

COMACO SPA UNIPERSONALE

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|--|---------------------------------|
| Sede in | VIA LEOPARDI 132 ISPRA 21027 |
| Codice Fiscale | 01563860830 |
| Numero Rea | VA |
| P.I. | 02384260127 |
| Capitale Sociale Euro | 800000.00 i.v. |
| Forma giuridica | S.P.A. |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 873000 |
| 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

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 2) costi di sviluppo | 2.440 | 2.440 |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 254 | 763 |
| 5) avviamento | 240.000 | 270.000 |
| 7) altre | 299.850 | 369.495 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 542.544 | 642.698 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 7.220.394 | 7.535.252 |
| 2) impianti e macchinario | 1.842.856 | 2.102.648 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 152.872 | 176.268 |
| 4) altri beni | 438.618 | 478.090 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 9.654.740 | 10.292.258 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| b) imprese collegate | 22.119 | 22.119 |
| Totale partecipazioni | 22.119 | 22.119 |
| 2) crediti | | |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.326 | - |
| Totale crediti verso altri | 1.326 | - |
| Totale crediti | 1.326 | - |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 23.445 | 22.119 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 10.220.729 | 10.957.075 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 4) prodotti finiti e merci | 41.577 | 42.796 |
| Totale rimanenze | 41.577 | 42.796 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 218.784 | 406.434 |
| Totale crediti verso clienti | 218.784 | 406.434 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 102.091 | 164.349 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 24.000 |
| Totale crediti tributari | 102.091 | 188.349 |
| 5-ter) imposte anticipate | 107.955 | 104.235 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.811 | 9.371 |
| Totale crediti verso altri | 11.811 | 9.371 |
| Totale crediti | 440.641 | 708.389 |
| III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 5) strumenti finanziari derivati attivi | 297.542 | - |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 297.542 | - |
| IV - Disponibilità liquide | | |

| | | |
|---|------------|------------|
| 1) depositi bancari e postali | 1.672.460 | 804.549 |
| 3) danaro e valori in cassa | 7.383 | 3.086 |
| Totale disponibilità liquide | 1.679.843 | 807.635 |
| Totale attivo circolante (C) | 2.459.603 | 1.558.820 |
| D) Ratei e risconti | 14.366 | 17.226 |
| Totale attivo | 12.694.698 | 12.533.121 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 800.000 | 800.000 |
| IV - Riserva legale | 156.665 | 156.665 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Varie altre riserve | 3.553.725 | 2.637.848 |
| Totale altre riserve | 3.553.725 | 2.637.848 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | 1.378.555 | 2.055.636 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (233.375) | (298.570) |
| Totale patrimonio netto | 5.655.570 | 5.351.579 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 612.539 | 563.170 |
| 3) strumenti finanziari derivati passivi | - | 239.828 |
| 4) altri | 144.792 | 144.792 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 757.331 | 947.790 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | |
| 188.104 | | 183.236 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 582.616 | 343.540 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 4.251.581 | 4.714.620 |
| Totale debiti verso banche | 4.834.197 | 5.058.160 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 438.624 | 264.062 |
| Totale debiti verso fornitori | 438.624 | 264.062 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 73.971 | 56.728 |
| Totale debiti tributari | 73.971 | 56.728 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 79.181 | 91.137 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 79.181 | 91.137 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 642.828 | 555.947 |
| Totale altri debiti | 642.828 | 555.947 |
| Totale debiti | 6.068.801 | 6.026.034 |
| E) Ratei e risconti | 24.892 | 24.482 |
| Totale passivo | 12.694.698 | 12.533.121 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|------------|------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 6.035.608 | 5.298.766 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 87.293 | 33.444 |
| Totale altri ricavi e proventi | 87.293 | 33.444 |
| Totale valore della produzione | 6.122.901 | 5.332.210 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 325.932 | 308.597 |
| 7) per servizi | 2.248.053 | 1.535.046 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 45.062 | 38.378 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.908.163 | 1.976.295 |
| b) oneri sociali | 558.411 | 730.901 |
| c) trattamento di fine rapporto | 179.982 | 9.280 |
| e) altri costi | - | 12.426 |
| Totale costi per il personale | 2.646.556 | 2.728.902 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 101.520 | 83.076 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 675.478 | 592.256 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 31.169 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 776.998 | 706.501 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 1.219 | 2.241 |
| 14) oneri diversi di gestione | 115.940 | 95.013 |
| Totale costi della produzione | 6.159.760 | 5.414.678 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (36.859) | (82.468) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 6 | 20 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 6 | 20 |
| Totale altri proventi finanziari | 6 | 20 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 126.187 | 133.668 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 126.187 | 133.668 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (126.181) | (133.648) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | (163.040) | (216.116) |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 24.687 | 8.169 |
| imposte differite e anticipate | 45.648 | 74.285 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 70.335 | 82.454 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (233.375) | (298.570) |

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|--|------------|------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (233.375) | (298.570) |
| Imposte sul reddito | 70.335 | 82.454 |
| Interessi passivi/(attivi) | 126.182 | 133.648 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | (36.858) | (82.468) |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 4.868 | 31.169 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 776.998 | 675.332 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 781.866 | 706.501 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 745.008 | 624.033 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | 1.219 | 2.241 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 187.650 | (133.791) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 174.562 | (178.006) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 2.860 | (609) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 410 | (1.308) |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | (518.263) | (123.946) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (151.562) | (435.419) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 593.446 | 188.614 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (126.182) | (133.648) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (8.169) | (18.075) |
| (Utilizzo dei fondi) | - | (11.258) |
| Totale altre rettifiche | (134.351) | (162.981) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 459.095 | 25.633 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (38.086) | (185.061) |
| Disinvestimenti | 39.473 | - |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | - | (270.000) |
| Disinvestimenti | 99.645 | 43.106 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (1.326) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | 99.706 | (411.955) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Accensione finanziamenti | 702.193 | 805.480 |
| (Rimborso finanziamenti) | (926.156) | (343.540) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | 1.025.196 | 1.127.101 |
| (Rimborso di capitale) | (487.826) | (965.095) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | 313.407 | 623.946 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 872.208 | 237.624 |

| | | |
|---|-----------|---------|
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 804.549 | 567.652 |
| Danaro e valori in cassa | 3.086 | 2.359 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 807.635 | 570.011 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 1.672.460 | 804.549 |
| Danaro e valori in cassa | 7.383 | 3.086 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 1.679.843 | 807.635 |

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Varese autorizzata n. 23058 del 27/03/2001.

PREMESSA

Il presente bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto nel rispetto delle vigenti disposizioni di legge, dei principi contabili e delle raccomandazioni fornite dagli organismi contabili O.I.C.

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore socio sanitaria:

-Assistenza alle persone non autosufficienti in Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) denominata Villa Fiammetta in Ispra (Va) in regime di accreditamento con il Servizio Sanitario della Regione Lombardia e altri servizi di natura accessoria non residenziale.

FATTI DI RILIEVO E STRUTTURA

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente all'interno della pandemia da Covid 19. Per i relativi effetti si rimanda alla relazione sulla gestione. Non si segnalano neppure fatti di rilievo la cui conoscenza sia necessaria per una migliore comprensione delle differenze tra le voci di questo bilancio e quelle del bilancio precedente. Né si ritiene siano necessarie ulteriori informazioni da fornire oltre a quelle previste da specifiche disposizioni di legge al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della Situazione Patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

La società non controlla altre imprese neppure per il tramite di fiduciarie o di interposte persone e non appartiene ad alcun gruppo: né in qualità di controllata, né in qualità di collegata.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Per quanto riguarda l'applicazione del nuovo principio del costo ammortizzato gli effetti derivanti dal cambiamento di principio contabile non sono stati determinati retroattivamente.

Struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico

Le descrizioni delle voci di bilancio seguenti rispecchiano fedelmente lo schema previsto dagli articoli 2423-ter, 2424, 2424-bis, 2425 e 2425 bis, C.c.

In particolare:

- nessun elemento dell'attivo o del passivo ricade sotto più voci dello schema (alla voce debiti verso collegate sono iscritti debiti costituiti da titoli di credito);
- lo Stato patrimoniale e il Conto economico sono redatti in unità di euro arrotondando gli importi per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento Ce, la quadratura dei prospetti di bilancio è stata effettuata allocando le differenze emergenti dallo Stato patrimoniale nella voce A) VI Altre Riserve. Anche nella Nota integrativa gli importi sono espressi in unità di euro in quanto garantiscono una migliore intelligibilità del documento.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Nel formulare il presente bilancio non si è derogato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis, C. c. Più precisamente: - la valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato; - si è seguito il principio della prudenza e nel bilancio sono compresi solo gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, n. 6-bis, C.c.); - si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento; - gli elementi eterogenei compresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente; - I criteri di valutazione di cui all'art. 2426, C.c. sono stati scrupolosamente osservati e sono i medesimi dell'anno precedente.

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE

I più significativi criteri di valutazione osservati nella redazione del bilancio sono di seguito commentati.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto. Per l'ammortamento dell'avviamento si è considerata una aliquota del 10% annuo.

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.

Ai sensi dall'art. 60 comma 7 bis della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020, come prorogato dal Decreto Sostegni ter, la società ha ridotto gli ammortamenti relativi ai costi capitalizzati per consulenze riguardanti "Fiammetta Polis". Tali immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate al 50% tenuto conto del criterio della percentuale dei posti letto occupati durante l'intero anno. La riduzione delle quote di ammortamento immateriali ammonta, pertanto, ad euro 52.352.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto esposte al netto degli ammortamenti determinati sistematicamente in ogni esercizio a quote costanti sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par 52, - nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono si è proceduto alla scorporo del valore del fabbricato e del relativo fondo di ammortamento. Nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori; il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e quelli indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Nel caso in cui indipendentemente dall'ammortamento, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione è corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione è ripristinato il valore originario.

Il fabbricato istituzionale esistente nel patrimonio della società, specificate nelle relative tabelle, è stato rivalutato in base alle Legge DL n. 185/2008.

Il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

Le percentuali di ammortamento sono le seguenti:

- terreni e fabbricati: 3%
- impianti sanitari e di riscaldamento: 8%
- attrezzature generiche: 25%
- mobili e macchine ordinarie di ufficio: 12%
- autoveicoli trasporto cose: 20%
- automezzi: 25%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- impianti specifici: 15%
- arredamento: 10%
- attrezzature sanitaria: 12,50%
- telefoni mobili: 20%

Ai sensi dall'art. 60 comma 7 bis della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020, come prorogato dal Decreto Sostegni ter, la società ha ridotto gli ammortamenti relativi alla realizzazione dell'immobile "Fiammetta Polis", e dei relativi impianti ed attrezzature. Tali immobilizzazioni sono state ammortizzate al 50,00% tenuto conto del criterio della percentuale dei posti letto occupati durante l'intero anno. La riduzione delle quote di ammortamento ammonta, pertanto, ad euro 210.137.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le partecipazioni in imprese collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

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

Le partecipazioni al costo di acquisto non sono state svalutate perchè non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

RIMANENZE

Materie prime, ausiliarie sono valutate ai sensi dell'art. 2426 punto 12) del Codice Civile, mantenendo costante negli anni i valori di riferimento.

CREDITI

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo qualora ne sussistano le condizioni. Nella rilevazione iniziale dei crediti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente l'esercizio avente inizio a partire dal 01/01/2016 gli stessi sono iscritti a presumibile valore di realizzo, in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione. Per i crediti sorti a partire dal 01/01/2017 l'applicazione del predetto criterio non è rilevante.

STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI

Gli strumenti finanziari derivati sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data di chiusura del bilancio.

RATEI E RISCOINTI

I ratei e i risconti sono quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, iscritti per realizzare il principio economico della competenza

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire oneri di esistenza certa o probabile dei quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Gli stanziamenti riflettono la miglior stima sulla base degli elementi a disposizione.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta il debito maturato alla fine dell'esercizio nei confronti dei dipendenti in conformità alla legge e ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

DEBITI

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale qualora ne sussistano le condizioni. Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente l'esercizio avente inizio a partire dal 01/01/2016 gli stessi sono iscritti al loro valore nominale, in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione. Per i debiti sorti a partire dal 01/01/2017 l'applicazione del predetto criterio non è rilevante.

COMPONENTI POSITIVE E NEGATIVE DI REDDITO

Le componenti positive e negative di reddito sono iscritte secondo il principio di competenza economica al netto dei resi, degli sconti abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse alla prestazione dei servizi.

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono imputate secondo il principio della competenza, ciò determina la rilevazione delle imposte correnti e delle imposte differite attive e passive in presenza di differenze temporanee tra il risultato civilistico e l'imponibile fiscale.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Si precisa che non si è provveduto a deroghe ai sensi del comma quattro dell'art. 2423, C.c. e che nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | 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 | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|------------------------------------|-------------------|---|---|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | | |
| Costo | 32.942 | 2.440 | 53.960 | 516.457 | 270.000 | 369.495 | 1.245.293 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 32.942 | - | 53.197 | 516.457 | - | - | 602.596 |
| Valore di bilancio | - | 2.440 | 763 | - | 270.000 | 369.495 | 642.698 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | | |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - | 30.000 | 69.645 | 99.645 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | - | 508 | - | - | - | 508 |
| Totale variazioni | - | - | (509) | - | (30.000) | (69.645) | (100.154) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | | |
| Costo | 32.942 | 2.440 | 53.960 | 516.457 | 240.000 | 299.850 | 1.145.649 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 32.942 | - | 53.706 | 516.457 | - | - | 603.104 |
| Valore di bilancio | - | 2.440 | 254 | - | 240.000 | 299.850 | 542.544 |

Per la sospensione degli ammortamenti si rimanda a quanto già descritto nella parte iniziale della nota integrativa e del contenuto normativo del D.L. 228/2021 art. 3, come prorogato dal decreto sostegni ter.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | |
| Costo | 12.138.630 | 3.527.456 | 665.930 | 1.405.295 | 17.737.311 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.603.378 | 1.424.808 | 489.662 | 927.205 | 7.445.053 |
| Valore di bilancio | 7.535.252 | 2.102.648 | 176.268 | 478.090 | 10.292.258 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 13.768 | 24.318 | - | 38.086 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 1 | - | - | 76.500 | 76.501 |
| Ammortamento dell'esercizio | 314.857 | 273.560 | 47.713 | (37.028) | 599.103 |
| Totale variazioni | (314.858) | (259.792) | (23.396) | (39.472) | (637.518) |
| Valore di fine esercizio | | | | | |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|-----------------------------------|
| Costo | 12.138.630 | 3.541.224 | 690.248 | 1.328.795 | 17.698.896 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.918.235 | 1.698.368 | 537.376 | 890.177 | 8.044.156 |
| Valore di bilancio | 7.220.394 | 1.842.856 | 152.872 | 438.618 | 9.654.740 |

Per la sospensione degli ammortamenti si rimanda a quanto già descritto nella parte iniziale della nota integrativa.

Il valore del terreno scorporato è pari ad euro 826.798.

Operazioni di locazione finanziaria

| | Importo |
|---|---------|
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 902 |

La società detiene una autovettura in forza a un contratto di locazione finanziaria che comporta il trasferimento della parte prevalente dei rischi e dei benefici inerenti i beni che ne costituiscono oggetto.

Immobilizzazioni finanziarie

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

| | Partecipazioni in imprese collegate | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 22.119 | 22.119 |
| Valore di bilancio | 22.119 | 22.119 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 22.119 | 22.119 |
| Valore di bilancio | 22.119 | 22.119 |

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

| | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso altri | 1.326 | 1.326 | 1.326 |
| Totale crediti immobilizzati | 1.326 | 1.326 | 1.326 |

Nella voce si ricomprende depositi cauzionali attivi versati.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

DETTAGLIO DEL VALORE DELLE PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (art. 2427, primo comma, n. 5, C.C.). Il valore delle partecipazioni verso la Società Q.T.Service srl (pari al 20 per cento del capitale nominale) di Firenze ammonta ad euro 22.119 ed è rimasta invariata rispetto all'esercizio precedente. I numeri di bilancio di seguito esposti sono riferiti al bilancio di esercizio al 31/12/2021:

Totale Immobilizzazioni: 1.447.215
 Totale attivo circolante 577.358
 Ratei e risconti attivi 3.108
Totale attivo 2.027.681
 Totale Patrimonio netto 496.061
 Trattamento fine rapporto 119.089
 Debiti 1.326.041
 Ratei e risconti passivi 57.969
Totale passivo 2.027.681

| | Valore contabile |
|---------------------|------------------|
| Crediti verso altri | 1.326 |

Attivo circolante

Rimanenze

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | 42.796 | (1.219) | 41.577 |
| Totale rimanenze | 42.796 | (1.219) | 41.577 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 406.434 | (187.650) | 218.784 | 218.784 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 188.349 | (86.258) | 102.091 | 102.091 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 104.235 | 3.720 | 107.955 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 9.371 | 2.440 | 11.811 | 11.811 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 708.389 | (267.748) | 440.641 | 332.686 |

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante rispetto l'esercizio precedente.

I crediti tributari sono rappresentati principalmente dagli acconti per l'imposta irap versata durante l'anno, per imposte anticipate pari ad euro 107.955. Nella voce altri crediti sono presenti crediti verso dipendenti e crediti diversi.

Il fondo svalutazione crediti al 31/12/2022 è pari ad euro 64.168, invariato rispetto all'esercizio precedente.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

| | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---------------------------|--------------------------|
| Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati | 297.542 | 297.542 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 297.542 | 297.542 |

I contratti derivati sono di tipo interest rate swap per la copertura dei tassi bancari passivi. Sono di seguito dettagliati:

- 1) Intesa San paolo contratto n° 23954184 stipulato in data 26/10/2017 e scadente in data 01/11/2027 con capitale di riferimento pari ad euro 2.000.000, tasso parametro cliente 1,065, tasso parametro banca euribor 6m.
- 2) Intesa San paolo contratto n° 27664670 stipulato in data 26/09/2018 e scadente in data 02/10/2028 con capitale di riferimento pari ad euro 1.000.000, tasso parametro cliente 1,17%, tasso parametro banca euribor 6m.
- 3) Intesa San paolo contratto n° 25992352 stipulato in data 29/03/2018 e scadente in data 03/04/2028 con capitale di riferimento pari ad euro 1.800.000, tasso parametro cliente 1,22%, tasso parametro banca euribor 6m.

Disponibilità liquide

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 804.549 | 867.911 | 1.672.460 |
| Denaro e altri valori in cassa | 3.086 | 4.297 | 7.383 |
| Totale disponibilità liquide | 807.635 | 872.208 | 1.679.843 |

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei depositi bancari e postali e della cassa rispetto l'esercizio precedente.

L'analisi della nostra liquidità giacente presso le banche appare evidenziata e confrontata con le risultanze dell'anno precedente nella tabella.

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni degli assegni rispetto l'esercizio precedente.

Ratei e risconti attivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Risconti attivi | 17.226 | (2.860) | 14.366 |
| Totale ratei e risconti attivi | 17.226 | (2.860) | 14.366 |

Nella tabella viene esposto il dettaglio delle variazioni dei ratei e risconti attivi.

I ratei e i risconti sono stati calcolati in base al principio della competenza. Non sono iscritti in bilancio, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni. Sono rappresentati dagli oneri bancari per il mutuo con Intensa San Paolo e costi di noleggio.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

ANALISI DELLE VARIAZIONI NELLE VOCI DI PATRIMONIO NETTO

Il capitale sociale, invariato rispetto all'esercizio precedente, risulta determinato in euro 800.000 ed è interamente versato.

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Altre variazioni | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|--|------------|------------------|-----------|-----------------------|--------------------------|
| | | Altre destinazioni | Incrementi | Decrementi | | | |
| Capitale | 800.000 | - | - | - | | | 800.000 |
| Riserva legale | 156.665 | - | - | - | | | 156.665 |
| Altre riserve | | | | | | | |
| Varie altre riserve | 2.637.848 | - | 915.880 | - | | | 3.553.725 |
| Totale altre riserve | 2.637.848 | - | 915.880 | - | | | 3.553.725 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | 2.055.636 | 298.570 | - | 975.651 | | | 1.378.555 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | (298.570) | 298.570 | - | - | (233.375) | | (233.375) |
| Totale patrimonio netto | 5.351.579 | 597.140 | 915.880 | 975.651 | (233.375) | | 5.655.570 |

Si segnala che la diminuzione della riserva pari ad euro 239.828 è dovuta alla rappresentazione contabile al 31/12/2022 della stima della copertura dei flussi finanziari inerenti ai derivati sottostanti i finanziamenti bancari ipotecari e al nuovo valore di mercato di tali derivati pari ad euro 297.487. Inoltre è stata incrementata la riserva relativa alla riduzione delle quote di ammortamento pari ad euro 189.255 per l'anno 2022. La quota di riserva indisponibile complessiva è pari ad euro 691.219 e si riporta di seguito la quota delle riserve di patrimonio netto disponibili.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|------------------------------|-----------|------------------|------------------------------|-------------------|
| Capitale | 800.000 | | | - |
| Riserva legale | 156.665 | A,B,C, | | - |
| Altre riserve | | | | |
| Varie altre riserve | 3.553.725 | A,B,C, | 2.673.251 | 2.673.251 |
| Totale altre riserve | 3.553.725 | | | 2.673.251 |
| Utili portati a nuovo | 1.378.555 | A,B,C, | | - |
| Totale | 5.888.945 | | | 2.673.251 |

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

Nella precedente tabella vengono fornite per ciascuna voce le possibilità di utilizzazione come di seguito indicato:

A: per aumento di capitale

B: per copertura perdite
C: per distribuzione ai soci

Fondi per rischi e oneri

| | Fondo per imposte anche differite | Strumenti finanziari derivati passivi | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 563.170 | 239.828 | 144.792 | 947.790 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 49.369 | - | - | 49.369 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 239.828 | - | 239.828 |
| Totale variazioni | 49.369 | (239.828) | - | (190.459) |
| Valore di fine esercizio | 612.539 | - | 144.792 | 757.331 |

La tabella contiene l'"Analisi delle variazioni dei fondi per rischi ed oneri".

La voce comprende inoltre un accantonamento al Fondo imposte differite rettificato in ordine alla variazione dell'aliquota Ires. L'importo è stato accantonato a fronte di imposte sul reddito di competenza relative a differenze temporanee tassabili e che si renderanno esigibili in esercizi futuri, aumentati della quota parte relativa alla riduzione degli ammortamenti per euro 73.235. In altri fondi sono compresi accantonamenti per futuri rischi e oneri relativi al rinnovo CCNL.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 183.236 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 179.982 |
| Utilizzo nell'esercizio | 175.114 |
| Totale variazioni | 4.868 |
| Valore di fine esercizio | 188.104 |

La tabella contiene l'"Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato".

L'ammontare di questo debito, in ottemperanza alla vigente normativa, corrisponde a quello delle indennità da pagare ai dipendenti in caso di cessazione del rapporto di lavoro alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso banche | 5.058.160 | (223.963) | 4.834.197 | 582.616 | 4.251.581 |
| Debiti verso fornitori | 264.062 | 174.562 | 438.624 | 438.624 | - |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Debiti tributari | 56.728 | 17.243 | 73.971 | 73.971 | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 91.137 | (11.956) | 79.181 | 79.181 | - |
| Altri debiti | 555.947 | 86.881 | 642.828 | 642.828 | - |
| Totale debiti | 6.026.034 | 42.767 | 6.068.801 | 1.817.220 | 4.251.581 |

La seguente tabella fornisce l'analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti, con evidenza dei debiti la cui durata è superiore a 5 anni. I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. La voce "Debiti Tributari" accoglie 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). Nella voce debiti tributari sono iscritti i valori per imposta IRAP pari a Euro 24.687. La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è da intendersi sul territorio nazionale. Nella voce Altri Debiti sono compresi debiti per oneri retributivi differiti per euro 259.336 e verso dipendenti per euro 177.790 e per depositi cauzionali. I debiti oltre l'esercizio sono riferiti a mutui bancari ipotecari con Banca Intesa.

Ratei e risconti passivi

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 24.482 | 410 | 24.892 |
| Totale ratei e risconti passivi | 24.482 | 410 | 24.892 |

Sono rappresentati principalmente da oneri bancari e interessi passivi di competenza dell'anno corrente.

Nota integrativa, conto economico

Costi della produzione

Costi della produzione:

| | |
|--|-----------|
| per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 325.932 |
| per servizi | 2.248.053 |
| per godimento di beni di terzi | 45.062 |
| Totale costi per il personale | 2.646.556 |
| Ammortamenti e svalutazioni: | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 101.520 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 675.478 |
| Variazioni rimanenze di materie prime, sussidiarie, di cons. | 1.219 |
| Oneri diversi di gestione | 115.938 |

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, tenuto conto della riduzione degli ammortamenti relativi alla unità di offerta "Fiammetta Polis", per complessivi euro 262.490.

Oneri diversi di gestione

Tale voce comprende, principalmente, la sommatoria di costi di esercizio per valori bollati, spese per omaggi, IMU e altre tasse deducibili e non deducibili, diritto annuale CCIAA e quote associative.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 126.187 |
| Totale | 126.187 |

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

Imposte correnti differite e anticipate

Le imposte di competenza per IRAP sono pari ad euro 24.687, mentre nessuna imposta IRES è dovuta. Le imposte differite ammontano ad euro 49.368 dovuto al valore netto tra le imposte contabilizzate per la riduzione degli ammortamenti in Fiammetta Polis per euro 73.235 e il rilascio della parte delle imposte relative alla quota di ammortamento della rivalutazione immobiliare per euro 22.866. Si registrano, infine, imposte anticipate per euro 3.720 relative alle riprese fiscali per 1/18 delle quote di ammortamento rispetto alla disciplina civilistica dell'avviamento.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

| | Numero medio |
|-------------------|--------------|
| Quadri | 1 |
| Impiegati | 18 |
| Operai | 74 |
| Totale Dipendenti | 93 |

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

| | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 172.000 | 40.367 |

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

La società è in grado di stimare in modo attendibile l'effetto che l'epidemia produce nel 2023 sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'impresa, come da budget 2023 in costante aggiornamento. Si rimanda alla relazione sulla gestione.

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

In riferimento all'art.1, comma 125-bis, della Legge n.124/2017 si segnala che la società ha ricevuto, nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio, sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti pubblici in denaro o in natura, non aventi carattere generale, che vengono dettagliati nella seguente tabella:

| Provvidenze pubbliche ricevute | | | |
|--------------------------------|-----------------|--|--------------------------|
| Soggetto erogante | Somma incassata | | Causale |
| Ats Insubria | 2,848.784 | | Contributi regionali SSR |
| | | | |
| | | | |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone di rinviare la perdita di esercizio per euro 233.375 all'esercizio successivo per la relativa copertura.

Nota integrativa, parte finale

INFORMAZIONI RELATIVE A PATRIMONI E FINANZIAMENTI

Non sono presenti.

Si conclude la presente nota integrativa assicurandovi che il presente Bilancio rappresenta con chiarezza, in modo veritiero e corretto, la Situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché il Risultato economico dell'esercizio.

Il consiglio di amministrazione
Il Presidente (Ing Marco Rusconi Clerici)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Rusconi Clerici Marco quale rappresentante legale della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della L. 340/2000, dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo Stato patrimoniale, il Conto economico, il Rendiconto finanziario e la Nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.