

# RICONVERSIDER S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici                                                    |                                            |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Sede in                                                            | Milano                                     |
| Codice Fiscale                                                     | 07435600155                                |
| Numero Rea                                                         | MILANO - MONZA - BRIANZA - LODI<br>1160587 |
| P.I.                                                               | 07435600155                                |
| Capitale Sociale Euro                                              | 100.000 i.v.                               |
| Forma giuridica                                                    | Società a responsabilità limitata          |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 829999                                     |
| 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 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>                                              |            |            |
| <b>Attivo</b>                                                          |            |            |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti                     | 0          | 0          |
| B) Immobilizzazioni                                                    |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 16.885     | 23.857     |
| II - Immobilizzazioni materiali                                        | 9.423      | 12.267     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 28.157     | 49.840     |
| Totale immobilizzazioni (B)                                            | 54.465     | 85.964     |
| C) Attivo circolante                                                   |            |            |
| I - Rimanenze                                                          | 0          | 0          |
| II - Crediti                                                           |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 1.598.327  | 1.719.386  |
| imposte anticipate                                                     | 23.548     | 26.861     |
| Totale crediti                                                         | 1.621.875  | 1.746.247  |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni      | 0          | 0          |
| IV - Disponibilità liquide                                             | 339.176    | 630.625    |
| Totale attivo circolante (C)                                           | 1.961.051  | 2.376.872  |
| D) Ratei e risconti                                                    | 6.985      | 15.451     |
| Totale attivo                                                          | 2.022.501  | 2.478.287  |
| <b>Passivo</b>                                                         |            |            |
| A) Patrimonio netto                                                    |            |            |
| I - Capitale                                                           | 100.000    | 100.000    |
| II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni                              | 0          | 0          |
| III - Riserve di rivalutazione                                         | 0          | 0          |
| IV - Riserva legale                                                    | 10.127     | 9.994      |
| V - Riserve statutarie                                                 | 0          | 0          |
| VI - Altre riserve                                                     | 53.332     | 50.811     |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 23.157     | 49.840     |
| VIII - Uti (perdite) portati a nuovo                                   | 0          | 0          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 4.242      | 2.654      |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0          | 0          |
| Totale patrimonio netto                                                | 190.858    | 213.299    |
| B) Fondi per rischi e oneri                                            | 0          | 0          |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 465.138    | 440.820    |
| D) Debiti                                                              |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 943.808    | 1.153.895  |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 378.142    | 670.273    |
| Totale debiti                                                          | 1.321.950  | 1.824.168  |
| E) Ratei e risconti                                                    | 44.555     | 0          |
| Totale passivo                                                         | 2.022.501  | 2.478.287  |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Conto economico                                                                                                   |            |            |
| A) Valore della produzione                                                                                        |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.393.214  | 1.250.745  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| altri                                                                                                             | 1.471.163  | 1.454.811  |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 1.471.163  | 1.454.811  |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 2.864.377  | 2.705.556  |
| B) Costi della produzione                                                                                         |            |            |
| 7) per servizi                                                                                                    | 1.445.309  | 1.318.752  |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 127.877    | 128.236    |
| 9) per il personale                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 846.747    | 842.182    |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 263.627    | 255.812    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 68.954     | 95.687     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 42.671     | 76.029     |
| d) trattamento di quiescenza e simili                                                                             | 24.439     | 19.380     |
| e) altri costi                                                                                                    | 1.844      | 278        |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 1.179.328  | 1.193.681  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 10.782     | 20.615     |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 6.973      | 16.210     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 3.809      | 4.405      |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide                         | 7.675      | 0          |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 18.457     | 20.615     |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 62.143     | 13.593     |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 2.833.114  | 2.674.877  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 31.263     | 30.679     |
| C) Proventi e oneri finanziari                                                                                    |            |            |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | 16.236     | 18.378     |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 16.236     | 18.378     |
| 17-bis) utili e perdite su cambi                                                                                  | (10)       | (10)       |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (16.246)   | (18.388)   |
| D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie                                                       |            |            |
| Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)                                   | 0          | 0          |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 15.017     | 12.291     |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                          |            |            |
| imposte correnti                                                                                                  | 7.462      | 3.619      |
| imposte differite e anticipate                                                                                    | 3.313      | 6.018      |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 10.775     | 9.637      |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 4.242      | 2.654      |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

### PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si omettono le indicazioni previste dal comma 1 numero 10 dell'art. 2426 e si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

### ATTIVITA' SVOLTE

Il 2023 è stato un anno positivo durante il quale si sono potute confermare le previsioni di inizio esercizio. Si sono verificati, anche se con qualche ritardo, tutti gli accadimenti attesi in termini di misure messe a disposizione dalle Istituzioni. La società ha quindi potuto sviluppare i piani formativi programmati, sia con Fondimpresa che con Anpal, all'interno della Misura Fondo Nuove Competenze e ha mantenuto costanti le attività in azienda per quanto attiene la gestione di piani aziendali, consolidando la fiducia dei clienti.

La società ha ricevuto il finanziamento del 100% dei piani Fondimpresa presentati, senza alcun piano non ammesso a finanziamento.

Nello specifico i risultati economici ottenuti sono leggermente migliorativi rispetto all'annualità precedente, con un incremento del fatturato da consulenze, passato da 1.25 Mln a 1.39 Mln, inalterato invece il fatturato da attività contributive, assestatosi come lo scorso anno su 1.47 Mln.

Il fatturato complessivo si è quindi incrementato da 2.70 Mln a 2.86 Mln.

## Principi di redazione

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;

- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;
- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

### **Prospettiva della continuità aziendale**

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Le migliorie su beni di terzi si riferiscono ad interventi effettuati sull'immobile in locazione e, pertanto, sono state ammortizzate sulla base della durata residua del contratto.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

- Impianti e macchinari: 15%
- Apparecchiatura telefonica: 20%
- Mobili e arredi: 12%
- Macchine ufficio elettroniche: 20%

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato. Gli strumenti finanziari per i quali non sia stato possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

L'imputazione del valore corrente è imputato nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie ovvero dell'attivo circolante a seconda della destinazione, o nel passivo dello stato patrimoniale nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri.

I derivati di copertura di flussi finanziari (c.d. cash flow hedge) hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, ovvero, per la parte inefficace, il conto economico.

Le variazioni di fair value dei derivati speculativi e di copertura del prezzo di un sottostante (c.d. fair value hedge) sono rilevate in conto economico.

### **Crediti**

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio. Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

### ***Crediti tributari e per imposte anticipate***

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

**Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono pari a € 54.465 (€ 85.964 nel precedente esercizio).

#### Movimenti delle immobilizzazioni

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                      | Immobilizzazioni<br>immateriali | Immobilizzazioni<br>materiali | Immobilizzazioni<br>finanziarie | Totale<br>immobilizzazioni |
|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>    |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 23.857                          | 169.768                       | 49.840                          | 243.465                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 0                               | 157.501                       |                                 | 157.501                    |
| Valore di bilancio                   | 23.857                          | 12.267                        | 49.840                          | 85.964                     |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>     |                                 |                               |                                 |                            |
| Incrementi per acquisizioni          | 1                               | 965                           | 0                               | 966                        |
| Ammortamento dell'esercizio          | 6.973                           | 3.809                         |                                 | 10.782                     |
| Altre variazioni                     | 0                               | 0                             | (21.683)                        | (21.683)                   |
| Totale variazioni                    | (6.972)                         | (2.844)                       | (21.683)                        | (31.499)                   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>      |                                 |                               |                                 |                            |
| Costo                                | 16.885                          | 170.735                       | 28.157                          | 215.777                    |
| Ammortamenti (Fondo<br>ammortamento) | 0                               | 161.312                       |                                 | 161.312                    |
| Valore di bilancio                   | 16.885                          | 9.423                         | 28.157                          | 54.465                     |

#### Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

##### Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 5.000 (€ 0 nel precedente esercizio).

#### Attivo circolante

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.621.875 (€ 1.746.247 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

|                    | Esigibili entro l'esercizio successivo | Esigibili oltre l'esercizio | Valore nominale totale | (Fondi rischi /svalutazioni) | Valore netto     |
|--------------------|----------------------------------------|-----------------------------|------------------------|------------------------------|------------------|
| Verso clienti      | 687.697                                | 0                           | 687.697                | 16.598                       | 671.099          |
| Crediti tributari  | 10.560                                 | 0                           | 10.560                 |                              | 10.560           |
| Imposte anticipate |                                        |                             | 23.548                 |                              | 23.548           |
| Verso altri        | 916.668                                | 0                           | 916.668                | 0                            | 916.668          |
| <b>Totale</b>      | <b>1.614.925</b>                       | <b>0</b>                    | <b>1.638.473</b>       | <b>16.598</b>                | <b>1.621.875</b> |

## 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           | 1.050.351                  | (379.252)                 | 671.099                  | 671.099                          |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 4.711                      | 5.849                     | 10.560                   | 10.560                           |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 26.861                     | (3.313)                   | 23.548                   |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 664.324                    | 252.344                   | 916.668                  | 916.668                          |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>1.746.247</b>           | <b>(124.372)</b>          | <b>1.621.875</b>         | <b>1.598.327</b>                 |

La diminuzione del credito per imposte anticipate è dovuta all'utilizzo della perdita fiscale ad abbattimento dell'imponibile 2023.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che non ha subito, nel corso dell'esercizio, alcuna movimentazione:

| Descrizione                   | Fondo svalutazione ex. art. 2426 Cod. Civile | Fondo svalutazione ex. art. 106 D.P.R. 917 /1986 | Totale        |
|-------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------|
| Saldo 31/12/2022              | 21.133                                       | 8.827                                            | 29.960        |
| Utilizzo nell'esercizio       | 16.800                                       |                                                  | 16.800        |
| Accantonamento nell'esercizio |                                              | 3.438                                            | 3.438         |
| <b>Saldo al 31/12/2023</b>    | <b>4.333</b>                                 | <b>12.265</b>                                    | <b>16.598</b> |

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 339.176 (€ 630.625 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 629.839                    | (291.015)                 | 338.824                  |
| Denaro e altri valori in cassa      | 786                        | (434)                     | 352                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>630.625</b>             | <b>(291.449)</b>          | <b>339.176</b>           |

## Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 6.985 (€ 15.451 nel precedente esercizio).

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi                       | 15.451                     | (8.466)                   | 6.985                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>15.451</b>              | <b>(8.466)</b>            | <b>6.985</b>             |

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 190.858 (€ 213.299 nel precedente esercizio).

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni |              |                 | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|--------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|
|                                                                  |                            | Incrementi       | Decrementi   | Riclassifiche   |                       |                          |
| Capitale                                                         | 100.000                    | 0                | 0            | 0               |                       | 100.000                  |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0                          | -                | -            | -               |                       | 0                        |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0                          | -                | -            | -               |                       | 0                        |
| Riserva legale                                                   | 9.994                      | 133              | 0            | 0               |                       | 10.127                   |
| Riserve statutarie                                               | 0                          | -                | -            | -               |                       | 0                        |
| Altre riserve                                                    |                            |                  |              |                 |                       |                          |
| Riserva straordinaria                                            | 50.811                     | 2.521            | 0            | 0               |                       | 53.332                   |
| Totale altre riserve                                             | 50.811                     | 2.521            | 0            | 0               |                       | 53.332                   |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 49.840                     | 0                | 0            | (26.683)        |                       | 23.157                   |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 0                          | -                | -            | -               |                       | 0                        |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | 2.654                      | 0                | 2.654        | 0               | 4.242                 | 4.242                    |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0                          | -                | -            | -               |                       | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>                                   | <b>213.299</b>             | <b>2.654</b>     | <b>2.654</b> | <b>(26.683)</b> | <b>4.242</b>          | <b>190.858</b>           |

La riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi è dovuta alla rilevazione della stima del fair value del derivato, sottoscritto a copertura del rischio di fluttuazione del tasso relativo al finanziamento bancario stipulato nell'anno 2020.

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

|                                                                  | Valore di inizio esercizio | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|------------|------------|-----------------------|--------------------------|
| Capitale                                                         | 100.000                    | 0                  | 0          | 0          |                       | 100.000                  |
| Riserva legale                                                   | 9.898                      | 0                  | 96         | 0          |                       | 9.994                    |
| Altre riserve                                                    |                            |                    |            |            |                       |                          |
| Riserva straordinaria                                            | 80.380                     | 0                  | 1.820      | 31.389     |                       | 50.811                   |
| Versamenti a copertura perdite                                   | 100.000                    | 0                  | 0          | 100.000    |                       | 0                        |
| Totale altre riserve                                             | 180.380                    | 0                  | 1.820      | 131.389    |                       | 50.811                   |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | (8.635)                    | 0                  | 58.475     | 0          |                       | 49.840                   |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | (131.389)                  | 131.389            | 0          | 0          |                       | 0                        |

|                                |         |         |        |         |       |         |
|--------------------------------|---------|---------|--------|---------|-------|---------|
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.916   | 0       | 0      | 1.916   | 2.654 | 2.654   |
| Totale Patrimonio netto        | 152.170 | 131.389 | 60.391 | 133.305 | 2.654 | 213.299 |

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

|                                                                  | Importo | Possibilità di utilizzazione |
|------------------------------------------------------------------|---------|------------------------------|
| Capitale                                                         | 100.000 |                              |
| Riserva da sovrapprezzo delle azioni                             | 0       |                              |
| Riserve di rivalutazione                                         | 0       |                              |
| Riserva legale                                                   | 10.127  | B                            |
| Riserve statutarie                                               | 0       |                              |
| Altre riserve                                                    |         |                              |
| Riserva straordinaria                                            | 53.332  | A, B, C                      |
| Totale altre riserve                                             | 53.332  |                              |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 23.157  |                              |
| Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio               | 0       |                              |
| Totale                                                           | 186.616 |                              |

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

## **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi € 465.138 (€ 440.820 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                               | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 440.820                                            |
| Variazioni nell'esercizio     |                                                    |
| Accantonamento nell'esercizio | 42.671                                             |
| Altre variazioni              | (18.353)                                           |
| Totale variazioni             | 24.318                                             |
| Valore di fine esercizio      | 465.138                                            |

## **Debiti**

### Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche                                        | 920.203                    | (247.271)                 | 672.932                  | 294.790                          | 378.142                          |
| Debiti verso fornitori                                     | 654.119                    | (275.187)                 | 378.932                  | 378.932                          | 0                                |
| Debiti tributari                                           | 67.620                     | (5.793)                   | 61.827                   | 61.827                           | 0                                |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 76.803                     | (439)                     | 76.364                   | 76.364                           | 0                                |
| Altri debiti                                               | 105.423                    | 26.472                    | 131.895                  | 131.895                          | 0                                |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.824.168</b>           | <b>(502.218)</b>          | <b>1.321.950</b>         | <b>943.808</b>                   | <b>378.142</b>                   |

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile, si precisa che in bilancio non sono iscritti debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

|                  | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale           |
|------------------|----------------------------------------|------------------|
| <b>Ammontare</b> | <b>1.321.950</b>                       | <b>1.321.950</b> |

## Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 44.555 (€ 0 nel precedente esercizio).

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 0                          | 155                       | 155                      |
| Risconti passivi                       | 0                          | 44.400                    | 44.400                   |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>0</b>                   | <b>44.555</b>             | <b>44.555</b>            |

La voce risconti passivi è rappresentata da componenti positivi relativi a progetti di formazione, conteggiati con il criterio della competenza economica-temporale.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Valore della produzione**

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

| Categoria di attività  | Valore esercizio corrente |
|------------------------|---------------------------|
| Prestazione di servizi | 1.393.214                 |
| <b>Totale</b>          | <b>1.393.214</b>          |

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

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

|               | Imposte correnti | Imposte anticipate |
|---------------|------------------|--------------------|
| <b>IRES</b>   | 0                | (3.313)            |
| <b>IRAP</b>   | 7.462            | 0                  |
| <b>Totale</b> | <b>7.462</b>     | <b>(3.313)</b>     |

## **Nota integrativa abbreviata, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

|                   | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Dirigenti         | 1            |
| Quadri            | 1            |
| Impiegati         | 11           |
| Totale Dipendenti | 13           |

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del codice civile:

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 30.000         | 13.500  |

#### **Organismo di Vigilanza**

Si evidenzia, altresì, che i compensi spettanti all'Organismo di Vigilanza, previsto dal Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi del D.Lgs. n. 231 del 8 giugno 2001, per l'anno 2023 sono stati pari ad € 6.000.

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

La Società non ha garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

La Società non ha patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Le eventuali operazioni con parti correlate, aventi natura di "consulenza" sono realizzate a valore di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non ci sono fatti di rilievo, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio 2023, da segnalare, considerando che non è ancora possibile stimare gli effetti della grave crisi geopolitica in essere e di cui sono ben noti i fatti principali.

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

In osservanza di quanto richiesto dall'art. 2427-bis del codice civile, nel rispetto del principio della rappresentazione veritiera e corretta degli impegni aziendali, si forniscono di seguito le opportune informazioni.

La società ha contratto un derivato (IRS – Interest Rate Swap) finalizzato a coprire il rischio di fluttuazione del tasso relativo al finanziamento ottenuto da Banco BPM per complessivi Euro 1.300.000,00.

Il derivato ha le seguenti caratteristiche:

- importo di riferimento come da piano di ammortamento
- data di decorrenza 12 giugno 2020
- data termine 12 giugno 2026
- tasso variabile (a carico degli istituti) EURIBOR-3m fixing 360
- data rilevazione parametro Banca: 2 gg lavorativi antecedenti la data di inizio ciascun Periodo (in advance) del Parametro Banca.
- tasso fisso (a carico della società) 0,12%
- data rilevazione parametro Cliente: 2 gg lavorativi antecedenti la data di inizio ciascun Periodo (in advance) del Parametro Cliente.

La stima al *fair value* ha determinato la rilevazione di un valore positivo che è stato evidenziato tra le immobilizzazioni finanziarie in un'apposita voce.

### Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

In adempimento a quanto previsto dall'art. 2435 - bis, comma 7 del codice civile, si forniscono le informazioni richieste dall'art.2428, comma 3, numeri 3) e 4) c.c. relativamente alle azioni proprie e azioni o quote di società controllanti possedute, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, e alle azioni proprie e di società controllanti acquisite o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona: voce non presente

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

L'art. 1 c.125 della L. 124/2017, come modificato dal DL 34/2019, richiede di indicare l'importo delle sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, ricevute nell'esercizio dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti ad esse collegati. Va evidenziato che l'obbligo di riportare le predette informazioni nella Nota integrativa non sussiste per aiuti di Stato e aiuti *de minimis* contenuti nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

In particolare, come disposto dal comma 125-quinquies, la registrazione degli aiuti nel predetto sistema, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza operata dai soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti, tiene luogo degli obblighi posti a carico dei soggetti di cui ai commi 125 e 125-bis.

Pertanto si segnala che la società ha ricevuto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, aiuti di Stato di cui all' art. 52, Legge 234/2012 oggetto di obbligo di pubblicazione nel Registro Nazionale Aiuti di Stato, indicati nella sezione trasparenza a cui si rinvia.

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

Si propone di destinare l'Utile di esercizio, pari ad Euro 4.242,00 come segue:

- a riserva legale per Euro 212,00;
- a riserva straordinaria per Euro 4.030,00.

**Il Presidente del Consiglio di Amministrazione**

(Dott. Inzaghi Alberto)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.

La sottoscritta Dott.ssa Daniela Cabrele iscritta all'Albo dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Monza e Brianza al n. 436A quale incaricata della Società, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società