

DREAM PROJECT SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici | |
|---|--|
| Sede in | VIA VINCENZO FORCELLA, 3 - MILANO (MI) 20100 |
| Codice Fiscale | 06971910721 |
| Numero Rea | MI 2125635 |
| P.I. | 06971910721 |
| Capitale Sociale Euro | 1.000.000 i.v. |
| Forma giuridica | Societa' per azioni |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 141310 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no |

Stato patrimoniale

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 2) costi di sviluppo | 621.216 | - |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 478.037 | 62.211 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 4.138.744 | 4.895.679 |
| 7) altre | 107.300 | 155.655 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 5.345.297 | 5.113.545 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 650.779 | 656.877 |
| 2) impianti e macchinario | 1.062.020 | 903.955 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 869.038 | 849.198 |
| 4) altri beni | 302.400 | 367.382 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | - | 278.458 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 2.884.237 | 3.055.870 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 4) strumenti finanziari derivati attivi | 74.935 | 128.200 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 74.935 | 128.200 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 8.304.469 | 8.297.615 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 2.757.351 | 2.072.950 |
| 2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 389.470 | 985.840 |
| 4) prodotti finiti e merci | 9.261.961 | 8.274.467 |
| Totale rimanenze | 12.408.782 | 11.333.257 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 22.782.220 | 24.551.184 |
| Totale crediti verso clienti | 22.782.220 | 24.551.184 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 531.144 | 490.275 |
| Totale crediti tributari | 531.144 | 490.275 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 963.619 | 290.016 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.696.639 | 1.956.503 |
| Totale crediti verso altri | 2.660.258 | 2.246.519 |
| Totale crediti | 25.973.622 | 27.287.978 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 979.094 | 1.236.673 |
| 2) assegni | 2.164.895 | 2.110.210 |
| 3) danaro e valori in cassa | 31.202 | 33.987 |
| Totale disponibilità liquide | 3.175.191 | 3.380.870 |
| Totale attivo circolante (C) | 41.557.595 | 42.002.105 |
| D) Ratei e risconti | 1.606.924 | 1.726.579 |
| Totale attivo | 51.468.988 | 52.026.299 |
| Passivo | | |

| | | |
|--|------------|------------|
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 1.000.000 | 1.000.000 |
| III - Riserve di rivalutazione | 629.951 | 634.520 |
| IV - Riserva legale | 200.000 | 200.000 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 7.251.055 | 6.350.695 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 155.000 | 155.000 |
| Varie altre riserve | (1) | 1 |
| Totale altre riserve | 7.406.054 | 6.505.696 |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 74.935 | 103.251 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 1.810.237 | 1.800.720 |
| Totale patrimonio netto | 11.121.177 | 10.244.187 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | - | 24.949 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | - | 24.949 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.184.399 | 1.109.550 |
| D) Debiti | | |
| 1) obbligazioni | | |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.483.569 | 1.858.569 |
| Totale obbligazioni | 4.483.569 | 1.858.569 |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 13.482.285 | 16.604.235 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 10.424.871 | 8.766.440 |
| Totale debiti verso banche | 23.907.156 | 25.370.675 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 8.435.547 | 11.833.710 |
| Totale debiti verso fornitori | 8.435.547 | 11.833.710 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 413.225 | 276.604 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | (141) | 6.541 |
| Totale debiti tributari | 413.084 | 283.145 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 172.769 | 1.118 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 172.769 | 1.118 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 907.777 | 511.041 |
| Totale altri debiti | 907.777 | 511.041 |
| Totale debiti | 38.319.902 | 39.858.258 |
| E) Ratei e risconti | 843.510 | 789.355 |
| Totale passivo | 51.468.988 | 52.026.299 |

Conto economico

| | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|--------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 42.397.359 | 47.075.568 |
| 2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 391.125 | 1.404.777 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | 322.629 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 400.073 | 337.566 |
| altri | 482.137 | 402.791 |
| Totale altri ricavi e proventi | 882.210 | 740.357 |
| Totale valore della produzione | 43.670.694 | 49.543.331 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 13.343.790 | 19.312.637 |
| 7) per servizi | 13.154.137 | 13.492.477 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 5.094.823 | 5.138.225 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 4.725.753 | 4.531.143 |
| b) oneri sociali | 1.062.866 | 950.012 |
| c) trattamento di fine rapporto | 324.799 | 365.228 |
| e) altri costi | 1.164 | 13.631 |
| Totale costi per il personale | 6.114.582 | 5.860.014 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 486.409 | 153.864 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 383.512 | 719.896 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 114.380 | 123.204 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 984.301 | 996.964 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (684.401) | (161.024) |
| 14) oneri diversi di gestione | 1.096.995 | 1.479.869 |
| Totale costi della produzione | 39.104.227 | 46.119.162 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 4.566.467 | 3.424.169 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 14.668 | 13.204 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 14.668 | 13.204 |
| Totale altri proventi finanziari | 14.668 | 13.204 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 1.728.902 | 803.940 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 1.728.902 | 803.940 |
| 17-bis) utili e perdite su cambi | (38.341) | 640 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (1.752.575) | (790.096) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 2.813.892 | 2.634.073 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 999.068 | 781.320 |
| imposte relative a esercizi precedenti | 4.587 | 52.033 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.003.655 | 833.353 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 1.810.237 | 1.800.720 |

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 | 1.810.237 | 1.800.720 |
| Imposte sul reddito | 1.003.655 | 833.353 |
| Interessi passivi/(attivi) | 1.752.575 | 790.096 |
| (Dividendi) | 0 | 0 |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | (2.184) | (1.153) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 4.564.283 | 3.423.016 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 0 | 0 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 869.921 | 873.760 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 324.799 | 365.228 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 1.194.720 | 1.238.988 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 5.759.003 | 4.662.004 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (1.075.525) | (1.565.802) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 1.768.964 | (6.264.016) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | (3.398.163) | 1.526.465 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 119.655 | (162.865) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 54.155 | (4.743) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 243.718 | 906.175 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (2.287.196) | (5.564.786) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 3.471.807 | (902.782) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (1.752.575) | (790.096) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (1.003.655) | (833.353) |
| Dividendi incassati | 0 | 0 |
| (Utilizzo dei fondi) | (24.949) | 0 |
| Altri incassi/(pagamenti) | (249.950) | (128.366) |
| Totale altre rettifiche | (3.031.129) | (1.751.815) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 440.678 | (2.654.597) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (211.879) | (579.207) |
| Disinvestimenti | 2.184 | 1.153 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (718.161) | (1.697.646) |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | 0 | (128.200) |
| Disinvestimenti | 53.265 | 0 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | 0 | 0 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| (Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide) | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (874.591) | (2.403.900) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (3.121.950) | 6.527.588 |
| Accensione finanziamenti | 7.000.000 | 456.001 |
| (Rimborso finanziamenti) | (2.716.569) | (375.000) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 0 | 0 |
| (Rimborso di capitale) | (32.887) | 115.984 |
| Cessione/(Acquisto) di azioni proprie | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (900.360) | (895.994) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 228.234 | 5.828.579 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (205.679) | 770.082 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.236.673 | 2.047.430 |
| Assegni | 2.110.210 | 549.899 |
| Danaro e valori in cassa | 33.987 | 13.459 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 3.380.870 | 2.610.788 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 979.094 | 1.236.673 |
| Assegni | 2.164.895 | 2.110.210 |
| Danaro e valori in cassa | 31.202 | 33.987 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 3.175.191 | 3.380.870 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917 /1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C. .

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del C.C. e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del C.C. e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge. In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge, né compensazioni previste dagli OIC.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonostante i rischi di revisione al ribasso delle prospettive economiche causate dalle recenti turbolenze economiche e geopolitiche che hanno notevolmente influenzato l'andamento dei prezzi di alcune delle principali materie prime presenti sul mercato. In particolare, preoccupa il prezzo delle materie prime energetiche, elemento oggi più che mai centrale, a causa dei forti shock determinati prima di tutto dalla nascita del conflitto in Ucraina, con le relative sanzioni alla Russia, e poi dallo scoppio del tumulto in Medio Oriente, che ha avuto anch'esso un forte impatto sul prezzo di tali materie prime. A questo, si aggiunga un contesto caratterizzato da un elevato costo della vita, una debole domanda esterna e un inasprimento della politica monetaria.

Per quanto riguarda le prospettive di carattere operativo della società e le valutazioni sulla capacità reddituale della stessa e sui conseguenti effetti patrimoniali e finanziari, l'Organo amministrativo ha verificato la prospettiva di funzionamento dell'azienda servendosi delle previsioni contenute nel budget economico e finanziario annuale. La suddetta verifica è stata poi avvalorata dallo studio dell'andamento storico dei principali parametri economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa.

Alla luce delle suddette verifiche, l'Organo amministrativo non ha riscontrato incertezze circa la sussistenza del presupposto della continuità aziendale in quanto la società, attraverso la propria attività gestionale, appare in grado di:

- a. soddisfare le aspettative dei soci;
- b. mantenere un grado soddisfacente di economicità, conservando così l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità stessa dell'impresa di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;
- c. mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei programmi di gestione.

In definitiva, l'Organo amministrativo ha maturato una ragionevole aspettativa che la società potrà continuare la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile, mantenendo altresì la capacità di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Pertanto si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Da ultimo, si segnala che, al fine di intercettare tempestivamente eventuali segnali di crisi, la Società ha continuato, anche nel corso dell'esercizio in commento, ad implementare e perfezionare i propri assetti organizzativi, amministrativi e contabili.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C..

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2023

Si evidenzia che la società non si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 60, commi da 7-bis a 7-quinquies del D. L. 104/2020, estesa per l'esercizio 2023 dall'art. 3, c. 8, D.L. 198/2022, di derogare alle disposizioni dell'art. 2426, c.1, n.2 C.C., con riguardo alla sospensione dello stanziamento a bilancio delle quote di ammortamento del costo delle immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Altre informazioni

Dilazione approvazione bilancio

Si precisa che, con riguardo al bilancio dell'esercizio in commento, l'Assemblea è stata convocata in deroga al termine ordinario di approvazione stabilito dall'art. 2364, comma 2, C.C., nel rispetto dell'art. 3 dello Statuto della società. I motivi sono sostanzialmente riconducibili sia alla necessità di far fronte alle problematiche interpretative relative ad alcune disposizioni che impattano sui conti 2023 sia alla sostituzione del sistema informatico.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (spese di sviluppo da ammortizzare);
- beni immateriali (licenze, marchi e diritti simili);
- immobilizzazioni immateriali in corso e acconti;
- altre.

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 5.345.297.

Oneri pluriennali

Gli oneri pluriennali sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, con il consenso del Collegio sindacale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Beni immateriali

I beni immateriali, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Immobilizzazioni immateriali in corso

Le immobilizzazioni immateriali in corso di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Altre immobilizzazioni immateriali

Le altre immobilizzazioni immateriali riguardano le miglorie su beni di terzi ed altri costi pluriennali da ammortizzare.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Costi di sviluppo

I costi di sviluppo rilevati nella voce B.I.2 dello Stato patrimoniale, con il consenso del Collegio Sindacale, per euro 621.216 sono attinenti ad un progetto di sviluppo aziendale avviato negli esercizi precedenti e composto da tre obiettivi organizzativi:

- OR1- Sviluppo del marchio Gaele Paris;
- OR2- Innovazione dei processi;
- OR3- Innovazione di prodotto.

Nell'esercizio in corso sono stati raggiunti gli obiettivi di innovazione di processo e di innovazione di prodotto (OR2 e OR3), mentre l'obiettivo riguardante il posizionamento del marchio Gaele non è stato ancora ultimato e risulta iscritto nella voce "Immobilizzazioni in corso e acconti".

I costi di sviluppo sono stati capitalizzati in quanto:

- sono relativi ad un prodotto o processo chiaramente definito, sono identificabili e misurabili, ossia, hanno diretta inerente al prodotto, al processo o al progetto per la cui realizzazione essi sono stati sostenuti;
- sono riferiti ad un progetto tecnicamente fattibile, per il quale la società possiede le necessarie risorse;
- sono recuperabili, ovvero la società si attende dalla realizzazione del progetto ricavi sufficienti a coprire i costi sostenuti.

I costi di sviluppo sono ammortizzati in quote costanti secondo la loro vita utile, che corrisponde a n. 5 anni.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

I costi patrimonializzati come "Licenze" riguardano l'ottenimento di autorizzazioni con le quali viene consentito alla società l'esercizio di attività regolamentate.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per euro 478.037 e sono ammortizzati in quote costanti in n. 3 anni che rappresenta il periodo di residua possibilità di utilizzazione.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Le **immobilizzazioni in corso** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.6, per euro 4.138.744 e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Si riferiscono alla realizzazione di progetto di sviluppo aziendale avviato negli esercizi precedenti e non ultimato per la parte relativa al posizionamento del brand Gaele Paris. Il progetto mira a sviluppare e rafforzare la visibilità del marchio Gaele Paris sul mercato nazionale ed internazionale. In tale voce risultano iscritti tutti i costi per servizi sostenuti dalla società in relazione a tale progetto.

Inoltre, in tale conto risulta iscritto anche il costo sostenuto per lo sviluppo del software non ancora ultimato.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 107.300, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano i costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi, iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi ed altri costi pluriennali da ammortizzare.

Si ricorda inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del c.c., c.1, n.5, quarto periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio la società non è soggetta a detta limitazione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | |
|---------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2023 | 5.345.297 |
| Saldo al 31/12/2022 | 5.113.545 |
| Variazioni | 231.752 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

| | Costi di impianto e di ampliamento | Costi di sviluppo | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | | |
| Costo | - | 40.000 | - | 456.799 | - | 4.895.679 | 470.459 | 5.862.937 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 40.000 | - | 394.588 | - | - | 314.804 | 749.392 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | - | - | - | 62.211 | - | 4.895.679 | 155.655 | 5.113.545 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 0 | 0 | 39.326 | 0 | 675.435 | 3.400 | 718.161 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | 776.520 | - | 655.850 | - | (1.432.370) | - | 0 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 0 | 155.304 | 0 | 279.350 | 0 | 0 | 51.755 | 486.409 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale variazioni | 0 | 621.216 | 0 | 415.826 | 0 | (756.935) | (48.355) | 231.752 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Costo | - | 816.520 | - | 1.151.974 | - | 4.138.744 | 454.593 | 6.561.831 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | - | 195.304 | - | 673.937 | - | - | 347.293 | 1.216.534 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | - | 621.216 | - | 478.037 | - | 4.138.744 | 107.300 | 5.345.297 |

Rivalutazioni immobilizzazioni immateriali

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 2.884.237, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2023 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

| Descrizione | Coefficienti ammortamento |
|--|---------------------------|
| Terreni e fabbricati Terreni e fabbricati | 3% |
| Impianti e macchinari Impianti e macchinari | 12%-12,50%-25% |
| Attrezzature industriali e commerciali Attrezzatura varia e minuta | 25% |

| | |
|--|-----|
| Altri beni | |
| Mobili e macchine ufficio | 12% |
| Scaffalature | 10% |
| Macchine ufficio elettroniche e computer | 20% |

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente. Per l'esercizio in esame è stato applicato l'ammortamento ridotto.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Ammortamento fabbricati

Considerando che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali, si precisa che - secondo il disposto dell'OIC 16 - ai fini dell'ammortamento il valore dei fabbricati è scorporato, anche in base a stime, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori il valore dei terreni sui quali essi insistono.

Si è quindi proceduto alla separazione dei valori riferibili alle aree di sedime rispetto al valore degli edifici ai sensi di quanto previsto dal D.L. 4 luglio 2006, n. 223, convertito con modifiche nella Legge 4 agosto 2006, n. 248.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| | |
|---------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2023 | 2.884.237 |
| Saldo al 31/12/2022 | 3.055.870 |
| Variazioni | -171.633 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 736.487 | 1.691.977 | 1.878.406 | 1.331.145 | 278.458 | 5.916.473 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 79.610 | 788.022 | 1.029.208 | 963.763 | - | 2.860.603 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | 656.877 | 903.955 | 849.198 | 367.382 | 278.458 | 3.055.870 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 0 | 270.144 | 217.727 | 6.182 | 0 | 494.053 |
| Riclassifiche (del valore di bilancio) | - | - | 18.624 | (18.624) | (278.458) | (278.458) |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0 | 1.272 | 0 | 2.444 | 0 | 3.716 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamento dell'esercizio | 6.098 | 110.807 | 216.511 | 50.096 | 0 | 383.512 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | - | - | - | - | 0 |
| Altre variazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totale variazioni | (6.098) | 158.065 | 19.840 | (64.982) | (278.458) | (171.633) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 736.487 | 1.879.259 | 2.130.717 | 916.300 | - | 5.662.763 |
| Rivalutazioni | - | - | - | - | - | 0 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 85.708 | 817.239 | 1.261.679 | 613.900 | - | 2.778.526 |
| Svalutazioni | - | - | - | - | - | 0 |
| Valore di bilancio | 650.779 | 1.062.020 | 869.038 | 302.400 | - | 2.884.237 |

Rivalutazioni immobilizzazioni materiali

Va evidenziato che, nell'esercizio in esame, la società non ha proceduto ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni materiali.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la società ha rilevato le operazioni con il c.d. "metodo patrimoniale", nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale; pertanto i canoni imputati al Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio.

In ossequio del più generale principio della prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'articolo 2423-bis, primo c., n.1-bis, C.C., è stato redatto il seguente prospetto dal quale è possibile ottenere informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul Conto economico, rilevando le operazioni di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Tale prospetto è redatto secondo lo schema di cui alla tassonomia XBRL Italia, nel rispetto dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.22 C.C., ossia:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello Stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione che sarebbero state di competenza dell'esercizio;
- le rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio.

Si precisa che il prospetto accoglie i dati relativi ai contratti in essere alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

| | Importo |
|---|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 248.129 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 88.221 |

| | |
|---|---------|
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | 0 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 266.966 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 23.677 |

Nei prospetti che seguono si forniscono dettagli in merito ai singoli contratti.

| BANCA IFIS CONTRATTO N. 14107416 | |
|---|-----------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 12.695,79 |
| A) quota interessi di competenza | 2.003,93 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 44,96 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 2.048,89 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 57.675,16 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 694,74 |
| Totale (C+D) | 58.369,90 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 7.808,76 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 63.446,20 |
| FIDITALIA CONTRATTO N. 10533 | |
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 20.030,07 |
| A) quota interessi di competenza | 3.034,07 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 663,86 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 3.697,93 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 0 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 0 |
| Totale (C+D) | 0 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 0 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 0 |
| FIDITALIA CONTRATTO N. 10507 | |
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 20.030,07 |
| A) quota interessi di competenza | 3.034,07 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 663,86 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 3.697,93 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 0 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 0 |
| Totale (C+D) | 0 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 0 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 0 |
| SG LEASING SPA CONTRATTO N. 396914 | |
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 44.380,58 |
| A) quota interessi di competenza | 3.349,73 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 0 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 3.349,73 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 58.224,08 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 1.833,74 |
| Totale (C+D) | 60.057,82 |

| | |
|---|-----------|
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 48.600,20 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 72.900,31 |

| BANCA IFIS CONTRATTO N. 14024429 | |
|---|-----------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 29.693,42 |
| A) quota interessi di competenza | 472,80 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 338,86 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 811,66 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 0 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 0 |
| Totale (C+D) | 0 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 0 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 0 |

| CREDIT AGRICOLE LEASING CONTRATTO N. 01566087/001 | |
|---|-----------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 2.745,06 |
| A) quota interessi di competenza | 854,86 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 604,53 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 1.459,39 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 11.285,24 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 5.024,99 |
| Totale (C+D) | 16.310,23 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 7.140,12 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 17.850,30 |

| BANCA IFIS CONTRATTO N. 14023176 | |
|---|-----------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 4.110,26 |
| A) quota interessi di competenza | 478,66 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 387,36 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 866,02 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 9.475,84 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 238,88 |
| Totale (C+D) | 9.714,72 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 6.781,95 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 16.954,88 |

| BANCA IFIS CONTRATTO N. 14022456 | |
|---|-----------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 4.110,26 |
| A) quota interessi di competenza | 478,66 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 387,36 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 866,02 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 9.475,84 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 238,88 |
| Totale (C+D) | 9.714,72 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 6.781,95 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 16.954,88 |

| BANCA IFIS CONTRATTO N. 14096968 | |
|----------------------------------|--|
|----------------------------------|--|

| | |
|---|-----------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 15.095,11 |
| A) quota interessi di competenza | 2.563,80 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 139,74 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 2.703,54 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 55.176,43 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 693,88 |
| Totale (C+D) | 55.870,31 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 11.107,98 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 60.022,06 |

| HYUNDAI CAPITAL CONTRATTO N. 310633 | |
|---|-----------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 0 |
| A) quota interessi di competenza | 904,50 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 0 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 904,50 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 14.908,95 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 261,86 |
| Totale (C+D) | 15.170,81 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 0 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 0 |

| FIDITALIA CONTRATTO N. 12958 | |
|---|-----------|
| Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo | 20.728,42 |
| A) quota interessi di competenza | 3.271,58 |
| B) quota interessi relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione | 0 |
| Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio | 3.271,58 |
| C) valore attuale dei canoni a scadere al 31/12/2023 | 40.828,93 |
| D) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto | 928,66 |
| Totale (c+d) | 41.757,59 |
| Ammortamento virtuale dell'esercizio | 0 |
| Valore netto di bilancio del bene al 31/12/2023 | 0 |

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

| | |
|---------------------|---------|
| Saldo al 31/12/2023 | 74.935 |
| Saldo al 31/12/2022 | 128.200 |
| Variazioni | -53.265 |

Esse risultano composte da strumenti finanziari derivati.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

DERIVATI DI COPERTURA

Al 31/12/2023 è stato rilevato in bilancio alla voce B.III.4 dell'Attivo, per euro 74.935, uno strumento finanziario derivato di copertura.

Si precisa che il contratto soddisfa la definizione di strumento finanziario derivato poiché il suo valore varia in ragione della variazione di un tasso di interesse ed è regolato a data futura.

Derivato di copertura del fair value

La società, al fine di proteggere la stessa dalla variazione di valore del tasso di interesse su contratti di mutuo, ha sottoscritto strumenti finanziari derivati di copertura del fair value.

Lo strumento finanziario derivato di copertura ha l'obiettivo di stabilizzare i flussi di cassa attesi di un sottostante debito finanziario. Nel bilancio in esame, la società ha in essere:

- un contratto derivato OTC- Interest Rate Swap con floor a copertura delle oscillazioni del tasso variabile Euribor a 3 mesi su un contratto di mutuo accordato dalla Deutsche Bank;
- un contratto derivato OTC- "Interest Rate Swap" a copertura delle oscillazioni del tasso variabile Euribor a 3 mesi su un contratto di mutuo accordato dalla Banca BPER;
- un contratto derivato OTC- "Interest Rate Swap" a copertura delle oscillazioni del tasso variabile Euribor a 3 mesi su un contratto di mutuo accordato dalla Banca Intesa San Paolo Spa;
- un contratto derivato OTC- "Contratto di Opzione Tasso Massimo" a copertura delle oscillazioni del tasso Variabile Euribor a 3 mesi su un contratto di mutuo accordato da Banco BPM.

Alla data di chiusura del bilancio, la società ha rilevato nell'Attivo di Stato patrimoniale (voce B.III.4) lo strumento di copertura al fair value e in contropartita ha alimentato la riserva di patrimonio netto denominata "Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi" (sottoclasse A.VII). Tale riserva sarà imputata a Conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alla voce 4) Strumenti finanziari derivati attivi.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in imprese controllanti | Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni | Altri titoli | Strumenti finanziari derivati attivi |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|--|--|---------------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | - | - | - | - | - | - | - | 128.200 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | | |
| Altre variazioni | - | - | - | - | - | - | - | (53.265) |
| Totale variazioni | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (53.265) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | | |
| Valore di bilancio | - | - | - | - | - | - | - | 74.935 |

Rivalutazioni immobilizzazioni finanziarie

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese collegate.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2023 è pari a euro 41.557.595. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a euro 444.510.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

La valutazione delle rimanenze di magazzino al minore fra costo e valore di realizzazione è stata effettuata in costanza di applicazione dei metodi di valutazione.

Il costo dei beni fungibili è stato quantificato con il metodo del costo medio ponderato ossia assumendo che il costo di ciascun bene in rimanenza sia pari alla media ponderata del costo degli analoghi beni presenti in magazzino a inizio esercizio e del costo degli analoghi beni acquistati o prodotti nel corso dell'esercizio.

L'adozione di tale metodo è prevista dal c. 1 n. 10 dell'art. 2426 del codice civile e dall'art. 92 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 12.408.782.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 2.072.950 | 684.401 | 2.757.351 |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 985.840 | (596.370) | 389.470 |
| Lavori in corso su ordinazione | - | 0 | - |
| Prodotti finiti e merci | 8.274.467 | 987.494 | 9.261.961 |
| Acconti | - | 0 | - |
| Totale rimanenze | 11.333.257 | 1.075.525 | 12.408.782 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Al fine di tenere conto di eventuali perdite, al momento non attribuibili ai singoli crediti, ma fondatamente prevedibili, è stato accantonato al fondo svalutazione crediti un importo pari a 114.380.

Credito d'imposta ricerca e sviluppo

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, risulta imputato l'ammontare del credito d'imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo, in transizione ecologica, in innovazione tecnologica 4.0 e in altre attività innovative (design e ideazione estetica), di cui all'art. 1, commi 198-209 della L. 160/2019, modificata e integrata dall'art. 1, c. 1064, lett. a)-h) della L. 178/2020, nonché prorogata dall'art. 1 c. 45 della L.234/2021.

Il credito d'imposta iscritto verrà utilizzato:

- in compensazione mediante il modello F24, ai sensi dell'art. 17 del D.Lgs. 241/97;
- in tre quote annuali di pari importo;
- a decorrere dal periodo d'imposta successivo a quello in corso;
- subordinatamente all'avvenuto adempimento degli obblighi di certificazione previsti.

A tal fine si evidenzia che la società ha sottoposto a certificazione, rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, l'effettivo sostenimento delle spese ammissibili e la corrispondenza delle stesse alla documentazione contabile predisposta dagli amministratori.

Inoltre, la relazione tecnica che illustra le finalità, i contenuti e i risultati delle attività ammissibili svolte nel periodo d'imposta in relazione ai progetti in corso di realizzazione, è stata asseverata secondo le prescrizioni normative e consta di apposita autocertificazione sottoscritta dal rappresentante legale ai sensi del D.p.r. 445/2000.

Tale credito che ammonta complessivamente ad euro 464.798 è composto dal credito maturato nell'esercizio 2021 per euro 127.317 e dal credito maturato nell'esercizio 2022 per euro 146.522 e nell'esercizio in esame per euro 190.959.

Credito d'imposta beni strumentali

L'art. 1 commi 1051 - 1063 della L. n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) ha riformulato la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi, materiali e immateriali, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato. L'agevolazione si sostanzia in un credito d'imposta correlato all'entità degli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2022 (ovvero nel più lungo termine del 30.06.2023, purché entro il 31.12.2022 l'ordine di acquisto sia stato accettato dal venditore e sia intercorso il pagamento dell'acconto del 20%).

La disciplina originaria è stata poi modificata e integrata dall'art. 3-quater D.L. n. 228/2021 convertito dalla L. 15/2022 e dall'art. 21 D.L. 50/2022 convertito dalla L. 91/2022, nonché dall'art.1 c.423 L.197/2022 e dall'art. 12 C. C. 1-bis e 1-ter D.L. 198/2022 convertito dalla L.14/2023.

La misura del contributo è la seguente:

| Tipologia beni | Investimento dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o 30.06.2022 * con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2021) | Investimento dal 01.01.2022 al 31.12.2022 (o 30.06.2023 § con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2022) |
|----------------|--|--|
|----------------|--|--|

| | | |
|---|---|---|
| Beni materiali strumentali "ordinari" | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 10% (15% lavoro agile) • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 6% • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni |
| Beni immateriali strumentali "ordinari" | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 10% (15% lavoro agile) • tetto massimo costi agevolabili 1 milione | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 6% • tetto massimo costi agevolabili 1 milione |
| Beni materiali strumentali "Industria 4.0" (Allegato A alla L. 232 /2016) | <ul style="list-style-type: none"> • 50% per investimenti fino a 2,5 milioni • 30% tra 2,5 e 10 milioni • 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni | <ul style="list-style-type: none"> • 40% per investimenti fino a 2,5 milioni • 20% tra 2,5 e 10 milioni • 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni |
| Beni immateriali "Industria 4.0" (Allegato B alla L. 232 /2016) | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 20% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 50% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione |

(*) o al 31.12.2022 per gli investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari" (art. 3-quater D.L. 228/2021 conv. L. 15/2022)

(§) o al 30.11.2023 per gli investimenti in beni materiali "industria 4.0 – All. A" (art. 12 c. 1-ter D.L. 198/2022 conv. L. 14/2023) e per gli investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari" (art.12 c.1-bis D.L.198/2022 conv. L.14 /2023)

Nella voce C.II 5-bis dell'attivo di Stato patrimoniale, tra i crediti tributari, si è imputato l'ammontare del credito d'imposta per euro 16.411, relativo all'acquisizione di impianti, macchinari e attrezzature sia per l'ammodernamento e l'automazione delle aree di produzione e logistica che per l'apertura di nuove unità locali dislocate in Italia. Tale credito è utilizzabile in 3 quote annuali di pari importo a decorrere dall'anno di entrata in funzione dei beni oppure dall'anno di avvenuta interconnessione dei beni "industria 4.0".

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 25.973.622.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i 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 | 24.551.184 | (1.768.964) | 22.782.220 | 22.782.220 | - |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | - | 0 | - | - | - |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | - | 0 | - | - | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | - | 0 | - | - | - |
| Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante | - | 0 | - | - | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 490.275 | 40.869 | 531.144 | 531.144 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | - | 0 | - | - | - |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 2.246.519 | 413.739 | 2.660.258 | 963.619 | 1.696.639 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 27.287.978 | (1.314.356) | 25.973.622 | 24.276.984 | 1.696.639 |

Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 2.660.258

Importi esigibili entro 12 mesi

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Crediti commerciali diversi | 107.445 |
| Corrispettivi pos | 15.944 |
| Corrispettivi e-commerce | 18.477 |
| Cauzioni e caparre commerciali | 141.366 |
| Crediti v/Inail | 85 |
| Crediti v/Regione Puglia per Titolo II | 10.743 |
| Anticipi a fornitori | 664.137 |
| Note cred. da ricevere da fornitori ed agenti | 5.422 |

Importi esigibili oltre 12 mesi

| Descrizione | Importo |
|--|-----------|
| Crediti v/società beneficiaria della scissione | 1.680.640 |
| Crediti v/altri oltre l'esercizio | 16.000 |

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti si precisa che i crediti dell'attivo circolante relativi a soggetti non residenti in Italia sono di importo non significativo, pertanto si omette la prevista suddivisione per aree geografiche.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 3.175.191, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 1.236.673 | (257.579) | 979.094 |
| Assegni | 2.110.210 | 54.685 | 2.164.895 |
| Denaro e altri valori in cassa | 33.987 | (2.785) | 31.202 |
| Totale disponibilità liquide | 3.380.870 | (205.679) | 3.175.191 |

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 1.606.924.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 678 | 994 | 1.672 |
| Risconti attivi | 1.725.900 | (120.648) | 1.605.252 |
| Totale ratei e risconti attivi | 1.726.579 | (119.655) | 1.606.924 |

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

| Risconti attivi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Risconti attivi su assicurazioni | 26.096 | 25.681 |
| Risconti attivi su assistenza tecnica | 17.307 | 16.892 |
| Risconti attivi su bolli | 2.033 | 1.349 |
| Risconti attivi su affitti passivi | 8.372 | 570 |
| Risconti attivi su abbonamenti | 437 | 757 |
| Risconti attivi su altre prestazioni da terzi | 55.592 | 65.659 |
| Risconti attivi su spese bancarie | 7.051 | 2.666 |
| Risconti attivi su noleggi | 1.260 | 1.647 |
| Risconti attivi su interessi | 1 | 0 |
| Risconti attivi vari | 645.265 | 408.849 |
| Oneri anticipati di leasing | 33.403 | 56.662 |
| Costi anticipati | 808.435 | 1.145.168 |
| TOTALE | 1.605.252 | 1.725.900 |

| Ratei attivi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ratei attivi su interessi | 64 | 40 |
| Ratei attivi su oneri differ. derivati | 1.608 | 638 |
| TOTALE | 1.672 | 678 |

Durata ratei e risconti attivi

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché, di quelli oltre l'esercizio, l'ammontare dei risconti oltre i cinque anni:

| Descrizione | Importo entro l'esercizio | Importo oltre l'esercizio | Importo oltre cinque anni |
|-----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ratei attivi | 1.672 | 0 | 0 |
| Risconti attivi | 280.927 | 482.488 | 132.712 |

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I — Capitale
- II — Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III — Riserve di rivalutazione
- IV — Riserva legale
- V — Riserve statutarie
- VI — Altre riserve, distintamente indicate
- VII — Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII — Utili (perdite) portati a nuovo
- IX — Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X — Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 11.121.177 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 876.990.

Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n.4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Altre variazioni | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Decrementi | | |
| Capitale | 1.000.000 | - | - | | 1.000.000 |
| Riserve di rivalutazione | 634.520 | - | 4.569 | | 629.951 |
| Riserva legale | 200.000 | - | - | | 200.000 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 6.350.695 | 1.800.720 | 900.360 | | 7.251.055 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 155.000 | - | - | | 155.000 |
| Varie altre riserve | 1 | - | 2 | | (1) |
| Totale altre riserve | 6.505.696 | 1.800.720 | 900.362 | | 7.406.054 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 103.251 | - | 28.316 | | 74.935 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.800.720 | 1.800.720 | - | 1.810.237 | 1.810.237 |
| Totale patrimonio netto | 10.244.187 | - | 933.247 | 1.810.237 | 11.121.177 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|---------------------------|------------|
| riserva da arrotondamento | (1) |
| Totale | (1) |

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 1.000.000 | CAPITALE | | 1.000.000 |
| Riserve di rivalutazione | 629.951 | CAPITALE | B E | 629.951 |
| Riserva legale | 200.000 | UTILI | B | 200.000 |
| Altre riserve | | | | |
| Riserva straordinaria | 7.251.055 | UTILI/CAPITALE | A B C | 7.251.055 |
| Versamenti in conto aumento di capitale | 155.000 | UTILI | A B | 155.000 |
| Varie altre riserve | (1) | | | (1) |
| Totale altre riserve | 7.406.054 | | | 7.406.054 |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 74.935 | | | 74.935 |
| Totale | 9.310.940 | | | 9.310.940 |
| Quota non distribuibile | | | | 6.128.264 |
| Residua quota distribuibile | | | | 3.182.677 |

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Alla data di chiusura del bilancio, la società ha rilevato nello Stato patrimoniale la voce "strumenti finanziari derivati attivi" per euro 74.935 e in contropartita ha iscritto la riserva di patrimonio netto denominata Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi (sottoclasse A.VII).

In tale riserva sono state iscritte solo le variazioni di fair value del derivato alle quali corrisponde una variazione di segno contrario dei flussi finanziari attesi sull'elemento coperto (COPERTURA PERFETTA), di conseguenza non rileva nella riserva la parte inefficace della copertura contabile.

Si evidenzia che le riserve di patrimonio netto che derivano dalla valutazione al fair value di derivati utilizzati a copertura dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata non sono considerate nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli artt. 2412, 2433, 2442, 2446 e 2447 C.C. e, se positive, non sono disponibili e non sono utilizzabili a copertura delle perdite.

| | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|--|---|
| Valore di inizio esercizio | 103.251 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Decremento per variazione di fair value | (28.316) |
| Valore di fine esercizio | 74.935 |

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro -1. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

| | Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|---|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | - | - | 24.949 | - | 24.949 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Altre variazioni | - | - | (24.949) | - | (24.949) |
| Totale variazioni | 0 | 0 | (24.949) | 0 | (24.949) |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;
- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 1.184.399;

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 324.799.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto 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.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 1.109.550 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 324.799 |
| Utilizzo nell'esercizio | 249.950 |
| Totale variazioni | 74.849 |
| Valore di fine esercizio | 1.184.399 |

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Debiti di natura finanziaria

In particolare, in bilancio sono stati iscritti i debiti di natura finanziaria aventi scadenza sia inferiore che superiore ai 12 mesi.

Per i debiti aventi scadenza inferiore a 12 mesi, la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto hanno scadenza inferiore all'anno; sono pertanto stati valutati al loro valore nominale.

In riferimento ai debiti di natura finanziaria aventi scadenza superiore ai 12 mesi, la società non ha proceduto alla valutazione degli stessi al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 per euro 8.435.547, è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Obbligazioni e obbligazioni convertibili

La voce D.1 del passivo dello Stato patrimoniale accoglie le obbligazioni ordinarie iscritte al loro valore nominale per euro 4.483.569.

Le obbligazioni ordinarie sono state iscritte al loro valore nominale in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si precisa che, in aggiunta al prestito obbligazionario emesso su Unicredit a tasso fisso con scadenza dicembre 2027, nel corso dell'esercizio in esame è stato emesso un nuovo prestito obbligazionario su Banca Sella con scadenza 18/05/2034.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale. Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

| Descrizione | Importo |
|---|---------|
| Debiti salari e stipendi non liquidati | 387.472 |
| Depositi cauz. da clienti entro l'esercizio | 76.698 |
| Acconti da clienti entro es. | 406.944 |
| Clienti ns. nota accr. da emettere | 14.059 |
| Altri debiti | 22.604 |

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 38.319.902.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Obbligazioni | 1.858.569 | 2.625.000 | 4.483.569 | - | 4.483.569 | 4.483.569 |
| Obbligazioni convertibili | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso soci per finanziamenti | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso banche | 25.370.675 | (1.463.519) | 23.907.156 | 13.482.285 | 10.424.871 | 7.797.263 |
| Debiti verso altri finanziatori | - | 0 | - | - | - | - |
| Acconti | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso fornitori | 11.833.710 | (3.398.163) | 8.435.547 | 8.435.547 | - | - |
| Debiti rappresentati da titoli di credito | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso imprese controllate | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso imprese collegate | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso controllanti | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti | - | 0 | - | - | - | - |
| Debiti tributari | 283.145 | 129.939 | 413.084 | 413.225 | (141) | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.118 | 171.651 | 172.769 | 172.769 | - | - |
| Altri debiti | 511.041 | 396.736 | 907.777 | 907.777 | - | - |
| Totale debiti | 39.858.258 | (1.538.356) | 38.319.902 | 23.411.603 | 14.908.299 | - |

Come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 6 C.C., nel prospetto è stato indicato, distintamente per ciascuna voce, anche l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., al fine di evidenziare il "rischio Paese", sono distintamente indicati, nel prospetto sottostante, i debiti della società riferibili alle aree geografiche nelle quali essa opera.

| Area geografica | ITALIA | UE | EXTRA-UE | Totale |
|--|------------|----------|----------|-------------------|
| Obbligazioni | 4.483.569 | - | - | 4.483.569 |
| Debiti verso banche | 23.907.156 | - | - | 23.907.156 |
| Debiti verso fornitori | 7.549.330 | 235.119 | 651.098 | 8.435.547 |
| Debiti tributari | 413.084 | - | - | 413.084 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 172.769 | - | - | 172.769 |
| Altri debiti | 907.777 | - | - | 907.777 |
| Debiti | - | - | - | 38.319.902 |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

| | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale |
|--|--|-------------------|
| Obbligazioni | 4.483.569 | 4.483.569 |
| Debiti verso banche | 23.907.156 | 23.907.156 |
| Debiti verso fornitori | 8.435.547 | 8.435.547 |
| Debiti tributari | 413.084 | 413.084 |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 172.769 | 172.769 |
| Altri debiti | 907.777 | 907.777 |
| Totale debiti | 38.319.902 | 38.319.902 |

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 ammontano a euro 843.510. Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 195.113 | 237.934 | 433.047 |
| Risconti passivi | 594.242 | (183.779) | 410.463 |
| Totale ratei e risconti passivi | 789.355 | 54.155 | 843.510 |

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

| Risconti passivi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|-------------------|-------------------|
| Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno | 37.011 | 51.815 |
| Credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi | 8.132 | 49.586 |
| Credito d'imposta per investimenti Titolo II | 152.673 | 172.629 |
| Credito d'imposta investimenti 4.0 beni materiali | 33.889 | 63.419 |
| Credito d'imposta per investimenti nel Mezzogiorno L. 160 /2019 | 170.357 | 252.818 |
| Altri risconti passivi | 0 | 394 |
| Contr.c/imp.Titolo II Software | 0 | 3.581 |
| Contrib. c/impianti beni strumentali nuovi | 8.400 | 0 |
| Totale | 410.463 | 594.242 |

| Ratei passivi | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|-------------------|-------------------|
| Ratei passivi su assicurazioni | 2.397 | 10.689 |
| Ratei passivi su interessi passivi e oneri bancari | 397.601 | 174.376 |
| Ratei passivi su bollo | 434 | 632 |
| Ratei passivi su consulenza | 0 | 50 |
| Ratei passivi su spese condominiali | 1.381 | 5.377 |
| Ratei passivi su spese telefoniche | 83 | 0 |
| Ratei passivi su prest. cred. imposta | 0 | 874 |
| Ratei passivi su prest. obbligaz. | 28.066 | 2.222 |
| Altri ratei passivi | 3.085 | 893 |
| Totale | 433.047 | 195.113 |

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

| Descrizione | Importo entro l'esercizio | Importo oltre l'esercizio | Importo oltre cinque anni |
|--------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Ratei passivi | 300.016 | 102.447 | |
| Risconti passivi | 0 | 410.463 | |

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 42.397.359.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 882.209.

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

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto la società svolge essenzialmente una sola attività.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per aree geografiche di destinazione è esposta nel prospetto seguente.

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| ITALIA | 40.506.384 |
| UE | 1.458.399 |
| EXTRA-UE | 432.576 |
| Totale | 42.397.359 |

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 400.073 e comprende:

- il contributo oggetto del credito d'imposta Ricerca & Sviluppo per euro 190.959;
- il contributo in c/esercizio Fondo Nuove Competenze per euro 199.039;
- il contributo in c/Esercizio per caro Energia per euro 10.075.

Contributo in c/esercizio per credito d'imposta ricerca e sviluppo

Fra i contributi in c/esercizio iscritti nella voce A.5) è ricompreso l'ammontare del contributo oggetto del credito d'imposta per gli investimenti in attività di ricerca e sviluppo, transizione ecologica, innovazione tecnologica 4.0 e altre attività innovative, (design e ideazione estetica), di cui all'art. 1, commi 198-209 della L. 160/2019, modificata e integrata dall'art. 1, c. 1064, lett. a)-h) della L. 178/2020, nonché prorogata dall'art. 1 c. 45 della L.

234/2021.

Tale credito d'imposta, è stato iscritto per euro 190.959.

Nel rispetto del criterio di correlazione tra i costi e i ricavi e poiché le spese sostenute, oggetto dell'agevolazione, sono state imputate a Conto economico, in contropartita del suddetto credito d'imposta è stato contabilizzato tra i ricavi un contributo in conto esercizio per l'importo di euro 190.959.

Il provento correlato al credito d'imposta in esame non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui all'art. 109 c.5 del TUIR.

Contributi c/impianti

La voce A.5 del Conto economico comprende anche la quota di competenza dell'esercizio in commento, dei contributi in conto impianti a cui la società ha avuto accesso nel corso di questo stesso esercizio e commisurati al costo del cespite. La parte di competenza degli esercizi successivi è rinviata attraverso l'iscrizione di un risconto passivo.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto impianti iscritti, con metodo indiretto, alla voce A.5) risulta pari ad euro 195.985 e comprende:

- Contributi in conto impianti beni strumentali nuovi per euro 45.653;
- Contributi in conto impianti 4.0 beni materiali per euro 29.530;
- Contributi in conto Impianti Investimenti nel Mezzogiorno per eduro 97.265;
- Contributi in conto Impianti Titolo II Regione per euro 19.556;
- Contributi in conto Impianti Titolo II Software CP3008780 per euro 3.581.

Contributi c/impianti - cred. imposta beni strumentali nuovi L. 178/20

In particolare, in relazione all'esercizio oggetto del presente bilancio, si è rilevato tra i contributi in conto impianti il credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 1051 e seguenti della L. 178/2020, relativo all'acquisto dei seguenti beni strumentali nuovi: macchinari, impianti e attrezzature.

L'ammontare del contributo maturato nell'anno e correlato a detto credito d'imposta, pari a complessivi euro 12.734, è stato rilevato a Conto economico per la quota di competenza dell'esercizio in commento pari ad euro 4.245; l'importo residuo da stanziare negli esercizi successivi è stato imputato al relativo risconto passivo. In aggiunta al contributo maturato nell'anno per gli investimenti ultimati, in tale voce trovano allocazione anche le quote dei contributi in conto impianti degli investimenti eseguiti negli esercizi precedenti ma di competenza dell'esercizio in esame. Complessivamente tali contributi ammontano ad euro 45.653.

Si evidenzia che tra i ricavi per contributi in conto impianti sono state anche rilevate:

- la quota di competenza dell'esercizio oggetto del presente bilancio del credito d'imposta di cui all'art. 1, commi 184-197 della L. 160/2019 e all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativo all'acquisto effettuato nell'esercizio 2020 di beni strumentali nuovi per euro 2.322;
- la quota di competenza dell'esercizio oggetto del presente bilancio del credito d'imposta di cui all'art. 1, commi da 1054 a 1058 della L. 178/2020, relativo all'acquisto effettuati negli esercizi 2021 e 2022 di beni strumentali nuovi per euro 39.132.

L'aiuto in esame non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui all'art. 109 c. 5 del TUIR.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.13.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 39.104.227.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|-------------------------|------------------------------------|
| Prestiti obbligazionari | 168.184 |
| Debiti verso banche | 1.564.407 |
| Altri | 43.924 |
| Totale | 1.776.515 |

Si fornisce il dettaglio degli utili/perdite netti/e iscritti/e alla voce C.17-bis di Conto economico per euro -38.341.

| Descrizione | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|----------------|------------|
| Utili commerciali realizzati nell'esercizio | (9.272) | (25.643) |
| Utili su finanziamenti realizzati nell'esercizio | | |
| Perdite commerciali realizzate nell'esercizio | 47.613 | 25.003 |
| Perdite su finanziamenti realizzate nell'esercizio | | |
| Utili "presunti" da valutazione | | |
| Perdite "presunte" da valutazione | | |
| Acc.to a f.do rischi su cambi | | |
| Totale Utili e Perdite su cambi | -38.341 | 640 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

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

Nulla da rilevare.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- le imposte relative ad esercizi precedenti riguardanti la definizione agevolata della controversia tributaria in essere con l'Agenzia delle Entrate, direzione Provinciale BAT, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 119/2018.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Le attività derivanti da imposte anticipate non sono state rilevate in quanto non sono presenti, nell'esercizio in corso, differenze temporanee deducibili.

Le imposte differite passive non sono state rilevate in quanto non si sono verificate differenze temporanee imponibili.

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Le imposte correnti imputate a bilancio alla voce 20 a) ammontano complessivamente ad euro 999.068.

I debiti per IRES e IRAP dell'esercizio, iscritti alla voce D.12 del passivo di Stato patrimoniale, sono indicati in misura corrispondente ai rispettivi importi rilevati nella voce 20 di Conto economico, relativamente all'esercizio chiuso al 31/12/2023, tenuto conto della dichiarazione dei redditi e della dichiarazione IRAP che la società dovrà presentare entro il termine stabilito dalle norme vigenti.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile dell'esercizio, l'utile prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2023, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (ivi inclusi eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio art. 2427 c.1 6-bis C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Inoltre, si precisa che nel commento finale alla presente sezione della Nota integrativa sono state fornite le ulteriori seguenti informazioni:

- Prospetto e informazioni sulle rivalutazioni
- Riserve e fondi da sottoporre a tassazione se distribuiti

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

| | Numero medio |
|--------------------------|---------------|
| Dirigenti | 3.83 |
| Quadri | 4.92 |
| Impiegati | 86.60 |
| Operai | 27.50 |
| Altri dipendenti | 3.62 |
| Totale Dipendenti | 126.47 |

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

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 122.382 | 22.000 |

Il compenso spettante all'amministratore è stato attribuito sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci. Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti per la revisione contabile per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

| | Valore |
|--|--------------|
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | 7.500 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 7.500 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale, pari a euro 1000000, è rappresentato da 1.000.000 di azioni ordinarie di nominali euro 1 cadauna. Si precisa che al 31/12/2023 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori simili.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti.

Si riferiscono ad operazioni di locazione finanziaria rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio della competenza.

La misura dell'impegno corrisponde all'importo relativo ai canoni ancora da pagare oltre al prezzo di riscatto, desunti dalla relativa documentazione delle società di leasing.

Si rinvia al precedente punto "Operazioni di locazione finanziaria", di cui all'art. 2427 c.c. punto n. 22, per ulteriori dettagli in merito alle informazioni complementari relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria.

Garanzie e passività potenziali

Nell'esercizio in commento la società non ha prestato garanzie e non ha rilevato passività potenziali.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

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

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio sono gestiti i seguenti strumenti finanziari derivati:

DERIVATI NON DI COPERTURA

Derivati di copertura di flussi finanziari

La società ha sottoscritto:

- in data 27/05/2020, con la Banca Intesa San Paolo, un derivato OTC - IRS a copertura delle oscillazioni del tasso variabile Euribor 3 mesi relativo ad un contratto di finanziamento concesso dallo stesso istituto per euro 750.000 con decorrenza dal 31/03/2021 e termine il 31/03/2027; il piano prevede scadenze di pagamento trimestrali dal 30/06/2021 al 31/03/2027 su un capitale di riferimento che si riduce di un importo pari alla rata di finanziamento pagata;
- in data 25/08/2020, con la Deutsche Bank, un derivato OTC- IRS con floor a copertura delle oscillazioni del tasso di interesse variabile Euribor 3 mesi su un mutuo contratto con lo stesso Istituito per un valore di euro 1.000.000. Il contratto ha decorrenza dal 25/08/2020 al 25/08/2025 ;le scadenze previste sono le seguenti: 25/11/2020; 25/02/2021; 25/05/2021; 25/08/2021; 25/11/2021; 25/02/2022; 25/05/2022; 25/08

/2022; 25/11/2022; 24/02/2023; 25/05/2023;25/08/2023;24/11/2023; 23/02/2024; 24/05/2024; 23/08/2024; 25/11/2024;25/02/2025; 23/05/2025; 25/08/2025;il capitale di riferimento si riduce in ciascun trimestre di un importo pari alla rata di mutuo rimborsata;

- in data 05/10/2020, con la Banca BPER un derivato OTC- IRS per un importo di riferimento di euro 1.500.000 con scadenza 30/06/2025 a copertura del tasso variabile Euribor 3 mesi relativo ad un contratto di finanziamento concesso di pari importo dallo stesso istituto; il piano di riferimento per il calcolo dei flussi di interesse prevede scadenze trimestrali su un capitale di riferimento che si riduce di un importo pari alla rata di finanziamento pagata;
- in data 31/01/2022, con il Banco BPM, un derivato OTC- Tasso Massimo Amortizing CAP a copertura del tasso Euribor- Euro Interbank Offered Rate- 3 mesi base 360 relativo al contratto di finanziamento concesso dal medesimo istituto per euro 600.000 con decorrenza dal 31/01/2022 e termine il 31/01/2028; il piano prevede scadenze di pagamento mensili. Il capitale di riferimento si riduce mensilmente di un importo pari alla rata di finanziamento rimborsata.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

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

Comma 125-bis – Vantaggi economici “non generali” ricevuti

Ai sensi dell'art. 1 c. 125-bis della L. 4/8/2017 n. 124, si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, sono stati effettivamente erogati alla società, da parte di pubbliche amministrazioni di cui all'art. 2 D. Lgs. 165/2001 e da soggetti di cui all'art. 2-bis D. Lgs. 33/2013, sovvenzioni/sussidi/vantaggi/contributi/aiuti, in denaro/in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria.

La seguente tabella espone i dati inerenti a soggetti eroganti, ammontare o valore dei beni ricevuti e breve descrizione delle motivazioni dell'ottenimento del vantaggio economico.

| Soggetto erogante | Contributo ricevuto | Importo |
|--|--|-----------|
| Agenzia delle Entrate | Credito d'imposta imprese non energivore | 30.335 € |
| Agenzia delle Entrate | Credito d'imposta Formazione 4.0 | 95.022 € |
| Agenzia delle Entrate | Credito d'imposta beni materiali 4.0 | 34.619 € |
| Agenzia delle Entrate | Credito d'imposta beni strumentali nuovi | 24.930 € |
| Agenzia delle Entrate | Credito d'imposta investimenti nel Mezzogiorno | 68.181 € |
| Agenzia delle Entrate | Credito d'imposta R&S | 306.655 € |
| Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali | Fondo Nuove Competenze | 199.039 € |

Commi 125-bis e 125-quinquies - Aiuti contenuti nel Registro nazionale aiuti di Stato

Si rende noto che la società ha beneficiato di aiuti di Stato e degli aiuti de minimis contenuti nel “Registro nazionale degli aiuti di Stato” di cui all'art. 52 L. 24/12/2012, n. 234, registrati nel predetto sistema, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza ivi prevista, ad opera dei soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina.

Per tali aiuti, la pubblicazione nel predetto Registro tiene luogo degli obblighi di pubblicazione in Nota integrativa posti a carico del soggetto beneficiario.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 1.810.237 , interamente alla riserva straordinaria, in quanto la riserva legale ha già raggiunto il quinto del capitale sociale a norma dell'art. 2430 del c.c.

Oltre a completare le informazioni previste dall'art. 2427 C.C., di seguito si riportano anche ulteriori informazioni obbligatorie in base a disposizioni di legge, o complementari, al fine della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

Elenco rivalutazioni effettuate

Alla data di chiusura dell'esercizio di cui al presente bilancio, i beni della società risultano essere stati oggetto delle rivalutazioni riepilogate nei seguenti prospetti:

Beni materiali

| | Terreni e fabbricati | Immobili non strumentali | Impianti e macchinari | Attrezzature | Altri beni materiali |
|---------------|----------------------|--------------------------|-----------------------|--------------|----------------------|
| Riv. ante 90 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L. 408/90 | | | | | |
| L. 413/91 | | | | | |
| L. 342/00 | | | | | |
| L. 448/01 | | | | | |
| L. 350/03 | | | | | |
| L. 266/05 | | | | | |
| D.L. 185/08 | | | | | |
| L. 147/13 | | | | | |
| L. 208/15 | | | | | |
| L. 232/16 | | | | | |
| L. 145/18 | | | | | |
| L. 160/19 | | | | | |
| L. 126/20 | | | 125240 | 138096 | 171320 |
| R. Econ. | | | | | |
| Totale Rival. | | | | | |

Beni immateriali e Partecipazioni

| | Diritti di brevetto | Concessioni, licenze, marchi | Altri beni immateriali | Partecipazioni |
|--------------|---------------------|------------------------------|------------------------|----------------|
| Riv. ante 90 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L. 408/90 | | | | |
| L. 413/91 | | | | |
| L. 342/00 | | | | |
| L. 448/01 | | | | |
| L. 350/03 | | | | |
| L. 266/05 | | | | |
| L. 147/13 | | | | |
| L. 208/15 | | | | |
| L. 232/16 | | | | |
| L. 145/18 | | | | |
| L. 160/19 | | | | |

| | | | | |
|---------------|--|--|--------|--|
| L. 126/20 | | | 219487 | |
| R. Econ. | | | | |
| Totale Rival. | | | | |

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto amministratore Bosso Fabio, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

L'amministratore unico
BOSSO FABIO

DREAM PROJECT SPA

Sede in MILANO, VIA VINCENZO FORCELLA 3

Capitale sociale euro 1.000.000,00

interamente versato

Cod. Fiscale 06971910721

Iscritta al Registro delle Imprese di MILANO **nr.** 2125635

Nr. R.E.A. 2125635

RELAZIONE SULLA GESTIONE

al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile

esercizio dal 01/01/2023 al 31/12/2023

Signori azionisti,

il bilancio che viene sottoposto alla Vostra approvazione è la più chiara dimostrazione della situazione in cui si trova la Vostra società. Sulla base delle risultanze in esso contenute, possiamo esprimere parere favorevole per i risultati raggiunti nel corso dell'ultimo esercizio, chiuso al 31/12/2023 , che hanno portato un utile di euro 1.810.237 .

La presente relazione riguarda l'analisi della gestione avuto riguardo ai dettami di cui all'art. 2428 del codice civile e ha la funzione di offrire una panoramica sulla situazione della società e sull'andamento della gestione dell'esercizio, il tutto con particolare riguardo ai costi, ai ricavi ed agli investimenti.

Si evidenzia che il bilancio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto con riferimento alle norme del codice civile, nonché nel rispetto delle norme fiscali vigenti.

Analisi della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione

Mercati in cui l'impresa opera

Come di consueto, prima di procedere all'illustrazione dei punti previsti dall'art. 2428 del codice civile, riteniamo opportuno illustrare la situazione macroeconomica del mercato in cui opera la società.

Dati consuntivi

Se si analizzano i dati dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 si può riscontrare un lieve incremento dell'utile netto di euro 9.516 nonostante la contrazione del fatturato.

Relativamente al mercato italiano, il 2023 è partito in positivo: per i primi sei mesi è stata stimata una crescita media del +7,1% sullo stesso periodo 2022. Nel terzo trimestre i primi segnali di indebolimento: tra luglio e settembre le aziende interessate da dinamiche del fatturato negative sono state prevalenti, con una flessione del -0,7%. Paragonato a inizio anno l'incremento atteso si è ridimensionato, attestandosi, nei primi 9 mesi, al +4,5% rispetto al medesimo periodo 2022.

L'evoluzione complessivamente positiva del fatturato è stata accompagnata da un andamento meno favorevole in termini di volumi prodotti. Molte aziende hanno segnalato un arretramento della produzione rispetto a gennaio-settembre 2022. Il portafoglio ordini evidenzia in media un calo pari al -1,6% rispetto al luglio-settembre 2022. Segnali di indebolimento anche nelle performance sui mercati esteri: secondo i dati Istat il periodo gennaio-agosto 2023 ha visto un export settoriale in aumento del +3,2%, per un totale di 25,6 miliardi di euro. Sulla base dei risultati dell'Indagine Rapida Congiunturale relativa al "Tessile, Moda e Accessorio" realizzata tra ottobre e novembre 2023, nel quarto trimestre si conferma la frenata registrata a partire da aprile.

Se il 2022 si era chiuso con una quota rilevante di aziende con fatturato in aumento sul

2021, le attese degli imprenditori sull'intero 2023 risultano più disomogenee: molte le aziende che hanno chiuso l'anno con un decremento. Nonostante l'indubbio rallentamento della seconda parte dell'anno, il 2023 per il tessile-abbigliamento dovrebbe comunque chiudersi all'insegna del "consolidamento", con una crescita del +3% e un fatturato del settore di circa 64,4 miliardi di euro.

La nostra società ha registrato un decremento di fatturato mantenendo dunque un trend in linea con quello di mercato.

Va ulteriormente precisato che il management aziendale prosegue con la politica intrapresa negli esercizi precedenti di cambiare la produzione di alcune linee di prodotto connesse a brand ritenuti non più confacenti con le tendenze di mercato, impegnandosi in nuovi progetti produttivi volti all'ottenimento di prodotti qualitativamente di fascia alta. Ciò è avvenuto sia grazie all'investimento in nuove tecnologie e in sviluppo della logistica che all'impiego di professionalità esterne e interne a cui è imputabile l'incremento del costo del personale e per prestazioni di terzi rispetto allo scorso esercizio. Tutto questo nell'ottica di una pianificata crescita dell'azienda in un mercato ad alta marginalità.

Il percorso per il rilancio dell'industria tessile-moda-accessorio presenta, però, già nuovi ostacoli, a partire dal forte incremento dei costi di materie prime ed energia.

Andamento dei mercati nel corso del primo trimestre esercizio successivo

Per il comparto moda il primo trimestre 2024 si è chiuso con un calo medio del 4,2%. Le vendite di prodotti di moda hanno segnato in quest'inizio d'anno cali costanti rispetto al primo trimestre del 2023: -5% a gennaio; -4,5% a febbraio e -3,1% a marzo.

In una nota diffusa da Federazione Moda Italia Giulio Felloni, presidente dell'associazione, così commenta i risultati registrati nel primo trimestre 2024: «Dal punto di vista delle vendite di prodotti di moda, l'avvio dell'anno e della stagione primavera/estate è stato più complicato del previsto: il dettaglio moda auspica da tempo una ripresa che stenta ad arrivare. Preoccupano e molto l'accelerazione dei tempi della moda, la concorrenza diretta operata da molti brand, gli aumenti delle produzioni e i costi fissi che non accennano a diminuire, nonostante la frenata dell'inflazione».

Gamma dei prodotti e dei servizi offerti

La società opera e continua ad operare nel segmento moda Donna/Uomo/Ragazzo, accezione questa che comprende l'abbigliamento in maglia e tessuto per uomo/donna e ragazzi/e over 14 e relativi accessori.

La nostra azienda si è contraddistinta con un impegno diretto ad esaminare ogni singolo aspetto delle attività produttive e commerciali per affrontare il mercato caratterizzato da grande concorrenza. Infatti, il processo di ottimizzazione dei processi interni, le scelte effettuate negli ultimi anni di accentuare l'outsourcing produttivo, la promozione dell'immagine dei marchi di proprietà, le strategie di marketing e una costante diversificazione ma allo stesso tempo consolidamento delle più importanti licenze in uso, hanno visto convergere i loro effetti verso una condotta di gestione che ha avuto

come risultato finale l'offerta di un prodotto con contenuto creativo e allo stesso tempo pratico, con il giusto rapporto qualità prezzo.

Situazione generale della società

La situazione della società si presenta come segue:

Il patrimonio netto, dato dalla somma del capitale sociale e delle riserve accantonate negli scorsi periodi, è pari a euro 11.121.177.

La struttura del capitale investito evidenzia una parte significativa composta da attivo circolante, dato che i valori immediatamente liquidi (cassa e banche) ammontano a euro 3.175.190 , mentre le rimanenze di merci e di prodotti finiti sono valutate in euro 9.261.961 .

A ciò si deve aggiungere la presenza di crediti nei confronti della clientela per un totale di euro 22.782.220 : la maggior parte di tale somma è considerata esigibile nell'arco di un esercizio.

Dal lato delle fonti di finanziamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo delle passività a breve termine pari a euro 24.255.113 , rappresentate principalmente da esposizione nei confronti dei fornitori per euro 8.435.547 e delle banche per euro 13.482.285.

Il capitale circolante netto, dato dalla differenza tra l'attivo circolante e il passivo a breve, risulta pari a euro 17.302.482 ed evidenzia un equilibrio tra impieghi a breve termine e debiti a breve termine.

Escludendo dall'attivo circolante le rimanenze finali e le immobilizzazioni destinate alla vendita, si ottiene un valore pari a euro 29.148.812 . Se confrontiamo tale valore con il passivo a breve notiamo la buona struttura patrimoniale della società.

Infatti, gli impegni a breve termine sono interamente coperti da denaro in cassa e da crediti a breve termine verso i clienti.

A garanzia di tale solvibilità viene in aiuto la bassissima percentuale di insolvenze e di ritardi nell'incasso dei crediti nei confronti dei clienti che si è storicamente manifestata nella nostra società.

La situazione economica presenta aspetti positivi.

Il fatturato complessivo ammonta a euro 43.670.694 evidenziando rispetto al precedente esercizio una variazione di euro 6.831.464.

Situazione economica, patrimoniale e finanziaria

Gli indicatori di risultato consentono di comprendere la situazione, l'andamento ed il risultato di gestione della società in epigrafe.

Gli indicatori di risultato presi in esame sono:

- indicatori finanziari;
- indicatori non finanziari.

Questi, sono misure quantitative che riflettono i fattori critici di successo della società e

misurano i progressi relativi ad uno o più obiettivi.

Indicatori finanziari

Con il termine "indicatori finanziari" si intendono gli **indicatori estrapolabili dalla contabilità**, ossia qualsiasi aggregato di informazioni sintetiche significative rappresentabile attraverso un margine, un indice, un quoziente, estrapolabile dalla contabilità e utile a rappresentare le condizioni di equilibrio patrimoniale, finanziario, monetario ed economico dell'impresa.

Vengono di seguito fornite informazioni sull'analisi della redditività e sull'analisi patrimoniale-finanziaria.

Analisi della redditività

La tabella che segue propone il **Conto economico riclassificato** secondo il criterio della pertinenza gestionale ed evidenzia alcuni **margini e risultati intermedi di reddito**.

| Conto economico riclassificato | 31/12/2023 |
|--|--------------------|
| Ricavi delle vendite | 42.397.359 |
| Produzione interna | 391.125 |
| Altri ricavi e proventi | 882.210 |
| Valore della produzione operativa | 43.670.694 |
| Costi esterni operativi | -30.908.349 |
| Valore aggiunto | 12.762.345 |
| Costi del personale | -6.114.582 |
| Oneri diversi di gestione tipici | -992.625 |
| Costo della produzione operativa | -38.015.556 |
| Margine Operativo Lordo | 5.655.138 |
| Ammortamenti e accantonamenti | -984.301 |
| Margine Operativo Netto | 4.670.837 |
| Risultato dell'area finanziaria | -1.752.575 |
| Risultato corrente | 2.918.262 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | -0 |
| Componenti straordinari | -104.370 |
| Risultato ante imposte | 2.813.892 |
| Imposte sul reddito | -1.003.655 |
| Risultato netto | 1.810.237 |

Indici economici

Nella tabella che segue si riepilogano alcuni dei principali indicatori economici utilizzati per misurare le prestazioni economiche:

| Descrizione indice | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| ROE - (Return on Equity) | 16,28 % | 17,58 % |

| | | |
|-------------------------------------|---------|---------|
| ROI - (Return on Investment) | 11,60 % | 10,23 % |
| ROA - Return on Assets) | 9,08 % | 7,50 % |
| ROS - (Return on Sales) | 11,02 % | 8,29 % |

Commento agli indici sopra riportati:

ROE - (Return on Equity)

L'indicatore di sintesi della redditività di un'impresa è il *ROE* ed è definito dal rapporto tra:

| |
|--------------------------------|
| Risultato netto dell'esercizio |
| Mezzi propri |

Rappresenta la remunerazione percentuale del capitale di pertinenza degli azionisti/soci (capitale proprio). E' un indicatore della redditività complessiva dell'impresa, risultante dall'insieme delle gestioni caratteristica, accessoria, finanziaria e tributaria.

ROI - (Return on Investment)

Il *ROI* (*Return on Investment*), è definito dal rapporto tra:

| |
|------------------------------|
| Margine operativo netto |
| Capitale operativo investito |

Rappresenta l'indicatore della redditività della gestione operativa: misura la capacità dell'azienda di generare profitti nell'attività di trasformazione degli input in output.

ROA - (Return on Assets)

Il *ROA* indica la capacità dell'impresa di ottenere un flusso di reddito dallo svolgimento della propria attività. E' definito dal rapporto tra:

| |
|-------------------------|
| Margine operativo netto |
| Totale attivo |

ROS - (Return on Sales)

Il *ROS* (*Return on Sales*), è definito dal rapporto tra:

| |
|---------------------|
| Risultato operativo |
| Ricavi |

E' l'indicatore più utilizzato per analizzare la gestione operativa dell'entità o del settore e rappresenta l'incidenza percentuale del margine operativo netto sui ricavi. In sostanza indica l'incidenza dei principali fattori produttivi (materiali, personale, ammortamenti,

altri costi) sul fatturato.

Analisi patrimoniale-finanziaria

Per verificare la capacità della società di far fronte ai propri impegni, è necessario esaminare la solidità e solvibilità finanziaria della stessa. A tal fine, è opportuno rileggere lo Stato Patrimoniale civilistico secondo una logica di tipo "finanziario". Di seguito viene riportato lo schema di Stato Patrimoniale riclassificato secondo criteri finanziari:

| STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO | | | |
|---------------------------------------|-------------------|----------------------------------|-------------------|
| Imm. immateriali | 5.345.297 | Capitale sociale | 1.000.000 |
| Imm. materiali | 2.884.237 | Riserve | 10.121.177 |
| Imm. finanziarie | 1.771.574 | | |
| Attivo fisso | 10.001.108 | Mezzi propri | 11.121.177 |
| Magazzino+ rat.e risc.att. | 14.015.706 | | |
| Liquidità differite | 24.278.656 | | |
| Liquidità immediate | 3.175.191 | | |
| Attivo corrente | 41.469.553 | Passività consolidate | 16.092.698 |
| | | | |
| | | Passività correnti | 24.255.113 |
| | | | |
| Capitale investito | 51.468.987 | Capitale di finanziamento | 51.468.987 |
| | | | |

Indicatori di solidità

L'analisi di solidità patrimoniale ha lo scopo di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine.

Tale capacità dipende da:

- modalità di finanziamento degli impieghi a medio-lungo termine;
- composizione delle fonti di finanziamento.

Con riferimento al primo aspetto, considerando che il tempo di recupero degli impieghi deve essere correlato "logicamente" al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori ritenuti utili ad evidenziare tale correlazione sono i seguenti:

| Descrizione indice | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------------|-------------------|-------------------|
| Margine di struttura | -1.120.069 | -9.931 |

| | | |
|--|------------|------------|
| Autocopertura del capitale fisso | 1,11 | 1,00 |
| Capitale circolante netto di medio e lungo periodo | 17.212.767 | 11.756.118 |
| Indice di copertura del capitale fisso | 2,72 | 2,15 |

Il Margine di struttura è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$\text{Mezzi propri} - \text{Attivo fisso}$$

L'Autocopertura del capitale fisso si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Mezzi propri}}{\text{Attivo fisso}}$$

Il Capitale circolante netto di medio e lungo periodo è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$(\text{Mezzi propri} + \text{Passività consolidate}) - \text{Attivo fisso}$$

L'Indice di copertura del capitale fisso si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Mezzi propri} + \text{Passività consolidate}}{\text{Attivo fisso}}$$

Con riferimento alla composizione delle fonti di finanziamento, gli indicatori utili sono i seguenti:

| Descrizione indice | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|--|------------|------------|
| Quoziente di indebitamento complessivo | 3,63 | 4,08 |
| Quoziente di indebitamento finanziario | 2,63 | 2,74 |

Il Quoziente di indebitamento complessivo si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Passività consolidate} + \text{Passività correnti}}{\text{Mezzi propri}}$$

Il Quoziente di indebitamento finanziario si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Passività di finanziamento}}{\text{Mezzi propri}}$$

Indicatori di solvibilità (o liquidità)

Scopo dell'analisi di liquidità è quello di studiare la capacità della società di mantenere l'equilibrio finanziario nel breve, cioè di fronteggiare le uscite attese nel breve termine (passività correnti) con la liquidità esistente (liquidità immediate) e le entrate attese per il breve periodo (liquidità differite).

Considerando che il tempo di recupero degli impieghi deve essere correlato "logicamente" al tempo di recupero delle fonti, gli indicatori ritenuti utili ad evidenziare tale correlazione sono i seguenti:

| Descrizione indice | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Margine di disponibilità | 17.214.440 | 11.756.116 |
| Quoziente di disponibilità | 1,71 | 1,39 |
| Margine di tesoreria | 3.198.734 | -1.303.041 |
| Quoziente di tesoreria | 1,13 | 0,96 |

Il Margine di disponibilità è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$\text{Attivo corrente} - \text{Passività correnti}$$

Il Quoziente di disponibilità si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{\text{Attivo corrente}}{\text{Passività correnti}}$$

Il Margine di tesoreria è un indicatore di correlazione che si calcola con la differenza tra:

$$(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate}) - \text{Passività correnti}$$

Il Quoziente di tesoreria si calcola con il rapporto di correlazione tra:

$$\frac{(\text{Liquidità differite} + \text{Liquidità immediate})}{\text{Passività correnti}}$$

Rendiconto finanziario dei movimenti delle disponibilità liquide

Informazioni fondamentali per valutare la situazione finanziaria della società (comprese liquidità e solvibilità) sono fornite dal rendiconto finanziario.

In ottemperanza al disposto degli artt. 2423 e 2425-ter del codice civile, il bilancio

d'esercizio comprende il rendiconto finanziario, nel quale sono presentate le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nel corso dell'esercizio corrente e dell'esercizio precedente. In particolare, fornisce informazioni su:

- disponibilità liquide prodotte e assorbite dalle attività operativa, d'investimento, di finanziamento;
- modalità di impiego e copertura delle disponibilità liquide;
- capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- capacità di autofinanziamento della società.

Informazioni sui principali rischi ed incertezze

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, i sottoscritti intendono rendere conto dei rischi, ossia di quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali, e che quindi ostacolano la creazione di valore.

I rischi presi in esame sono analizzati distinguendo quelli finanziari da quelli non finanziari e ciò che li divide in base alla fonte di provenienza del rischio stesso. I rischi così classificati sono ricondotti in due macro-categorie: rischi di fonte interna e rischi di fonte esterna, a seconda che siano insiti nelle caratteristiche e nell'articolazione dei processi interni di gestione aziendale ovvero derivino da circostanze esterne rispetto alla realtà aziendale.

Rischi non finanziari

Fra i rischi di natura non finanziaria, non si segnalano particolari problematiche, posto che le dinamiche e le variabili del mercato di riferimento sono sempre oggetto di preventiva valutazione da parte del management della società.

Fra i rischi di fonte esterna si segnala l'incremento dei costi energetici e delle materie prime. Tale rischio è stato attentamente valutato dalla società che ha intrapreso azioni tali da non determinare un effetto negativo sui risultati dell'azienda.

Rischi finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 del codice civile, numero 6-bis, si attesta che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento la società ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e che non sono state poste in essere operazioni di tipo speculativo.

La società, inoltre, non ha emesso strumenti finanziari ed ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati a copertura delle variazioni dei tassi variabili delle operazioni di finanziamento sottoscritte con vari istituti di credito come illustrato in Nota integrativa.

Sono posti in essere nell'ambito di una pianificazione finanziaria al fine di circoscrivere le fluttuazioni dei tassi d'interesse dei finanziamenti a medio/lungo termine all'interno di un range ritenuto economicamente accettabile e finanziariamente sostenibile.

Dilazione approvazione bilancio

Si precisa che, con riguardo al bilancio dell'esercizio in commento, l'Assemblea è stata convocata in deroga al termine ordinario di approvazione stabilito dall'art. 2364, comma

2, C.C., nel rispetto dell'art. 3 dello Statuto della società. I motivi sono sostanzialmente riconducibili sia alla necessità di far fronte alle problematiche interpretative relative ad alcune disposizioni che impattano sui conti 2023 sia alla sostituzione del sistema informatico.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente

La società svolge la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia.

Informazioni relative alle relazioni con il personale

In ossequio a quanto previsto dalla normativa, si precisa che l'azienda svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di igiene sul posto di lavoro oltre che in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro. Non si è verificato alcun danno, infortunio o altro addebito per cui si potesse asserire una diretta responsabilità aziendale.

Risultano effettuati gli adempimenti relativi al Documento Programmatico sulla Sicurezza previsto dalla normativa sulla Privacy.

Attività di Ricerca e sviluppo

Il costante sforzo di prevenire l'evoluzione del mercato ha portato la Società ad intraprendere un progetto pluriennale di ricerca e sviluppo che porterà alla riconversione del fatturato sul marchio Gaelle Paris. Il progetto è composto da tre obiettivi realizzativi:

- OR1 - Sviluppo del marchio Gaelle Paris
- OR2 - Innovazione dei processi
- OR3 - Innovazione di prodotto

Nell'esercizio in corso sono stati raggiunti gli obiettivi di innovazione di processo e di innovazione di prodotto (OR2 e OR3), mentre l'obiettivo riguardante il posizionamento del marchio Gaelle non è stato ancora ultimato e risulta iscritto nella voce "Immobilizzazioni in corso e acconti".

I costi di sviluppo sono stati capitalizzati in quanto:

- sono relativi ad un prodotto o processo chiaramente definito, sono identificabili e misurabili, ossia, hanno diretta inerenza al prodotto, al processo o al progetto per la cui realizzazione essi sono stati sostenuti;
- sono riferiti ad un progetto tecnicamente fattibile, per il quale la società possiede le necessarie risorse;
- sono recuperabili, ovvero la società si attende dalla realizzazione del progetto ricavi sufficienti a coprire i costi sostenuti. I costi di ricerca e i costi di sviluppo sostenuti nel corso dell'esercizio ammontano complessivamente a euro 224.985.

Nel corso del 2023 l'azienda ha proseguito e concluso la propria attività di ricerca, nell'ambito dello sviluppo sperimentale di tecniche e metodi innovativi di creazione di prototipi per il settore tessile e moda, oltre alle innovazioni in ambito di design e di transizione tecnologica digitale.

Le attività hanno riguardato in particolare:

- la ricerca di nuovi materiali e la sperimentazione di tecniche prototipali di confezionamento applicate a nuove tipologie di prodotti;
- lo studio e la ricerca in ambito di design e ideazione estetica per i campionari delle nuove collezioni;
- innovazione tecnologica dei processi produttivi, legato a nuove tecnologie e procedure di gestione, digitalizzati in ambito hardware e software.

Come già indicato, nel 2023 è proseguito il processo di sviluppo legato alle nuove strategie aziendali che hanno indotto l'impresa ad investire nella ideazione di un nuovo processo, o meglio, asset aziendale volto allo sviluppo del marchio Gaëlle mediante lo studio dell'apertura di negozi direzionali nell'ambito del Retail.

Per entrambi i progetti sono stati identificati in modo puntuale i costi sostenuti per svolgere le attività dirette ai due progetti di innovazione ed in particolare, riconducibili a personale interno dedicato in via esclusiva, quali ad esempio gli stilisti e tecnici di prototipi/campionatura, le prestazioni dei professionisti esterni quali gli stilisti ovvero i tecnici quali i protipisti a cui è stata affidata una specifica lavorazione.

Con specifico riferimento alle attività svolte nel 2023 ed agevolate con credito di imposta, così come identificate dai commi 200, 201 e 202 art 1. Legge 160 del 27 dicembre 2019, è stata effettuata una puntuale attività di individuazione, valorizzazione e rendicontazione delle stesse. A valle della fase di analisi dei costi sostenuti, l'azienda ha certificato costi complessivi pari ad € 2.168.782,28 che hanno determinato un credito di imposta pari ad € 190.958,23 quale beneficio da utilizzare in compensazione. Nello specifico, i suddetti costi hanno riguardato le attività di design ed ideazione estetica per aziende di vari settori fra i quali quello del tessile e moda identificate dal comma 202 della suddetta legge.

Rapporti con imprese del gruppo

La società non ha in essere rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, da segnalare sotto il profilo della "rilevanza" e/o delle "normali condizioni di mercato applicate.

Attività di direzione e coordinamento

La società non è soggetta ad attività di direzione o coordinamento da parte di società o enti terzi.

Numero e valore nominale delle azioni proprie e delle azioni o quote di società controllanti possedute anche indirettamente e acquistate e/o alienate nel corso dell'esercizio

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società

controllanti;

- nel corso dell'esercizio, la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Evoluzione prevedibile della gestione

Protocolli di sicurezza

È altresì importante sottolineare che, al fine di poter proseguire le attività produttive, la Società ha adottato tutte le misure di sicurezza previste per il contrasto e il contenimento della diffusione del coronavirus in tutti gli ambienti di lavoro. L'obiettivo prioritario è stato quello di coniugare la prosecuzione delle attività produttive con la garanzia di ottenere condizioni di salubrità e sicurezza degli ambienti di lavoro e delle modalità lavorative prevedendo, al contempo, nuove procedure e regole di condotta condivise e rese più efficaci dal contributo di esperienza delle persone che lavorano nella nostra azienda, tenuto conto delle specificità della nostra realtà produttiva.

Rimando a Nota integrativa

Per ulteriori dettagli circa gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici dei suddetti fatti si rimanda a quanto evidenziato in Nota integrativa.

Sedi secondarie

La nostra società, oltre alla sede legale, ascrive e mantiene quale sede amministrativa ed operativa quella sita in Barletta alla via Callano n. 161/163.

Risultato di esercizio

Per quanto riguarda la destinazione dell'utile di esercizio, l'amministratore propone di accantonare l'intero utile di esercizio ammontante a complessivi euro 1.810.236,63, avendo la riserva legale raggiunto il limite previsto dall'art. 2430 c.c.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023 e la proposta di destinazione dell'utile sopra indicata.

MILANO, 4 aprile 2024

L'amministratore unico
BOSSO FABIO

DREAM PROJECT S.p.A.

Sede in via forcella n.3 - MILANO

Codice Fiscale, Partita Iva e N. Iscrizione al Registro Imprese di MILANO MONZA-BRIANZA LODI

06971910721

N.REA 2125635

Capitale Sociale Euro 1.000.000,00 interamente versato

Relazione unitaria sindaci e revisori al Bilancio al 31/12/2023**Relazione unitaria dell'organo di controllo all'assemblea degli azionisti**

All'assemblea degli Azionisti della DREAM PROJECT S.p.A. .

Premessa

L'organo di controllo, nell'esercizio chiuso al 31/12/2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti, C.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis, C.c. (Revisione legale dei conti). Ai fini della chiarezza, la presente relazione unitaria contiene la sezione A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010 e la sezione B) Relazione sull'attività svolta ai sensi degli artt. 2429, comma 2, C.c.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs n. 39/2010**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

L'organo di revisione, con la delibera di nomina, ha svolto il controllo contabile del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, comprensivo di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario dei flussi di cassa, redatto dall'organo amministrativo e da questo trasmessoci; il Bilancio è stato redatto in forma ordinaria ed è stata, quindi, predisposta la Relazione sulla Gestione, secondo quanto previsto dall'articolo 2428 del Codice civile ed il Rendiconto Finanziario ai sensi dell'art. 2425-ter.

A nostro giudizio, il soprammenzionato bilancio d'esercizio della società DREAM PROJECT S.p.A. chiuso al 31/12/2023 è conforme alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art. 7 del D.L. n. 23 del 8/04/2020 (Decreto Liquidità) in deroga al disposto dell'art. 2423-bis, comma 1, n. 1, C.c.; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società al 31/12/2023.

Elementi alla base del giudizio

La revisione contabile è stata svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le responsabilità in conformità a tali principi sono descritte nel paragrafo dedicato alla Responsabilità (del revisore) per la revisione contabile del bilancio d'esercizio. L'organo di revisione attesta di essere indipendente rispetto alla società in conformità ai principi di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Alla luce di quanto appena enunciato, l'organo di revisione ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.

Non sono da menzionare eventuali richiami di informativa, ex art. 14, comma 2, lettera d), D.Lgs. 39/2010.

Ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera f), D.Lgs. 39/2010, non vi sono fatti ulteriori da menzionare rispetto a quanto già esposto nella Nota integrativa del bilancio con riferimento alla capacità della società sottoposta a revisione di

mantenere la continuità aziendale, anche con riferimento all'esercizio della deroga prevista dall'art. 7 del D.L. n. 23/2020 (c.d. "Decreto liquidità"), emanato in seguito all'epidemia di Covid-19 sviluppatasi nei primi dell'anno 2020.

Aspetti chiave della revisione contabile

L'organo preposto ha deciso di non comunicare gli aspetti chiave della revisione contabile nella relazione di revisione.

Altri aspetti

Non vi sono ulteriori aspetti da menzionare che siano rilevanti ai fini della comprensione da parte degli utilizzatori della revisione contabile, delle responsabilità del revisore o della relazione di revisione.

Responsabilità dell'organo amministrativo e di controllo per il bilancio d'esercizio

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio affinché dallo stesso ne derivi una rappresentazione veritiera e corretta della situazione contabile della società, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, compete all'Organo Amministrativo, nello specifico e nei limiti previsti dalla legge, l'organo amministrativo è responsabile del controllo interno al fine di consentire la redazione di un bilancio privo di errori significativi dovuti a frodi o comportamenti non intenzionali. Si dà evidenza del fatto che il bilancio d'esercizio è stato redatto in conformità al D.Lgs. n. 139/2015 che ha recepito la Direttiva 2013/34/UE.

L'organo amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità societaria di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'utilizzo del presupposto della continuità aziendale (c.d. "going concern") e di un'adeguata informativa in materia. Di fatto, l'organo amministrativo utilizza il presupposto del "going concern" nella redazione del bilancio d'esercizio salvo che non sussistano i presupposti di messa in liquidazione della società o interruzione dell'attività che non contempli alternative realmente percorribili a tali scelte.

L'organo di controllo ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

E' dell'organo di revisione la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sul controllo contabile. L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'art. 11 del D.Lgs. 39/2010.

L'obiettivo riguarda l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio dell'organo di revisione. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, è stato esercitato il giudizio professionale e mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- l'organo di revisione ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; l'organo ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- l'organo di revisione ha acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del

controllo interno della società;

- l'organo di revisione ha valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- l'organo di revisione è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'organo amministrativo del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, l'organo di revisione è tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- l'organo di revisione ha valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- l'organo di revisione ha comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Il bilancio al 31/12/2023 evidenzia un Patrimonio netto di € 11.121.177 ed un risultato d'esercizio pari a € 1.810.237.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, ex art. 14, comma 2, lettera e), D.L. 39/2010

La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società DREAM PROJECT S.p.A.. E' di competenza dell'organo di controllo l'espressione del giudizio sulla coerenza della Relazione sulla gestione con il progetto di bilancio, come richiesto dall'art. 14, comma 2, lettera e), D.Lgs. 39/2010. A tal fine, sono state svolte le procedure indicate dal principio di revisione ISA Italia 720 B emanato dal C.N.D.C.E.C. e raccomandato dalla CONSOB, al fine di verificare la conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi. A nostro giudizio, la Relazione sulla gestione è coerente con il progetto di bilancio d'esercizio della società DREAM PROJECT S.p.A., chiuso al 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

B) Relazione sull'attività svolta ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, l'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge ed alle norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili, nel rispetto dei quali è stata effettuata l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente l'organo di controllo.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e seguenti c.c.

L'organo di controllo ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Durante l'esercizio ha partecipato a 3 assemblee dei soci, svoltesi nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, ci sono state periodiche informazioni da parte dell'organo amministrativo sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione.

In particolare, l'organo amministrativo ha informato l'organo di vigilanza sull'impatto prodotto dalle emergenze nazionali e internazionali, sui fattori di rischio ed incertezze significative relative alla continuità aziendale, nonché sui piani aziendali predisposti per contrastare tali rischi ed incertezze.

Le attività svolte dall'organo di controllo hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso di esso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti.

Non sono state poste in essere operazioni atipiche e/o inusuali degne di essere menzionate. L'organo amministrativo ha informato prontamente l'organo di controllo sui provvedimenti adottati per fronteggiare la situazione di emergenza da COVID-19 ed a tal riguardo non emergono osservazioni particolari da riferire.

Durante l'esercizio non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2406, C.c. ne sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, C.c.

Non sono state effettuate segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 D.L. n. 118/2021 ("misure urgenti in materia di crisi d'impresa e di risanamento aziendale").

Non è stata promossa alcuna azione di responsabilità nei confronti dell'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2393, comma 3, C.c.

Non sono pervenute denunce dai soci ai sensi dell'articolo 2408 del Codice Civile.

Non sono pervenuti esposti, durante l'esercizio appena concluso.

L'organo di controllo, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

L'organo di controllo ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione del bilancio e della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL", necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo, infatti, un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, comma 4, del D.P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Con riferimento alle modifiche introdotte dal D.Lgs n. 139/2015 per le quali non è stato previsto un regime transitorio, gli effetti sulle poste di bilancio sono stati rilevati retroattivamente nell'esercizio in cui viene adottato il Principio contabile. Più precisamente il Principio OIC 29 prevede che gli effetti siano contabilizzati sul saldo d'apertura del patrimonio netto dell'esercizio in corso e solitamente nella posta utili portati a nuovo o ad altro componente del patrimonio netto se più appropriato. L'organo di controllo ha, pertanto, verificato che le variazioni apportate alla forma di bilancio rispetto a quella adottata nel precedente esercizio siano conformi alle modifiche di legge.

Per quanto a conoscenza dell'organo di controllo, nella redazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023 l'organo amministrativo non ha derogato alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, comma 5 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, C.c., si precisa che la convocazione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 è avvenuta entro il termine di 180 giorni, anziché 120 giorni ordinari, successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale, in quanto si è in presenza di particolari esigenze sia gestionali, derivanti dall'attività assai intensa a fine esercizio, sia contabili, causate da difficoltà di avere e di controllare in tempi brevi i dati relativi alle scritture finali, sia soprattutto fiscali, per la perdurante incertezza sulle norme applicabili a determinati tipi di costo, che sono ancora in discussione da parte dell'organo amministrativo.

Detto questo, la situazione aziendale ha comportato l'esigenza di approfondimenti ed analisi che richiedono un adeguamento del sistema amministrativo-contabile con modifiche significative ai criteri di valutazione ed al bilancio, che implicano il rinvio ai maggiori termini per l'approvazione al fine di permettere una corretta redazione dello stesso.

L'informativa sul rinvio è stata inserita anche nella Nota integrativa al bilancio d'esercizio.

L'organo societario non ha rinunciato ai termini previsti dall'art. 2429, comma 3, C.c. per il deposito della presente relazione unitaria, facoltà concessa in seguito all'emergenza epidemiologica.

Per la riclassificazione degli schemi di bilancio, la Relazione dell'organo di controllo fa riferimento agli standard elaborati dalla Centrale dei Bilanci (Gruppo Cerved), partner più che affidabile per il sistema bancario italiano ai fini dell'analisi economico - finanziaria, per la valutazione del rischio di credito e per la consulenza allo sviluppo dei sistemi di rating.

Il bilancio, così come proposto dall'organo amministrativo, chiude con un risultato d'esercizio pari ad € 1.810.237 .

Di seguito vengono proposti i due schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico riclassificati:

Riclassificazione Stato Patrimoniale Centrale Bilanci

| | Valore esercizio corrente | Valore esercizio precedente | Variazione |
|--|---------------------------|-----------------------------|-------------------|
| ATTIVO | | | |
| Attivo Immobilizzato | | | |
| Immobilizzazioni Immateriali | 5.345.297 | 5.113.545 | 231.752 |
| Immobilizzazioni Materiali nette | 2.884.237 | 2.777.412 | 106.825 |
| Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti | 0 | 278.458 | -278.458 |
| Attivo Finanziario Immobilizzato | | | |
| Titoli e Crediti Finanziari oltre l'esercizio | 74.935 | 128.200 | -53.265 |
| Crediti Diversi oltre l'esercizio | 1.696.639 | 1.956.503 | -259.864 |
| Totale Attivo Finanziario Immobilizzato | 1.771.574 | 2.084.703 | -313.129 |
| AI) Totale Attivo Immobilizzato | 10.001.108 | 10.254.118 | -253.010 |
| Attivo Corrente | | | |
| Rimanenze | 12.408.782 | 11.333.257 | 1.075.525 |
| Crediti commerciali entro l'esercizio | 22.782.220 | 24.551.184 | -1.768.964 |
| Crediti diversi entro l'esercizio | 1.494.763 | 780.291 | 714.472 |
| Altre Attività | 1.606.924 | 1.726.579 | -119.655 |
| Disponibilità Liquide | 3.175.191 | 3.380.870 | -205.679 |
| Liquidità | 29.059.098 | 30.438.924 | -1.379.826 |
| AC) Totale Attivo Corrente | 41.467.880 | 41.772.181 | -304.301 |
| AT) Totale Attivo | 51.468.988 | 52.026.299 | -557.311 |
| PASSIVO | | | |
| Patrimonio Netto | | | |
| Capitale Sociale | 1.000.000 | 1.000.000 | 0 |
| Versamenti in conto Capitale | 155.000 | 155.000 | 0 |
| Capitale Versato | 1.155.000 | 1.155.000 | 0 |
| Riserve Nette | 8.155.940 | 7.288.467 | 867.473 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 1.810.237 | 1.800.720 | 9.517 |
| Risultato dell'Esercizio a Riserva | 1.810.237 | 1.800.720 | 9.517 |
| PN) Patrimonio Netto | 11.121.177 | 10.244.187 | 876.990 |
| Fondi Rischi ed Oneri | 0 | 24.949 | -24.949 |
| Fondo Trattamento Fine Rapporto | 1.184.399 | 1.109.550 | 74.849 |
| Fondi Accantonati | 1.184.399 | 1.134.499 | 49.900 |
| Obbligazioni Nette oltre l'esercizio | 4.483.569 | 1.858.569 | 2.625.000 |
| Debiti Finanziari verso Banche oltre l'esercizio | 10.424.871 | 8.766.440 | 1.658.431 |
| Debiti Diversi oltre l'esercizio | -141 | 6.541 | -6.682 |
| Debiti Consolidati | 14.908.299 | 10.631.550 | 4.276.749 |
| CP) Capitali Permanenti | 27.213.875 | 22.010.236 | 5.203.639 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti Finanziari verso Banche entro l'esercizio | 13.482.285 | 16.604.235 | -3.121.950 |
| Debiti Finanziari entro l'esercizio | 13.482.285 | 16.604.235 | -3.121.950 |
| Debiti Commerciali entro l'esercizio | 8.435.547 | 11.833.710 | -3.398.163 |
| Debiti Tributari e Fondo Imposte entro l'esercizio | 413.225 | 276.604 | 136.621 |
| Debiti Diversi entro l'esercizio | 1.080.546 | 512.159 | 568.387 |
| Altre Passività | 843.510 | 789.355 | 54.155 |
| PC) Passivo Corrente | 24.255.113 | 30.016.063 | -5.760.950 |
| NP) Totale Netto e Passivo | 51.468.988 | 52.026.299 | -557.311 |

Riclassificazione Conto Economico Centrale Bilanci

| | Valore esercizio corrente | Valore esercizio precedente | Variazione |
|---|---------------------------|-----------------------------|-------------------|
| GESTIONE OPERATIVA | | | |
| Ricavi netti di vendita | 42.397.359 | 47.075.568 | -4.678.209 |
| Variazione rimanenze semilavorati prodotti finiti | 391.125 | 1.404.777 | -1.013.652 |
| Capitalizzazioni tecniche | 0 | 322.629 | -322.629 |
| Contributi in conto esercizio | 400.073 | 337.566 | 62.507 |
| Valore della Produzione | 43.188.557 | 49.140.540 | -5.951.983 |
| Acquisti netti | 13.343.790 | 19.312.637 | -5.968.847 |
| Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci | -684.401 | -161.024 | -523.377 |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi | 18.248.960 | 18.630.702 | -381.742 |
| Valore Aggiunto Operativo | 12.280.208 | 11.358.225 | 921.983 |
| Costo del lavoro | 6.114.582 | 5.860.014 | 254.568 |
| Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA) | 6.165.626 | 5.498.211 | 667.415 |
| Ammortamento Immobilizzazioni Materiali | 383.512 | 719.896 | -336.384 |
| Svalutazioni del Circolante | 114.380 | 123.204 | -8.824 |
| Margine Operativo Netto (M.O.N.) | 5.667.734 | 4.655.111 | 1.012.623 |
| GESTIONE ACCESSORIA | | | |
| Altri Ricavi Accessori Diversi | 482.137 | 402.791 | 79.346 |
| Oneri Accessori Diversi | 1.096.995 | 1.479.869 | -382.874 |
| Saldo Ricavi/Oneri Diversi | -614.858 | -1.077.078 | 462.220 |
| Utile/perdita su cambi | -38.341 | 640 | -38.981 |
| Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali | 486.409 | 153.864 | 332.545 |
| Risultato Ante Gestione Finanziaria | 4.528.126 | 3.424.809 | 1.103.317 |
| GESTIONE FINANZIARIA | | | |
| Altri proventi finanziari | 14.668 | 13.204 | 1.464 |
| Proventi finanziari | 14.668 | 13.204 | 1.464 |
| Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT) | 4.542.794 | 3.438.013 | 1.104.781 |
| Oneri finanziari | 1.728.902 | 803.940 | 924.962 |
| Risultato Ordinario Ante Imposte | 2.813.892 | 2.634.073 | 179.819 |
| GESTIONE TRIBUTARIA | | | |
| Imposte nette correnti | 1.003.655 | 833.353 | 170.302 |
| Risultato netto d'esercizio | 1.810.237 | 1.800.720 | 9.517 |

I costi di Sviluppo, aventi utilità pluriennale, sono iscritti al costo storico di acquisizione, comprensivo di oneri accessori, ed esposti al netto delle quote di ammortamento, accantonate sistematicamente mediante quote annue che riflettono la residua possibilità di utilizzazione delle singole categorie di beni ed imputate direttamente alle singole voci. In

particolare, si segnala che i costi di Sviluppo aventi utilità pluriennale sono relativi a:

OR1 - sviluppo marchio Gaelle

OR2 - innovazioni dei processi

OR3- innovazione del prodotto

L'utilità di detti costi si protrae per più esercizi ed essi sono ammortizzati sistematicamente in dipendenza della loro residua possibilità di utilizzo fino ad un massimo di cinque anni. Si fa presente che il nuovo Principio contabile OIC 24, nel chiarire come le spese di ricerca non siano più capitalizzate, incluse quelle in corso d'ammortamento, ha tuttavia concesso una soluzione transitoria, in quanto ammette alcune spese di ricerca capitalizzate all'interno delle spese di sviluppo, in caso contrario i costi per la ricerca vanno eliminati e le eventuali rettifiche che derivano dall'applicazione retroattiva del nuovo criterio di valutazione devono essere rilevate a riduzione di una posta di patrimonio netto, senza impattare in alcun modo sul Conto Economico dell'esercizio. I costi di ricerca unitamente a quelli di sviluppo che possono essere capitalizzati fanno riferimento ad un prodotto o processo chiaramente definito e debbono essere costi identificabili e misurabili, riferiti ad un progetto realizzabile e tecnicamente fattibile, in applicazione dei risultati della ricerca di base.

Detto ciò, a parere dell'organo di controllo, l'iscrizione in bilancio e l'ammortamento effettuato in relazione alle predette poste di bilancio, risulta conforme ai dettati legislativi ed ai principi contabili applicati in materia, pertanto, nulla osta da parte dell'organo nel merito di tali iscrizioni.

Sono state fornite in nota integrativa, da parte dell'organo amministrativo, le informazioni richieste dall'art. 2427-bis C.c. relative agli strumenti finanziari derivati, anche alla luce delle modifiche introdotte al Codice civile dal D.Lgs n. 139/2015.

Non sono presenti a bilancio rivalutazioni sui beni dell'impresa, effettuate ai sensi di legge.

Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione.

I risultati svolti relativamente alla revisione legale del bilancio sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

In base alla norma di comportamento n. 3.7 stabilita dall'O.D.C.E.C., l'organo di controllo è tenuto a formulare il proprio parere in ordine all'approvazione del progetto di bilancio d'esercizio, della nota integrativa e del rendiconto finanziario in quanto organo con potere propositivo sulla formazione del bilancio d'esercizio. Si constata che il bilancio è stato messo a disposizione nei termini imposti dall'art. 2429 C.c. L'organo di controllo, inoltre, ha valutato la completezza e la chiarezza della relazione sulla gestione ed ha accertato la sua rispondenza e coerenza rispetto al bilancio. In particolare, l'organo di controllo, non rilevando cause ostative, ha espresso il proprio consenso all'approvazione del bilancio della società DREAM PROJECT S.p.A. chiuso al 31/12/2023 ed alla destinazione del risultato d'esercizio, così come redatto dall'organo amministrativo. Il collegio esprime parere favorevole.

Andria, 20 aprile 2024

In fede
Per l'organo di controllo
Dott. Costantini Emilio Angelo

DREAM PROJECT SPA

Sede in MILANO, VIA VINCENZO FORCELLA 3

Capitale sociale euro 1.000.000,00

interamente versato

Cod.Fiscale Nr.Reg.Imp. 06971910721

Iscritta al Registro delle Imprese di MILANO

Nr. R.E.A. 2125635

VERBALE DI ASSEMBLEA

L'anno **duemilaventiquattro (2024)**, il giorno **due (2)** del mese di **maggio** alle ore 10:00 presso la sede operativa ed amministrativa di VIA CALLANO, n. 161/163 in BARLETTA si è riunita l'assemblea della società DREAM PROJECT SPA in prima convocazione.

Assume la presidenza ai sensi dello statuto societario il Signor BOSSO FABIO che constata:

- la regolare costituzione dell'assemblea la presenza, in proprio, dei soci rappresentanti l'intero capitale sociale, in persona di:
 - BOSSO ALESSANDRO MARIA, nato a BARLETTA il 14/07/1973, residente a BARLETTA in VIA INDIPENDENZA n. 16, titolare di 500.000,00 azioni di nominali 500.000,00 pari al 50% del capitale sociale;
 - BOSSO FABIO, nato a BARLETTA il 21/08/1976, residente a BARLETTA in VIA RENATO COLETTA n. 27, titolare di 500.000,00 azioni di nominali 500.000,00 pari al 50% del capitale sociale;
 - la presenza dell'organo amministrativo nella persona di sé stesso.
- E' altresì presente l'intero Collegio Sindacale nelle persone dei Dott.

Emilio Angelo Francesco Costantini, Presidente, Dott. Mario Costantini e Dott. Vincenzo Rutigliano, sindaci effettivi.

Il Presidente informa l'assemblea che ci si è avvalsi del maggior termine previsto dall'art. 3 dello Statuto Sociale e dell'ultimo comma dell'art. 2364 del Codice Civile a causa sia di problematiche interpretative relative ad alcune disposizioni che impattano sui conti 2023 sia della modifica del sistema informatico della Società.

Il Presidente dichiara validamente costituita l'assemblea in forma totalitaria, con il consenso degli intervenuti chiama il Signor BOSSO ALESSANDRO MARIA a svolgere mansioni di segretario dando quindi lettura dell'ordine del giorno che reca:

- Esame ed approvazione del bilancio al 31/12/2023, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa;
- Relazione sulla gestione del Consiglio d'Amministrazione;
- Relazione del Collegio Sindacale;
- Varie ed eventuali.

Il Presidente passa alla lettura del Bilancio e della Relazione sulla gestione dell'organo amministrativo, illustrando ai presenti il contenuto delle singole voci.

A seguire prende la parola il Presidente del Collegio Sindacale, Dottor Costantini, il quale legge la relazione al bilancio e informa i presenti sulle verifiche e sulle considerazioni di propria competenza.

Dopo ampia discussione ed alcuni chiarimenti, l'assemblea **all'unanimità**

DELIBERA

- di approvare il bilancio al 31/12/2023 unitamente ai documenti che lo accompagnano da cui si rileva un utile di esercizio di euro 1.810.236,63;

- di destinare l'intero utile d'esercizio al fondo riserva straordinaria avendo la riserva legale già raggiunto il quinto del capitale sociale.

Null'altro essendovi a deliberare e nessun altro avendo chiesto la parola, la seduta viene tolta alle ore 12:40, previa lettura ed approvazione del verbale in oggetto.

Il Presidente

BOSSO FABIO

Il Segretario

BOSSO ALESSANDRO MARIA

N. PRA/530502/2024/CMIAUTO

PROTOCOLLO AUTOMATICO, 23/07/2024

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE DI MILANO MONZA BRIANZA LODI
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
DREAM PROJECT S.P.A.

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' PER AZIONI
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 06971910721
DEL REGISTRO IMPRESE DI MILANO MONZA BRIANZA LODI

SIGLA PROVINCIA E N. REA: MI-2125635

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

- | | |
|--|---------------------|
| 1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO | DT.ATTO: 31/12/2023 |
| 2) 508 COMUNICAZIONE ELENCO SOCI CONFERMA ELENCO SOCI | DT.ATTO: 02/05/2024 |

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO
S ELENCO SOCI E TITOLARI DI DIRITTI SU AZIONI O QUOTE SOCIALI

DATA DOMANDA: 23/07/2024 DATA PROTOCOLLO: 23/07/2024

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: SCLGZN84C66L109L-SCIALANDRONE GRAZIANA-ST

Estremi di firma digitale

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

Accedi a visure, pratiche
e bilanci della tua impresa,
senza costi, sempre e ovunque.



impresa.italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
D'ITALIA



MIRIPRA



0005305022024

N. PRA/530502/2024/CMIAUTO

PROTOCOLLO AUTOMATICO, 23/07/2024

| DETTAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI | | | |
|---|------------------|-----------|---------------------|
| VOCE PAG. | MODALITA' PAG. | IMPORTO | DATA/ORA |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | CASSA AUTOMATICA | **62,40** | 23/07/2024 16:58:23 |
| IMPOSTA DI BOLLO | CASSA AUTOMATICA | **65,00** | 23/07/2024 16:58:23 |

RISULTANTI ESATTI PER:

| | | | |
|---------|------|------------|------------------|
| BOLLI | | **65,00** | CASSA AUTOMATICA |
| DIRITTI | | **62,40** | CASSA AUTOMATICA |
| TOTALE | EURO | **127,40** | |

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO
PROTOCOLLO AUTOMATICO

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
MAURIZIO DE IUSI

Il responsabile del procedimento e' indicato alla pagina web
[https://www.milomb.camcom.it/a-chi-rivolgersi-registro-imprese.](https://www.milomb.camcom.it/a-chi-rivolgersi-registro-imprese)

Data e ora di protocollo: 23/07/2024 16:58:23

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 23/07/2024 16:58:24

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

Accedi a visure, pratiche
e bilanci della tua impresa,
senza costi, sempre e ovunque.



impresa.italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore

 CAMERE DI COMMERCIO
D'ITALIA

