

LABORATORIO ANALISI S. MARIA S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	15067 NOVI LIGURE (AL) VIA CAVALLOTTI 136
Codice Fiscale	02680870066
Numero Rea	AL 304689
P.I.	02680870066
Capitale Sociale Euro	50000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	LABORATORI DI ANALISI CLINICHE (869012)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	5.494	8.126
II - Immobilizzazioni materiali	64.307	72.751
III - Immobilizzazioni finanziarie	99.025	70.025
Totale immobilizzazioni (B)	168.826	150.902
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	50.802	45.858
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	173.729	107.304
esigibili oltre l'esercizio successivo	215	215
Totale crediti	173.944	107.519
IV - Disponibilità liquide	183.570	183.397
Totale attivo circolante (C)	408.316	336.774
Totale attivo	577.142	487.676
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	50.000	50.000
IV - Riserva legale	5.320	-
VI - Altre riserve	101.074 ⁽¹⁾	1
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	100.955	106.395
Totale patrimonio netto	257.349	156.396
B) Fondi per rischi e oneri	10.000	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	111.889	119.333
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	168.453	177.406
Totale debiti	168.453	177.406
E) Ratei e risconti	29.451	34.541
Totale passivo	577.142	487.676

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva straordinaria	101.075	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	1

Conto economico

31-12-2023 31-12-2022

Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.167.333	1.139.274
5) altri ricavi e proventi		
altri	2.482	3.548
Totale altri ricavi e proventi	2.482	3.548
Totale valore della produzione	1.169.815	1.142.822
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	281.126	271.459
7) per servizi	353.081	355.039
8) per godimento di beni di terzi	22.775	19.392
9) per il personale		
a) salari e stipendi	156.286	160.507
b) oneri sociali	46.460	45.211
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	17.364	21.336
c) trattamento di fine rapporto	17.364	21.336
Totale costi per il personale	220.110	227.054
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	23.536	13.568
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.631	1.340
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.905	12.228
Totale ammortamenti e svalutazioni	23.536	13.568
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(4.944)	(22.094)
14) oneri diversi di gestione	85.692	82.806
Totale costi della produzione	981.376	947.224
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	188.439	195.598
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	305	-
Totale proventi diversi dai precedenti	305	-
Totale altri proventi finanziari	305	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	34.768	42.593
Totale interessi e altri oneri finanziari	34.768	42.593
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(34.463)	(42.593)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	153.976	153.005
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	53.021	46.610
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	53.021	46.610
21) Utile (perdita) dell'esercizio	100.955	106.395

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 100.955 dopo l'accantonamento di euro 53.021 per IRES e IRAP dell'esercizio, da versare nei termini di legge.

Attività svolte

La vostra Società, svolge l'esercizio di analisi chimico-cliniche, diagnostiche e terapeutiche. Analisi dei prodotti alimentari, dietetici e medicinali, nonché dell'inquinamento delle acque, atmosferico e dell'ambiente in generale. Per l'attività di analisi chimico-cliniche la società è accreditata presso la Regione Piemonte.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

L'anno 2023 ha visto attenuarsi le difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle conseguenti limitazioni alle attività economiche. Invece, si sono risentiti ancora gli aumenti dei prezzi delle energie e del tasso di inflazione.

Al conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nel febbraio 2022 e proseguito per tutto il 2023, si è aggiunto quello Medio Orientale dall'ottobre 2023 con ulteriore aumenti generalizzati dei beni.

La nostra società, grazie alla solidità dei mezzi e alla dedizione del personale e degli amministratori, è riuscita a superare le difficoltà del periodo.

Criteri di formazione

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

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha modificato i principi contabili applicati.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non si sono riscontrate problematiche di comparabilità e di adattamento.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

Le licenze software sono ammortizzate con un'aliquota del 33,33%.

Le spese per adeguamento e migliorie su locali di terzi con un'aliquota del 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

Materiali

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

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

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

Tipo Bene	% Ammortamento
Attrezzature di laboratorio	20%
Macchine elettroniche	20%
Hardware	20%
Autovetture	25%

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

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. Non si è ritenuto necessario stanziare il fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni dei crediti della vostra società.

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

Debiti

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

Ratei e risconti

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

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

Rimanenze magazzino

Si tratta essenzialmente di materiali ausiliari e di consumo. I valori sono calcolati al costo di acquisto applicando il costo medio ponderato.

Fondi per rischi e oneri

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

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

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere. Tra questi si configura il fondo T.F.M. accantonato per un importo di euro 10.000.

Per quanto riguarda la previsione nel bilancio della nostra struttura di un fondo rischi e di un fondo costituito dalla messa a riserva per competenza di eventuali risarcimenti denunciati, si intende chiarire che la polizza di assicurazione possiede i requisiti minimi di cui al DM 232/2023 (attuativo della Legge 24/17) e che nessun risarcimento danni relativo a sinistri è stato denunciato.

Fondo TFR

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita e di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi.

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.494	8.126	(2.632)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	3.760	6.816	10.576
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.450	-	2.450
Valore di bilancio	-	1.310	6.816	8.126
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.321	-	(1.322)	(1)
Ammortamento dell'esercizio	1.321	1.310	-	2.631
Totale variazioni	-	(1.310)	(1.322)	(2.632)
Valore di fine esercizio				
Costo	-	3.760	5.494	9.254
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	3.760	-	3.760
Valore di bilancio	-	-	5.494	5.494

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale, ma ha effettuato, come nell'anno 2022 investimenti in beni materiali "4.0" ex art. 1 co. 1056 e 1057 della L.178/2020, acquistando uno strumento innovativo per laboratorio. Per l'acquisto di tale strumento ha beneficiato dell'agevolazione del credito d'imposta previsto dalle norme fiscali per un importo pari a euro 1.100 utilizzabile in tre annualità.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
64.307	72.751	(8.444)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.850	198.630	200.480
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.850	125.879	127.729
Valore di bilancio	-	72.751	72.751
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	9.553	2.908	12.461
Ammortamento dell'esercizio	7.339	13.565	20.905
Totale variazioni	2.214	(10.657)	(8.444)
Valore di fine esercizio			
Costo	4.181	208.761	212.942
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.967	146.667	148.634
Valore di bilancio	2.214	62.094	64.307

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	70.025	29.000	99.025	99.025
Totale crediti immobilizzati	70.025	29.000	99.025	99.025

Si tratta di crediti verso il Banco BPM per polizze relative al Fondo TFR dipendenti.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	31/12/2023
Altri	70.025	(29.000)	99.025
Totale	70.025	(29.000)	99.025

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	99.025	99.025
Totale	99.025	99.025

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	99.025

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	99.025
Totale	99.025

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
50.802	45.858	4.944

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	45.858	4.944	50.802
Totale rimanenze	45.858	4.944	50.802

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
173.944	107.519	66.425

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	99.070	66.693	165.763	165.763	-

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	8.084	(269)	7.815	7.815	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	365	1	366	151	215
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	107.519	66.425	173.944	173.729	215

Come sopra precisato la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono costituiti essenzialmente da “crediti verso ASL”.

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	165.763	165.763
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.815	7.815
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	366	366
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	173.944	173.944

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
183.570	183.397	173

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	180.613	(486)	180.127
Denaro e altri valori in cassa	2.784	659	3.443
Totale disponibilità liquide	183.397	173	183.570

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
257.349	156.396	100.953

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	50.000	-		50.000
Riserva legale	-	5.320		5.320
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-	101.075		101.075
Varie altre riserve	1	(2)		(1)
Totale altre riserve	1	101.073		101.074
Utile (perdita) dell'esercizio	106.395	(106.395)	100.955	100.955
Totale patrimonio netto	156.396	(2)	100.955	257.349

Dettaglio delle varie altre riserve

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

]

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	50.000	50.000
Riserva legale	5.320	
Altre Riserve	101.074	1
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	100.955	106.395
Totale patrimonio netto	257.349	156.396
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	50.000	B	-
Riserva legale	5.320	A,B	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	101.075	A,B,C,D	101.075
Varie altre riserve	(1)		-
Totale altre riserve	101.074		101.075
Totale	156.394		101.075
Residua quota distribuibile			101.075

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

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

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente					
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni	50.000		1		50.001
Risultato dell'esercizio precedente				106.395	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	50.000		1	106.395	156.396
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		5.320	101.073	(106.395)	(2)
Risultato dell'esercizio corrente				100.955	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	50.000	5.320	101.074	100.955	257.349

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Nessuna rivalutazione.

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Non esistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Non esistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve incorporate nel capitale sociale

Non esistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.000		10.000

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Totale fondi per rischi e oneri
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	10.000	10.000
Totale variazioni	10.000	10.000
Valore di fine esercizio	10.000	10.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio e si riferiscono al Fondo T.F.M. amministratori. Non ci sono decrementi o utilizzi nell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
111.889	119.333	(7.444)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	119.333
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	11.795
Utilizzo nell'esercizio	19.239
Totale variazioni	(7.444)
Valore di fine esercizio	111.889

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

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
168.453	177.406	(8.953)

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	86.554	10.897	97.451	97.451
Debiti tributari	52.530	(39.400)	13.130	13.130
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.328	(561)	8.767	8.767
Altri debiti	28.995	20.111	49.106	49.106
Totale debiti	177.406	(8.953)	168.453	168.454

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

- 1) "Debiti verso fornitori": i quali sono iscritti al loro valore nominale, al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento;
- 2) "Debiti tributari": i quali contengono ritenute lavoro dipendente, IRES e Irap dell'esercizio;
- 3) "Debiti verso istituti di previdenza": i quali sono costituiti da debiti verso INPS dipendenti;
- 4) "Altri debiti": i quali assommano debiti verso dipendenti per retribuzioni, finanziamento infruttifero soci e altri debiti minori.

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

Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	97.451	97.451
Debiti tributari	13.130	13.130
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.767	8.767
Altri debiti	49.106	49.106
Debiti	168.454	168.453

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

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	97.451	97.451
Debiti tributari	13.130	13.130
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	8.767	8.767
Altri debiti	49.106	49.106
Totale debiti	168.453	168.453

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
29.451	34.541	(5.090)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	26.861	(3.804)	23.057
Risconti passivi	7.680	(1.287)	6.393
Totale ratei e risconti passivi	34.541	(5.090)	29.451

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi di ammontare non apprezzabile	6.393
Ratei passivi per retribuzioni e contributi dipendenti	29.451
	29.451

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.169.815	1.142.822	26.993

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.167.333	1.139.274	28.059
Altri ricavi e proventi	2.482	3.548	(1.066)
Totale	1.169.815	1.142.822	26.993

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	1.110.292
Totale	1.167.333

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.167.333
Totale	1.167.333

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
981.376	947.224	34.152

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	281.126	271.459	9.667
Servizi	353.081	355.039	(1.958)
Godimento di beni di terzi	22.775	19.392	3.383

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Salari e stipendi	156.286	160.507	(4.221)
Oneri sociali	46.460	45.211	1.249
Trattamento di fine rapporto	17.364	21.336	(3.972)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.631	1.340	1.291
Ammortamento immobilizzazioni materiali	20.905	12.228	8.677
Variazione rimanenze materie prime	(4.944)	(22.094)	17.150
Oneri diversi di gestione	85.692	82.806	2.886
Totale	981.376	947.224	34.152

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi pari a Euro 85.692. L'importo maggiore, di euro 81.896, riguarda l'IVA non detraibile prorata dipendente da operazioni esenti da IVA nella fatturazione attiva, calcolata alla fine dell'esercizio e di competenza dell'anno 2023.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(34.463)	(42.593)	8.130

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	305		305
(Interessi e altri oneri finanziari)	(34.768)	(42.593)	7.825
Totale	(34.463)	(42.593)	8.130

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	4.722
Altri	30.046
Totale	34.768

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	61	61
Sconti o oneri finanziari	4.661	4.661
Altri oneri su operazioni Finanziarie (abbuoni e sconti clientela)	30.046	30.046
Totale	34.768	34.768

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	305	305
Totale	305	305

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
53.021	46.610	6.411

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	53.021	46.610	6.411
IRES	39.558	38.086	1.472
IRAP	13.463	8.524	4.939
Totale	53.021	46.610	6.411

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	153.976	
Onere fiscale teorico (%)	24	36.954
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	

Descrizione	Valore	Imposte
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Differenza fra variazioni in aumento e in diminuzione	10.849	
Totale	10.849	
Imponibile fiscale	164.825	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		39.558

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	408.549	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	149.793	
Totale	558.342	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	21.775
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Deduzione per lavoro dipendente	(213.146)	
Imponibile Irap	345.196	
IRAP corrente per l'esercizio		13.463

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

Fiscalità differita / anticipata

Non esiste fiscalità differita e/o anticipata.

Informativa sulle perdite fiscali

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

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

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

	Numero medio
Impiegati	11
Totale Dipendenti	11

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

	Amministratori
Compensi	120.000

Categorie di azioni emesse dalla società

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

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	50.000	1
Totale	50.000	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	50.000	1	50.000	1
Totale	50.000	-	50.000	-

Si fa presente che la società non ha posseduto nell'esercizio quote proprie o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio quote proprie e/o di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Non esistono fatti di particolare rilievo che meritino di essere citati nella presente Nota Integrativa.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

La società ha beneficiato, come per il 2022, esclusivamente del credito d'imposta beni agevolabili 4.0 per un importo di euro 1.100 che verrà utilizzato in tre rate.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	100.955
5% (fino al 20%) a riserva legale	Euro	5.048
a riserva straordinaria	Euro	95.907

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

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

Presidente del Consiglio di amministrazione

Walter Quaglia

