relazione sulla Gestione.

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.

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 31/12/2023	Euro	(15.897.699)
Utilizzo della Riserva in conto capitale per copertura della perdita di esercizio	Euro	15.897.699

Si propone all'Assemblea che la perdita trovi copertura nella riserva costituita per volontà dell'Assemblea dei soci con l'approvazione del Bilancio di Previsione approvato il 15 marzo 2024, come già ampiamente illustrato.

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 e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Francesco Romanelli

Dichiarazione di conformità del bilancio

IL SOTTOSCRITTO FRANCESCO ROMANELLI CONSAPEVOLE DELLE RESPONSABILITA' PENALI PREVISTE IN CASO DI FALSA DICHIARAZIONE, AI SENSI DEGLI ARTT. 46 E 47 D.P.R. 445/2000, E AI SENSI DELL'ART. 31 COMMA 2 QUINQUIES DELLA L. 340/2000, DICHIARA CHE IL DOCUMENTO INFORMATICO IN FORMATO XBRL CONTENENTE LO STATO PATRIMONIALE, IL CONTO ECONOMICO, IL RENDICONTO FINANZIARIO E LA NOTA INTEGRATIVA SONO CONFORMI AI CORRISPONDENTI DOCUMENTI ORIGINALI DEPOSITATI PRESSO LA SOCIETA'.