Clanio Medical S.c.p.A.

Bilancio ed Analisi dell'esercizio
chiuso al 31/12/2025
XVIII Esercizio Sociale

Ambrosio & Partners
Economisti e Giuristi d'azienda

Clanio Medical S.c.p.A.

Sede Legale: Via Colanton Fiore n.14/bis - **CAIVANO** (NA)
Registro Imprese di Napoli C.F. e numero: 06020931215
R.E.A. NA 790292

Verbale del Consiglio di amministrazione del 31/03/2026

Il giorno 31/03/2026, alle ore 20:00, presso la sede sociale si è riunito il Consiglio di amministrazione della società per discutere e deliberare in merito al seguente

ORDINE DEL GIORNO

- **Esame del progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025;**
- **Esame della relazione sulla gestione;**
- **Delibere relative.**

Assume la presidenza del consiglio il Dott. Angelo Lizzi, che

CONSTATA E DA' ATTO

- che la riunione è stata regolarmente convocata in questo luogo, giorno e ora;
- che è presente l'intero consiglio di amministrazione.

Il Presidente dichiara il consiglio di amministrazione validamente costituito ed atto a deliberare, invitando ad assumere le funzioni di segretario la Dr.ssa Elisabetta Lizzi, che accetta.

Il Presidente passa alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno illustrando dettagliatamente le singole voci progettate per il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 analizzando poi il rendiconto finanziario.

Al termine della discussione, il consiglio all'unanimità

DELIBERA

di **approvare il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025,** con riserva di eventuale riesame all'esito della pubblicazione dei tracciati ISA da parte dell'Agenzia delle Entrate, ricorrendo la volontà ad eventuali adeguamenti.

Passando al secondo punto all'ordine del giorno il Presidente dà lettura del progetto di relazione sulla gestione.

Al termine della discussione, il consiglio all'unanimità

DELIBERA

di **approvare il progetto di Relazione sulla gestione relativa al bilancio chiuso al 31/12/2025** con riserva di eventuale rivisitazione all'esito della pubblicazione dei tracciati ISA per eventuali adeguamenti.

Il consiglio di amministrazione, dopo breve confronto al suo interno, decide di convocare l'assemblea dei soci per quanto sopra deciso, ed in guisa della possibilità di avere i tracciati ISA definitivi pubblicati dall'Agenzia delle Entrate per l'esercizio 2025, in modo da definire tutte le decisioni relative al bilancio 2025 in unico contesto, per la data del **30 giugno 2026** alle ore 18,00 in prima convocazione, ed occorrendo per il giorno **27 luglio 2026**, stesso luogo ed ora, per discutere e deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. **Esame del progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 e della relazione sulla gestione, decisione conseguente;**
2. **proposta di attribuzione a "capitale sociale", ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, commi 42 e 43 della legge n. 178/2020, dell'attuale totale consistenza degli *SFP*.**
3. **Esame della Relazione del Sindaco-Revisore legale unico al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025.**
4. **Varie ed eventuali.**

Avendo esaurito gli argomenti posti all'ordine del giorno e più nessuno chiedendo la parola, il Presidente dichiara sciolto il Consiglio alle ore 21:50 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale.

Caivano, **31/03/2026**

Dott. Angelo Lizzi, *Presidente* **Dott.ssa Elisabetta Lizzi**, *Segretario*

Clanio Medical S.c.p.A.

Sede Legale: Via Colanton Fiore n.14/bis **CAIVANO** (NA)
Iscritta al Registro Imprese di: Napoli C.F. e numero: 06020931215
Iscritta al R.E.A. di Napoli n. 790292

Verbale dell'assemblea dei soci del 30 giugno 2026

Il giorno 30/06/2025, alle ore 18:00, in Caivano, si è riunita l'assemblea della società per discutere e deliberare in merito al seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. **Esame del progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 e della relazione sulla gestione del Consiglio di amministrazione, decisione conseguente;**
2. **proposta di attribuzione a "capitale sociale", ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, commi 42 e 43 della legge n. 178/2020, dell'attuale totale consistenza degli *SFP*.**
3. **Esame della Relazione del Sindaco-Revisore legale unico al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2025.**
4. **Varie ed eventuali.**

Assume la presidenza dell'Assemblea il dr. Angelo Lizzi, che

CONSTATA E DA' ATTO

- Che la presente assemblea si svolge in prima convocazione;
- che sono presenti, in proprio i titolari di azioni rappresentanti l'intero capitale;
- che è presente l'Organo amministrativo in persona di esso Presidente Dr. Angelo Lizzi, del vice Presidente Dr.ssa Elisabetta Lizzi e del Consigliere Dr.ssa Ludovica Lizzi;
- che è presente il Sindaco-Revisore Unico Dott. Walter Montone;
- che il progetto di Bilancio 2025 e relativi documenti annessi sono stati depositati presso la sede sociale nei termini di legge;

- che tutti i presenti si sono dichiarati sufficientemente informati sugli argomenti posti all'ordine del giorno e dei documenti connessi, pertanto ne accettano la discussione.

Il Presidente dichiara la presente assemblea validamente costituita ed atta a deliberare, invitando ad assumere le funzioni di Segretario la Dr.ssa Elisabetta Lizzi, che accetta.

Prende la parola il Presidente ed illustra agli intervenuti il Bilancio d'esercizio al 31/12/2025, commentandone le voci più significative, la nota integrativa, nonché il risultato dell'esercizio; dà lettura della relazione sulla gestione, soffermandosi sui fatti aziendali che hanno maggiormente caratterizzato la gestione societaria.

A questo punto il Presidente concede la parola al Dott. Montone il quale dà lettura e illustrazione della propria relazione al bilancio 2025.

Si apre quindi la discussione assembleare sull'andamento della gestione societaria relativa all'esercizio chiuso al 31/12/2025, in cui il Presidente fornisce tutte le delucidazioni e informazioni richieste dai Soci, relazionando in conclusione sulle prospettive future della società.

Dopo esauriente dibattito il Presidente sottopone a votazione la proposta all'O. del G. come definitesi nel corso dell'esaudiente dibattito assembleare.

L'assemblea, udito il parere favorevole del Sindaco-Revisore, con voto palese all'unanimità

DELIBERA

I. di **ratificare** ed **approvare** i motivi rassegnati dal C. di A. per la convocazione assembleare nel termine lungo previsto dal C.C.;

II. **di approvare il Bilancio al 31/12/2025,** la Relazione sulla gestione con correlate proposte di liquidazione compensi all'Organo amministrativo, all'apporto d'opera dei soci e delle correlate assegnazioni degli SFP, nonché la proposta di destinazione dell'utile d'esercizio e dell'attribuzione a "capitale sociale" - ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, commi 42 e 43 della legge n. 178/2020 - dell'attuale totale consistenza degli *SFP*, ed ogni altra determinazione assunta in bilancio.

Avendo esaurito gli argomenti posti all'ordine del giorno, e più nessuno chiedendo la parola, il Presidente dichiara sciolta l'Assemblea alle ore 21:30 previa lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale

Caivano, 30 giugno 2026

Lizzi Angelo, *Presidente* **Lizzi Elisabetta, *Segretario***

Foglio Presenze

Lizzi Federico **Lizzi Angelo**

Lizzi Elisabetta **Lizzi Ludovica** **Lizzi Emanuela** **Musitano G. Valeria**

Dott. Walter Montone



Bilancio al 31/12/2025

Stato Patrimoniale Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	-	-
7) altre	-	5.000
Totale immobilizzazioni immateriali	-	*5.000*
II - Immobilizzazioni materiali	-	-
1) terreni e fabbricati	34.134	64.152
2) impianti e macchinario	432.151	564.386
3) attrezzature industriali e commerciali	222.829	174.991
4) altri beni	29.818	31.771
Totale immobilizzazioni materiali	*718.932*	*835.300*
Totale immobilizzazioni (B)	*718.932*	*840.300*
C) Attivo circolante		
II - Crediti	-	-
1) verso clienti	1.392.169	1.341.445
esigibili entro l'esercizio successivo	620.550	1.358.845
esigibili oltre l'esercizio successivo	771.619	(17.400)
5-bis) crediti tributari	402.036	439.144
esigibili entro l'esercizio successivo	402.036	439.144
5-ter) imposte anticipate	37.040	9.901
5-quater) verso altri	127.185	562.640
esigibili entro l'esercizio successivo	51.026	89.054
esigibili oltre l'esercizio successivo	76.159	473.586
Totale crediti	*1.958.430*	*2.353.130*
IV - Disponibilita' liquide	-	-
1) depositi bancari e postali	1.789.639	3.138.532
3) danaro e valori in cassa	4.903	6.023
Totale disponibilita' liquide	*1.794.542*	*3.144.555*
Totale attivo circolante (C)	*3.752.972*	*5.497.685*
D) Ratei e risconti	**4.470**	**1.403**
Totale attivo	*4.476.374*	*6.339.388*
Passivo		
A) Patrimonio netto	**2.375.467**	**3.143.527**
I - Capitale	6.500	6.500
IV - Riserva legale	9.760	8.482
VI - Altre riserve, distintamente indicate	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	1.009.184
Versamenti in conto capitale	2.356.009	2.115.102
Totale altre riserve	*2.356.009*	*3.124.286*
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.198	4.259
Totale patrimonio netto	2.375.467	3.143.527

	31/12/2025	31/12/2024
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	671.557	732.873
Totale fondi per rischi ed oneri	*671.557*	*732.873*
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	**416.698**	**393.891**
D) Debiti		
4) debiti verso banche	439.767	692.190
esigibili entro l'esercizio successivo	34.767	71.690
esigibili oltre l'esercizio successivo	405.000	620.500
5) debiti verso altri finanziatori	11.687	-
esigibili entro l'esercizio successivo	5.001	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.686	-
6) acconti	166.850	573.548
esigibili entro l'esercizio successivo	29.188	60.234
esigibili oltre l'esercizio successivo	137.662	513.314
7) debiti verso fornitori	144.073	507.087
esigibili entro l'esercizio successivo	144.073	507.087
12) debiti tributari	179.325	195.263
esigibili entro l'esercizio successivo	172.925	195.263
esigibili oltre l'esercizio successivo	6.400	-
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.051	33.968
esigibili entro l'esercizio successivo	55.051	33.968
14) altri debiti	11.605	58.351
esigibili entro l'esercizio successivo	11.605	58.351
Totale debiti	*1.008.358*	*2.060.407*
E) Ratei e risconti	**4.294**	**8.690**
Totale passivo	*4.476.374*	*6.339.388*

Conto Economico Ordinario

	31/12/2025	31/12/2024
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.841.167	2.909.142
5) altri ricavi e proventi	-	-
contributi in conto esercizio	167.234	141.911
altri	320.017	167.464
Totale altri ricavi e proventi	*487.251*	*309.375*
Totale valore della produzione	*3.328.418*	*3.218.517*
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	26.562	34.848
7) per servizi	1.441.361	1.395.949
8) per godimento di beni di terzi	74.396	136.384
9) per il personale	-	-

	31/12/2025	31/12/2024
a) salari e stipendi	1.383.986	1.267.736
b) oneri sociali	7.472	6.369
e) altri costi	6.345	4.886
Totale costi per il personale	*1.397.803*	*1.278.991*
10) ammortamenti e svalutazioni	-	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.000	5.074
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	232.189	211.451
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	4.838	5.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	*242.027*	*221.525*
14) oneri diversi di gestione	74.140	60.609
Totale costi della produzione	*3.256.289*	*3.128.306*
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	**72.129**	**90.211**
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari	-	-
d) proventi diversi dai precedenti	-	-
altri	4.146	9.433
Totale proventi diversi dai precedenti	*4.146*	*9.433*
Totale altri proventi finanziari	*4.146*	*9.433*
17) interessi ed altri oneri finanziari	-	-
altri	21.390	42.272
Totale interessi e altri oneri finanziari	*21.390*	*42.272*
Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)	*(17.244)*	*(32.839)*
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	**54.885**	**57.372**
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	77.250	47.243
imposte relative a esercizi precedenti	1.575	7.541
imposte differite e anticipate	(27.138)	(1.671)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	*51.687*	*53.113*
21) Utile (perdita) dell'esercizio	**3.198**	**4.259**

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.198	4.259
Imposte sul reddito	51.687	53.113
Interessi passivi/(attivi)	17.244	32.839
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	*72.129*	*90.211*
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	96.000	275.700
Ammortamenti delle immobilizzazioni	232.189	211.635
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	72.844	76.998
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	*401.033*	*564.333*
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	*473.162*	*654.544*
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(50.724)	149.397
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(363.014)	98.715
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.067)	4.784
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(4.396)	3.233
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(2.875)	48.132
Totale variazioni del capitale circolante netto	*(424.076)*	*304.261*
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	*49.086*	*958.805*
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(17.244)	(32.839)
(Imposte sul reddito pagate)	(51.687)	(53.113)
(Utilizzo dei fondi)	(157.316)	342.333
Altri incassi/(pagamenti)	(50.037)	(6.620)
Totale altre rettifiche	*(276.284)*	*249.761*
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	***(227.198)***	***1.208.566***
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(139.062)	(107.088)
Disinvestimenti	23.241	(184)
Immobilizzazioni immateriali		
Disinvestimenti	5.000	5.074
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	***(110.821)***	***(102.198)***
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(36.923)	6.532
Accensione finanziamenti	11.687	
(Rimborso finanziamenti)	(215.500)	(259.500)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	240.907	
(Rimborso di capitale)		(183.280)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	***171***	***(436.248)***
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	***(337.848)***	***670.120***
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024
Depositi bancari e postali	3.138.532	2.469.729
Danaro e valori in cassa	6.023	4.706
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.132.390	2.474.435
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.789.639	3.138.532
Danaro e valori in cassa	4.903	6.023
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.794.542	3.144.555

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto secondo la previsione dell'OIC 10, con il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie; lo stesso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2025.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

La società Clanio Medical S.c.p.A. è esonerata dalla redazione del Bilancio Consolidato ex art. 27, comma 1 del D.Lgs. 127/91.

Criteri di formazione

Redazione del bilancio

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

Il bilancio d'esercizio, così come la presente nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Principi di redazione

Commento

La valutazione delle voci di bilancio è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza, della rilevanza e nella prospettiva di continuazione dell'attività. In particolare, tenendo in considerazione le informazioni disponibili, si ritiene che:

- non sussistano squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario
- ricorrano le condizioni affinché l'azienda continui a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

La società ha adottato assetti organizzativi, amministrativi e contabili coerenti con la propria natura e dimensione, in conformità all'art. 2086 c.c., anche al fine di assicurare il monitoraggio costante dell'equilibrio economico-finanziario e la continuità aziendale.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non sono emerse significative incertezze.

Ai sensi dell'art. 2423-bis c.1 punto 1-bis C.C., la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Nella redazione del bilancio d'esercizio gli oneri e i proventi sono stati iscritti secondo il principio di competenza indipendentemente dal momento della loro manifestazione numeraria e sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è peraltro tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

La valutazione degli elementi componenti le singole voci delle attività o passività è avvenuta separatamente, per evitare che i plusvalori di alcuni elementi possano compensare i minusvalori di altri.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione.

Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Nell'esposizione dello stato patrimoniale e del conto economico non sono stati effettuati raggruppamenti delle voci precedute da numeri arabi, come invece facoltativamente previsto dall'art. 2423 ter del codice civile.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si conferma che non esistono elementi dell'attivo o del passivo che ricadano sotto più voci del prospetto di bilancio.

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

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

Cambiamenti di principi contabili

Commento

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Commento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

Commento

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

Immobilizzazioni materiali

I cespiti appartenenti alla categoria delle immobilizzazioni materiali, rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene acquisito, sono iscritti in bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, aumentato degli oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del valore recuperabile. Il costo di produzione corrisponde all'insieme di tutti i costi di fabbricazione sostenuti fino all'entrata in funzione del bene, sia che si tratti di costi ad esso direttamente riferibili, sia che si tratti di costi relativi a lavorazioni comuni per la quota ragionevolmente ad esso imputabile.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione.

Peraltro per i cespiti per i quali è previsto un pagamento differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, l'iscrizione in bilancio è avvenuta al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali determinato ai sensi dell'OIC 19 più gli oneri accessori.

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni materiali non sono variati rispetto a quelli applicati nell'esercizio precedente.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 Marzo 1983, n.72, così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni materiali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art. 2426 comma 2 del codice civile, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile di realizzo, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile.

L'adeguamento al presumibile valore di realizzo è stato effettuato mediante lo stanziamento di un fondo svalutazione crediti.

Per i crediti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il presumibile valore di realizzo. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di crediti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Nell'ambito dei *Crediti* sono collocati "Costi sospesi" rilevati in transito temporaneo di partite carenti del "tempo economico" per l'imputazione a spesa d'esercizio, ovverosia mancanti del trasferimento sostanziale dei rischi e dei benefici connessi alla prestazione sul beneficiato. Nello specifico la classe di valore espone l'"*Apporto Opera Soci in sospensione del <<Tempo economico>>*" di imputazione. Trattasi di spesa sostenuta a suo tempo dalla società mediante assegnazione di *SFP* ai soci apportatori d'opera, in adempimento degli

atti normativi sociali, rilevata in contabilità siccome aveva reso la sua manifestazione numeraria passiva, appunto nella rilevazione degli *SFP*. Tuttavia, la spesa (costo sospeso) non ha ceduto la sua utilità all'impresa nel 2023, trasferendola ai futuri esercizi ove si esaurirà la sua utilità e darà il suo contributo all'impresa. Invero, il diritto al compenso dei *Soci* per le previsioni degli atti normativi, ed in esse per il concorso al rischio d'impresa ed al connesso obbligo di tutela dell'integrità del patrimonio sociale, si perfeziona solo alla realizzazione di risultati positivi per la *Società*, e, quindi, sarà dovuto con le modalità dei detti atti normativi, esclusivamente nel caso che dall'attività specifica svolta per la *Società*, la stessa ritragga utilità capienti; tale condizione è risultata essenziale e determinante per l'espressione del consenso a norma del contratto sociale, da parte della *Società*, che diversamente, non avrebbe capacità economica per collocare il *Socio* alle funzioni statutarie. Pertanto, con detta rilevazione il compenso dei *Soci* viene transitoriamente ridotto in fase di formazione del bilancio d'esercizio, per ripianare deficienze economico-finanziarie prodotte dalle gestione sociale extra-caratteristica (e non mutualistica), e ciò in ragione della salvaguardia e tutela dell'integrità del patrimonio sociale a cui adempiono i *Soci*; l'importo di tale riduzione, essenzialmente transitoria, sarà oggetto di *Rimedio ripristinatorio* per recupero di equità oggettiva e complessivo riequilibrio contrattuale delle mutue obbligazioni *Socio-Società*, a definitiva regolazione degli opposti interessi sbilanciati in danno del *Socio*, in relazione all'intangibile compenso da prestazioni lavorative coperto da imperativa tutela privilegiata di fonte originaria (Per il precetto dell'art. 2 Costituzione, profilo dell'adempimento dei doveri inderogabili di solidarietà, permeato direttamente nel contratto societario, in combinato contesto con il canone della buona fede, cui attribuisce *vis* normativa "*funzionalizzando così il rapporto obbligatorio alla tutela anche dell'interesse del partner negoziale nella misura in cui non collida con l'interesse proprio dell'obbligato*", si colloca il ripristino delle condizioni di fatto e di diritto preesistenti alla effettuata riduzione). Tale rilievo assolve così all'essenziale ed inderogabile obbligo del *rimedio ripristinatorio*, che rende contezza della risorsa immessa dai soci, intrinseca nell'attuale patrimonio sociale effettivo e congenita capacità riproduttiva di utilità, del valore del loro esclusivo concorso, in evidente e necessaria sospensione della relativa manifestazione economica che, più di simmetrica situazione sostanziale al *rimedio ripristinatorio*, risulta anche, e soprattutto di fonte originaria, in diretta ottemperanza alla norma imperativa di tutela della remunerazione dell'opera a carico della società.

La detta scelta rappresentativa di bilancio, tra altro, coincide con la disposizione fiscale ove sono richiesti i requisiti di certezza e di oggettiva determinazione per far concorrere in un dato esercizio i componenti alla formazione del reddito, in senso di *tempo economico* che regola l'individuazione del momento in cui tali componenti si possono considerare definitivamente accertati alla utilità dell'impresa. Anche in contesto internazionale con il principio IFRS 15, lo *standard setter* fonda la rilevazione dei ricavi con un approccio

metodologico basato sul concetto di trasferimento del controllo, in base al quale il ricavo è rilevato soltanto quando l'attività svolta dall'impresa si traduce in un effettivo incremento di utilità per il destinatario, che acquisisce il "controllo" del bene o del servizio oggetto del contratto, ossia quando il destinatario ha la capacità di decidere l'uso dell'attività e di trarne tutti i benefici, superando la distinzione tra ricavi da vendita di beni, da rilevarsi sulla base del trasferimento dei rischi e benefici relativi al bene oggetto della cessione e ricavi da servizi, da rilevarsi sulla base dell'attività svolta. Il principio contabile IFRS 15 fornisce una procedura ben formalizzata che, muovendo dalla loro individuazione, descrive come tradurre in valori contabili i contenuti dei contratti in termini di diritti ed obbligazioni e la loro evoluzione lungo la durata del rapporto contrattuale.

Sul punto appena svolto, si ritiene necessario evidenziare la distinzione dalla casistica dei *fondi rischi e oneri***.** I principi contabili prevedono l'iscrizione di un *fondo rischi ed oneri* nel caso in cui l'impresa abbia già rilevato per intero il ricavo, ma non abbia ancora completato tutte le attività a cui è obbligato con il cliente. Al contrario in un sistema contabile in cui le singole prestazioni sono separate contabilmente (unità elementari di contabilizzazione), i ricavi rilevati in bilancio sono limitati a quelli relativi alle prestazioni completate, mentre per le altre prestazioni dovute al cliente, e non completate, il ricavo non è iscritto o è rilevato solo parzialmente. L'eventuale rilevazione di un *fondo rischi ed oneri* duplicherebbe gli effetti derivanti dal differimento del ricavo.

In definitiva, quindi, possiamo esattamente inquadrare i "costi sospesi" (rilevati in questa sezione dei crediti)**,** ed i "ricavi sospesi" equipollenti per natura (rilevati nell'appropriata sezione dei debiti), nelle quote di costi o di ricavi che hanno già avuto la loro manifestazione numeraria, e di conseguenza sono già stati rilevati contabilmente, ma non hanno ancora rilasciato la loro utilità nell'esercizio e pertanto vengono rinviati al futuro. Si differenziano dai simili *Risconti* - anche governati da sospensione per rinvio a futuri esercizi – per il fatto che non sono spostati ai futuri esercizi in modo proporzionale al tempo non ancora decorso, ma in relazione al momento in cui rilasciano la loro utilità economica al risultato d'esercizio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei ricavi e/o costi comuni a più esercizi.

Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stati stanziati a copertura delle passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile, per le quali alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La costituzione dei fondi è stata effettuata in base ai principi di prudenza e di competenza, osservando le prescrizioni del principio contabile OIC 31. Gli accantonamenti correlati sono rilevati nel conto economico dell'esercizio di competenza, in base al criterio di classificazione "per natura" dei costi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli acconti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui le passività devono essere estinte. I debiti sono stati rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, come definito dall'art.2426, comma 2 del codice civile,

tenendo conto del fattore temporale, conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 8 del codice civile. Per i debiti per i quali sia stata verificata l'irrilevanza dell'applicazione del metodo del costo ammortizzato e/o dell'attualizzazione, ai fini dell'esigenza di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica societaria, è stata mantenuta l'iscrizione secondo il valore nominale. Tale evenienza si è verificata ad esempio in presenza di debiti con scadenza inferiore ai dodici mesi o, in riferimento al criterio del costo ammortizzato, nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo o, ancora, nel caso di attualizzazione, in presenza di un tasso di interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato

In questo contesto vengono rilevati i *Ricavi sospesi* – come già detto *ut supra* - riferiti alle assegnazioni di crediti d'imposta sugli investimenti effettuati, la cui originaria rilevazione della concessione ricevuta, percepita nella rilevazione contabile degli esercizi 2022/2023, e che sono oggetto di trasformazione in valori di bilancio con l' imputazione per quote di competenza negli esercizi successivi, come ricavi d'esercizio, al ricorrere del *tempo economico* di utilità dell'investimento al ciclo produttivo; evidenziamo inoltre – già sopra riferito per i "Costi sospesi"- che la suddetta rilevazione è stata oggetto di interversione per copertura del rischio di variabilità dei relativi flussi finanziari attesi, con l'obiettivo di proteggere l'azienda dal rischio di variazioni avverse associate ai detti contributi pubblici..

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono stati calcolati sulla base del principio della competenza, mediante la ripartizione dei costi e/o ricavi comuni a più esercizi.

Altre informazioni

Commento

Operazioni con obbligo di retrocessione a termine

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.

Nota integrativa, attivo

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Introduzione

Dopo l'iscrizione in conto economico delle quote di ammortamento dell'esercizio, pari ad € 5.000,00 le immobilizzazioni immateriali ammontano ad € 0,00.

Nella tabella sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio		
Costo	5.000	5.000
Valore di bilancio	5.000	5.000
Variazioni nell'esercizio		
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	5.000	5.000
Totale variazioni	*(5.000)*	*(5.000)*

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Introduzione

Le immobilizzazioni materiali al lordo dei relativi fondi ammortamento ammontano ad € 2.928.796,26; i fondi di ammortamento risultano essere pari ad € 2.209.863,51

Nella tabella che segue sono esposte le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto

Analisi dei 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	72.391	1.382.675	1.097.662	266.246	2.818.974
Valore di bilancio	72.391	1.382.675	1.097.662	266.246	2.818.974
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	24.288	103.625	11.150	139.063
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	22.541	700	-	-	23.241
Ammortamento dell'esercizio	7.477	155.823	55.786	13.103	232.189
Totale variazioni	*(30.018)*	*(132.235)*	*47.839*	*(1.953)*	*(116.367)*
Valore di fine esercizio					
Costo	49.850	1.406.264	1.201.287	271.396	2.928.797
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.477	155.823	55.786	7.103	226.189
Valore di bilancio	42.373	1.250.441	1.145.501	264.293	2.702.608

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi

Crediti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso clienti									
	Fatture da emettere a clienti terzi	347.133	346.001	-	-	336.527	356.607	9.474	3

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Note credito da emettere a clienti terzi	36.336-	279	-	-	-	36.057-	279	1-
	Clienti terzi Italia	1.048.049	3.872.738	-	-	3.826.929	1.093.858	45.809	4
	Fondo sval.crediti v.clienti tassato	17.400-	-	-	-	4.838	22.238-	4.838-	28
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	**1.341.446**	**4.219.018**	**-**	**-**	**4.168.294**	**1.392.169**	**50.723**	
crediti tributari									
	IVA c/erario da compensare	70.000	-	-	-	70.000	-	70.000-	100-
	Erario c/iva	141.148	94.557	-	-	-	235.705	94.557	67
	Erario c/crediti d'imposta su TFR	3-	-	-	-	-	3-	-	-
	Crediti d'imposta da leggi speciali	176.579	46.206	-	-	106.100	116.685	59.894-	34-
	Erario c/acconti IRES	3.076	2.363	-	-	3.076	2.363	713-	23-
	Erario c/acconti IRAP	48.344	47.287	-	-	48.344	47.287	1.057-	2-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	**439.144**	**190.413**	**-**	**-**	**227.520**	**402.036**	**37.108-**	
imposte anticipate									
	Crediti per imposte anticipate	9.901	27.457	-	-	319	37.039	27.138	274
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	**9.901**	**27.457**	**-**	**-**	**319**	**37.040**	**27.139**	
verso altri									
	Anticipi a fornitori terzi	5.450	400.807	-	-	383.231	23.026	17.576	322
	Costi sospesi	364.234	-	-	-	336.234	28.000	336.234-	92-
	Anticipi diversi	-	450	-	-	450	-	-	-
	Depositi cauzionali per utenze	1.352	-	-	-	-	1.352	-	-
	Depositi cauzionali vari	108.000	12.500	-	-	108.000	12.500	95.500-	88-
	Contributi da ricevere	82.492	62.307	-	-	82.492	62.307	20.185-	24-
	Personale c/arrotondamenti	-	458	-	-	458	-	-	-
	INAIL dipendenti/collaboratori	1.112	-	-	1.112	-	-	1.112-	100-
	Totale	**562.640**	**476.522**	**-**	**1.112**	**910.865**	**127.185**	**435.455-**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
verso clienti	1.341.446	4.219.018	-	-	4.168.294	1-	1.392.169	50.723	4
crediti tributari	439.144	190.413	-	-	227.521	-	402.036	37.108-	8-
imposte anticipate	9.901	27.457	-	-	319	1	37.040	27.139	274
verso altri	562.640	476.521	-	1.112	910.865	1	127.185	435.455-	77-

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Totale	**2.353.131**	**4.913.410**	**-**	**1.112**	**5.306.999**	**1**	**1.958.430**	**394.701-**	**17-**

Analisi delle variazioni e della 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	1.341.445	50.724	1.392.169	620.550	771.619
Crediti tributari	439.144	(37.108)	402.036	402.036	-
Imposte anticipate	9.901	27.139	37.040	-	-
Crediti verso altri	562.640	(435.455)	127.185	51.026	76.159
Totale	**2.353.130**	**(394.700)**	**1.958.430**	**1.073.612**	**847.778**

Disponibilità liquide

Introduzione

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
depositi bancari e postali									
	Banca c/c	3.138.533	3.112.174	-	-	4.461.068	1.789.639	1.348.894-	43-
	Totale	**3.138.533**	**3.112.174**	**-**	**-**	**4.461.068**	**1.789.639**	**1.348.894-**	
danaro e valori in cassa									
	Cassa contanti	4.523	3.183	-	-	2.804	4.902	379	8
	Cassa valori	1.500	67.110	-	-	68.610	-	1.500-	100-
	Incassi Degenze da versare	-	127.643	-	-	127.643	-	-	-
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	**6.023**	**197.936**	**-**	**-**	**199.057**	**4.903**	**1.120-**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
depositi bancari e postali	3.138.533	3.112.175	-	-	4.461.068	1-	1.789.639	1.348.894-	43-
danaro e valori in cassa	6.023	197.936	-	-	199.057	1	4.903	1.120-	19-
Totale	**3.144.556**	**3.310.111**	**-**	**-**	**4.660.125**	**-**	**1.794.542**	**1.350.014-**	**43-**

.

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
depositi bancari e postali	3.138.532	(1.348.893)	1.789.639
danaro e valori in cassa	6.023	(1.120)	4.903
Totale	*3.144.555*	*(1.350.013)*	*1.794.542*

Ratei e risconti attivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	1.403	3.067	4.470
Totale ratei e risconti attivi	**1.403**	**3.067**	**4.470**

Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Risconti attivi	4.470
	Totale	**4.470**

Oneri finanziari capitalizzati

Introduzione

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesati nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Introduzione

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, ove previsto dalla normativa vigente.

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Introduzione

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio

Patrimonio Netto

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale									
	Azioni Ordinarie Cat. "A"	6.000	-	-	-	-	6.000	-	-
	Azioni Privilegiate Cat. "B"	500	-	-	-	-	500	-	-
	Totale	**6.500**	**-**	**-**	**-**	**-**	**6.500**	**-**	
Riserva legale									
	Riserva legale (con utili fino al 2016)	152	-	-	-	-	152	-	-
	Riserva legale (con utili fino al 2017)	1.176	-	-	-	-	1.176	-	-
	Riserva legale	7.154	1.278	-	-	-	8.432	1.278	18
	Totale	**8.482**	**1.278**	**-**	**-**	**-**	**9.760**	**1.278**	
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile									
	Riserva da deroghe ex art.2423 C.C.	1.009.184	2.853	-	-	1.012.037	-	1.009.184-	100-
	Totale	**1.009.184**	**2.853**	**-**	**-**	**1.012.037**	**-**	**1.009.184-**	
Versamenti in conto capitale									
	FPA n. 1	2.115.101	2.325.558	-	-	2.084.651	2.356.008	240.907	11
	Arrotondamento	-					1	1	
	Totale	**2.115.101**	**2.325.558**	**-**	**-**	**2.084.651**	**2.356.009**	**240.908**	
Utile (perdita) dell'esercizio									
	Utile d'esercizio	4.259	3.198	-	-	4.259	3.198	1.061-	25-
	Totale	**4.259**	**3.198**	**-**	**-**	**4.259**	**3.198**	**1.061-**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
Capitale	6.500	-	-	-	-	-	6.500	-	-
Riserva legale	8.482	1.278	-	-	-	-	9.760	1.278	15
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	1.009.184	2.853	-	-	1.012.037	-	-	1.009.184-	100-
Versamenti in conto capitale	2.115.101	2.325.558	-	-	2.084.651	-	2.356.009	240.908	11
Utile (perdita) dell'esercizio	4.259	3.198	-	-	4.259	-	3.198	1.061-	25-
Totale	**3.143.526**	**2.332.888**	**-**	**-**	**3.100.948**	**-**	**2.375.468**	**768.059-**	**24-**

Altre riserve

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
Versamenti in conto capitale		
	Venture Capital	2.000
	Work for Equity x rimed rispr.rio	992.038
	Scarto Taglio	181
	Rivalutazione Sfp	24.771
	WfE Capitalizz. fiscalmente liberati	1.337.020
	Totale	**2.356.009**

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	6.500	-	-	-	-	6.500
Riserva legale	8.482	-	1.278	-	-	9.760
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	1.009.184	-	2.853	1.012.037	-	-
Versamenti in conto capitale	2.115.102	-	2.325.558	2.084.651	-	2.356.009
Totale altre riserve	3.124.286	-	2.328.411	3.096.688	-	2.356.009
Utile (perdita) dell'esercizio	4.259	(4.259)	-	-	3.198	3.198
Totale	**3.143.527**	**(4.259)**	**2.329.689**	**3.096.688**	**3.198**	**2.375.467**

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Introduzione

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	6.500	Capitale	B	6.500
Riserva legale	9.760	Utili	B	9.760
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	Capitale		-
Versamenti in conto capitale	2.356.009	Capitale	D	2.356.009
Totale altre riserve	2.356.009	Capitale	D	2.356.009
Totale	**2.372.269**			**2.372.269**
Quota non distribuibile				9.760
Residua quota distribuibile				2.362.509

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

Fondi per rischi e oneri

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi e oneri

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
per trattamento di quiescenza e obblighi simili									
	Fondo di Garanzia n.1- LF	510.523	-	-	-	157.316	353.207	157.316-	31-
	Fondo di Garanzia n.2- LA	88.750	41.000	-	-	-	129.750	41.000	46

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Fondo di Garanzia n.3- MGV	52.500	16.000	-	-	-	68.500	16.000	30
	Fondo di Garanzia n.4- LE.ta	47.600	34.000	-	-	-	81.600	34.000	71
	Fondo di Garanzia n.5- LL	26.500	-	-	-	-	26.500	-	-
	Fondo di Garanzia n.6- LE.la	7.000	5.000	-	-	-	12.000	5.000	71
	Totale	**732.873**	**96.000**	**-**	**-**	**157.316**	**671.557**	**61.316-**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
per trattamento di quiescenza e obblighi simili	732.873	96.000	-	-	157.316	671.557	61.316-	8-
Totale	**732.873**	**96.000**	**-**	**-**	**157.316**	**671.557**	**61.316-**	**8-**

Analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	732.873	96.000	157.316	(61.316)	671.557
Totale	**732.873**	**96.000**	**157.316**	**(61.316)**	**671.557**

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio - Accantonamento	Variazioni nell'esercizio - Utilizzo	Variazioni nell'esercizio - Totale	Valore di fine esercizio
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	393.891	72.844	50.037	22.807	416.698
Totale	**393.891**	**72.844**	**50.037**	**22.807**	**416.698**

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

Introduzione

Nelle seguenti tabelle vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi

Debiti

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
debiti verso banche									
	Finanz.a medio/lungo termine bancari	687.500	-	-	-	250.000	437.500	250.000-	36-
	Addebiti da ricevere	212	-	-	-	212	-	212-	100-
	Carta di credito Fideuram	4.427	10.414	-	-	12.574	2.267	2.160-	49-
	Carta di credito Intesa San Paolo	52	-	-	-	52	-	52-	100-
	Totale	**692.191**	**10.414**	**-**	**-**	**262.838**	**439.767**	**252.424-**	
debiti verso altri finanziatori									
	Finanz.a medio/lungo termine di terzi	-	14.414	-	-	2.727	11.687	11.687	-
	Totale	**-**	**14.414**	**-**	**-**	**2.727**	**11.687**	**11.687**	
acconti									
	Anticipi da clienti terzi e fondi spese	60.234	315.390	-	-	346.436	29.188	31.046-	52-
	Ricavi sospesi	513.315	-	-	-	375.653	137.662	375.653-	73-
	Totale	**573.549**	**315.390**	**-**	**-**	**722.089**	**166.850**	**406.699-**	
debiti verso fornitori									
	Fatture da ricevere da fornitori terzi	448.763	129.911	-	-	469.413	109.261	339.502-	76-
	Fornitori terzi Italia	58.324	1.331.422	-	-	1.354.934	34.812	23.512-	40-
	Totale	**507.087**	**1.461.333**	**-**	**-**	**1.824.347**	**144.073**	**363.014-**	
debiti tributari									
	IVA sosp.su vend.art.6 c.5 DPR 633/72	13.409	-	-	-	-	13.409	-	-
	Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	27.509	154.661	-	-	157.256	24.914	2.595-	9-
	Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr.	460	14.473	-	-	13.269	1.664	1.204	262
	Erario c/ritenute su redditi di capitale	105.778	266.887	-	-	297.414	75.251	30.527-	29-
	Erario c/imposte sostitutive su TFR	854	14.320	-	-	10.552	4.622	3.768	441
	Erario c/IRES	-	3.954	-	-	713	3.241	3.241	-

Descrizione	Dettaglio	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
	Erario c/IRAP	47.243	69.237	-	-	60.264	56.216	8.973	19
	Erario c/altri tributi	10	30	-	-	32	8	2-	20-
	Totale	**195.263**	**523.562**	**-**	**-**	**539.500**	**179.325**	**15.938-**	
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale									
	INPS dipendenti	33.849	318.809	-	-	298.345	54.313	20.464	60
	INAIL dipendenti/collaboratori	-	7.472	1.112-	-	5.740	620	620	-
	Enti previdenziali e assistenziali vari	119	-	-	-	-	119	-	-
	Arrotondamento	-					1-	1-	
	Totale	**33.968**	**326.281**	**1.112-**	**-**	**304.085**	**55.051**	**21.083**	
altri debiti									
	Debiti diversi verso terzi	51.434	11.796	-	-	63.030	200	51.234-	100-
	Personale c/retribuzioni	6.917	990.218	-	-	985.730	11.405	4.488	65
	Personale c/arrotondamenti	-	491	-	-	491	-	-	-
	Totale	**58.351**	**1.002.505**	**-**	**-**	**1.049.251**	**11.605**	**46.746-**	

Descrizione	Consist. iniziale	Increm.	Spost. nella voce	Spost. dalla voce	Decrem.	Arrotond.	Consist. finale	Variaz. assoluta	Variaz. %
debiti verso banche	692.191	10.414	-	-	262.837	1-	439.767	252.424-	36-
debiti verso altri finanziatori	-	14.414	-	-	2.727	-	11.687	11.687	-
acconti	573.549	315.390	-	-	722.088	1-	166.850	406.699-	71-
debiti verso fornitori	507.087	1.461.333	-	-	1.824.347	-	144.073	363.014-	72-
debiti tributari	195.263	523.563	-	-	539.501	-	179.325	15.938-	8-
debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.968	326.281	1.112-	-	304.085	1-	55.051	21.083	62
altri debiti	58.351	1.002.505	-	-	1.049.250	1-	11.605	46.746-	80-
Totale	**2.060.409**	**3.653.898**	**1.112-**	**-**	**4.704.835**	**4-**	**1.008.358**	**1.052.051-**	**51-**

Analisi delle variazioni e della 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	692.190	(252.423)	439.767	34.767	405.000
Debiti verso altri finanziatori	-	11.687	11.687	5.001	6.686
Acconti	573.548	(406.698)	166.850	29.188	137.662
Debiti verso fornitori	507.087	(363.014)	144.073	144.073	-
Debiti tributari	195.263	(15.938)	179.325	172.925	6.400

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	33.968	21.083	55.051	55.051	-
Altri debiti	58.351	(46.746)	11.605	11.605	-
Totale	**2.060.407**	**(1.052.049)**	**1.008.358**	**452.610**	**555.748**

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Introduzione

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Introduzione

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci.

Ratei e risconti passivi

Introduzione

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	8.690	(4.396)	4.294
Totale ratei e risconti passivi	**8.690**	**(4.396)**	**4.294**

Commento

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
RATEI E RISCONTI		
	Risconti passivi	4.294
	Totale	**4.294**

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Valore della produzione

Introduzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c. Il prezzo complessivo, ove ritenuto necessario in quanto rilevante, è stato allocato a ciascuna unità elementare di contabilizzazione secondo le varie disposizioni previste dall'OIC 34.I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero

quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica

In tale ambito sono presenti le poste di riassetto economico-patrimoniali che tracciano la dinamica veicolare di utilizzo risorse dall'accantonamento di alimentazione.

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

Introduzione

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività

Voce	Conto	Partitario	Descrizione	Parziale	Totale
A)	**Valore della produzione**				**3.318.709**
1)	**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**				**2.841.167**
	47.11.03		*Prestazioni di servizi*	*2.841.339,30*	
	47.13.05		*Ribassi e abbuoni passivi*	*-172,40*	
5)	**Altri ricavi e proventi**				**477.542**
		Contributi in conto esercizio			157.525
	53.01.23.01		*Contributi in conto esercizio impon.*	*49.710,23*	
	53.01.23.05		*Contributi in c/esercizio non imponibili*	*107.815,00*	
		Altri			**320.017**
	53.01.13		*Rivalsa costi diversi*	*0,00*	
	53.01.19.01		*Sopravv.attive da gestione ordin.impon.*	*393,57*	
	53.01.26		*Contributi c/impianti non imponibili*	*666,05*	
	53.01.27		*Contributi in conto impianti*	*13,21*	
	53.01.29		*Arrotondamenti attivi diversi*	*0,00*	
	53.01.51.01		*Altri ricavi e proventi imponibili*	*7.987,59*	
		1	*Altri ricavi e proventi imp.*	*4.884,91*	
		2	*Ribalto Fringe Benefit*	*2.596,62*	
		3	*Contribito occupaz. spazi*	*506,06*	

	53.01.51.90		*Contributo c/scambio CS*	*4.491,08*	
	53.01.53		*Differenza di arrotondamento all' EURO*	*2,00*	
	53.05.03		**Utilizzo fondi area ordinaria**	**157.316,00**	
		6	*Riassetto Fsp L. F.*	*157.316,00*	
	53.09.03.01		**Sopravv.attive imp.da ev.str./es.prec.**	**149.147,46**	
	53.09.03.03		Sop.att.no imp.no ril.IRAP ev.str./es.pr.	0,00	
	Totale altri ricavi e proventi				**477.542**
Totale valore della produzione					**3.318.709**

Costi della produzione

Commento

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata, ai sensi dell'art. 2425-bis del c.c.

B)	**Costi della produzione**				**3.246.580**
6)		**Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**			**26.562**
	55.03.05		*Oneri accessori su acquisti (att.serv.)*	*91,18*	
	55.05.03.01		*Abb.e arrotond.attivi su acquisti*	*0,00*	
	55.07.01.01		*Acquisto beni strument.inf.516,46 ded.*	*2.232,16*	
	55.07.09		*Materiali manutenzione fabbricati*	*1.118,53*	
	55.07.15		*Acquisti diversi per la produzione*	*16.889,06*	
	59.01.01		*Carburanti e lubrificanti automezzi*	*0,00*	
	59.03.01.05		*Carb.e lubrif.veicoli aziend. non strum.*	*6.231,04*	
7)		**Per servizi**			**1.420.361**
	57.01.01.01	**Lavorazioni di terzi**		**8.938,00**	
		1	*Costi per procedura accreditamento*	*8.938,00*	
	57.01.51.01		**Costi per Buoni Pasto ai Dipendenti**	**32.296,00**	
	57.01.51.03		**Acq.servizi diversi (attiv.di servizi)**	**220.238,03**	
		2	*Servizi Diversi*	*220.238,03*	

	57.05.01.01		**Trasporti su acquisti**	**29,00**	
	57.09.01.01		**Spese telefoniche ordinarie**	**1.627,39**	
	57.09.13.01		**Energia elettrica**	**12.954,27**	
	57.09.17		**Acqua potabile**	**1.180,87**	
	57.09.19		**Gas**	**22.746,15**	
	57.11.01		**Spese manut.impianti e macchin.propri**	**39.314,96**	
		1	*Impanto termico*	*0,00*	
		2	*Impianto antincendio*	*1.570,40*	
		4	*Impianti specifici*	*37.744,56*	
	57.11.15		**Spese manut.impianti e macchin.di terzi**	**2.777,60**	
	57.13.01.01		**Spese manut.fabbricati strumentali**	**130.160,00**	
	57.13.03.01		**Canoni manut.fabbricati strumentali**	**0,00**	
	59.03.03.01		**Premi assicur.veicoli aziendali deduc.**	**2.204,55**	
		2	*Autoveicoli*	*1.584,55*	
		3	*Autoveicoli ad uso promiscuo*	*620,00*	
	59.03.15.01		**Spese manut.veicoli aziend.propri deduc.**	**1.975,39**	
	59.03.21.03		**Canoni/spese manut.veic.azien.terzi ded.**	**6.488,00**	
	61.01.01.03		**Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)**	**48.885,20**	
	61.01.03		**Consulenze tecniche**	**6.831,00**	
	61.01.05		**Consulenze legali**	**12.714,85**	
	61.01.11.01		**Consulenze afferenti diverse**	**36.635,00**	
	61.01.19.01		**Contrib.cassa previd.lav.aut.affer.**	**3.307,92**	
	61.05.01.05		**Compensi amministr.soci co.co.co SC**	**167.000,00**	
	61.05.05.01		**Compensi sindaci professionisti**	**3.000,00**	
	61.05.90.01		**Apporto Opera e Serv. Soci Gest. Caratt.**	**360.000,00**	
		1	*Apporto opera socio L.A.*	*125.000,00*	
		2	*Apporto opera socio M.G.V.*	*80.000,00*	
		3	*Apporto opera socio L.E.tta*	*70.000,00*	
		4	*Apporto opera socio L.L.*	*60.000,00*	
		5	*Apporto opera socio L.E.la*	*25.000,00*	
	61.05.90.02		**Rist. App. Opera e Serv. Soci Gest. Caratt.**	**230.000,00**	
		1	*Ristorno Apporto opera Pres L.A.*	*22.000,00*	
		2	*Acc.to fondo prev.le ex art. 2117 c.c.*	*93.000,00*	
		3	*Ristorno Apporto opera Vice Pres L.E.*	*13.000,00*	
		5	*Ristorno Apporto opera Cons. L.L.*	*8.000,00*	
		6	*Ristorno Apporto opera Socio L.A.*	*32.000,00*	
		7	*Ristorno Apporto opera Socio M.G.V.*	*21.000,00*	
		8	*Ristorno Apporto opera Socio L.E.ta*	*18.000,00*	
		9	*Ristorno Apporto opera Socio L.L.*	*16.000,00*	
		10	*Ristorno Apporto opera Socio L.E.la*	*7.000,00*	
	63.01.13		**Spese di viaggio**	**514,24**	
	63.05.01		**Spese postali**	**5,00**	
	63.05.11		**Altre spese amministrative**	**1.162,82**	
	63.05.15		**Premi di assicurazioni obbligatorie**	**3.635,57**	
	63.05.21		**Vidimazioni e certificati**	**0,00**	
	63.05.51		**Spese generali varie**	**0,00**	

	67.03.13		**Ricerca, formazione e addestramento**	**62.779,56**	
	75.01.07		**Commissioni e spese bancarie**	**959,88**	
8)		**Per godimento di beni di terzi**			**83.525**
	65.01.05.01		**Canoni locazione immobili deducibili**	**0,00**	
	65.05.15		**Canoni noleggio attrezzature**	**0,00**	
	65.07.01		**Canoni per utilizzo licenze software**	**1.624,71**	
	65.11.01		**Canoni passivi affitto d'azienda**	**48.000,00**	
	65.11.95		**Rivalutazione Strumenti finanziari**	**33.900,00**	
		1	*Rivalutaz. ex art. 7 L. n. 59/92*	*33.900,00*	
9)		**Per il personale**			**1.397.803**
a)		**Salari e stipendi**			**1.383.986**
	67.01.01.91		**Remuneraz. Gest. ExtraCaratteristica**	**1.383.986,07**	
		1	*Retribuz. Dip. Ordinari*	*1.039.857,75*	
		3	*Contrib. INPS Dip. Ordinari*	*220.250,73*	
		4	*Quote TFR Dip. Ordinari*	*84.205,37*	
		5	*Retribuz.Lorde tirocinanti*	*39.672,22*	
b)		**Oneri sociali**			**7.472**
	67.01.11		**Premi INAIL**	**7.472,00**	
e)		**Altri costi**			**6.345**
	67.03.51		**Altri costi per il personale dipendente**	**6.344,50**	
		Totale costi per il personale			**1.397.803**
10)		**Ammortamenti e svalutazioni**			**244.189**
a)		**ammortamento delle immobilizzazioni immateriali**			**5.000**
	80.01.21		**Amm.to software capitalizzato**	**0,00**	
	80.01.25		**Amm.to spese manutenzione da ammortizz.**	**5.000,00**	
b)		**Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**			**232.189**
	80.03.21.03		*Amm.to ordin.impianti telefonici*	*232,87*	
	80.03.23		*Amm.to ordinario impianti specifici*	*155.540,25*	
	80.03.29		*Amm.to ordin.altri impianti e macchinari*	*49,73*	
	80.03.31		*Amm.ord.attrez.spec.industr.comm.agric.*	*55.396,91*	
	80.03.33		*Amm.to ordinario attrezz.varia e minuta*	*388,92*	
	80.03.35		*Amm.to ordinario mobili e arredi*	*10.658,04*	
	80.03.39		*Amm.ord.macchine d'ufficio elettroniche*	*188,44*	
	80.03.41		*Amm.to ordinario costruzioni leggere*	*7.477,50*	
	80.03.49.01		*Amm.to ordinario veicoli aziend.deducib.*	*451,25*	
	80.03.49.03		*Amm.to ordin.veicoli indeducibili*	*1.805,00*	
d)		**Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide**			**7.000**
	83.09.01		**Acc.to sval. crediti v/clienti**	**7.000,00**	
		Totale ammortamenti e svalutazioni			**244.189**
14)		**Oneri diversi di gestione**			**74.140**
	53.01.53		Differenza di arrotondamento all' EURO	0,00	
	59.03.05.01		**Altre spese veicoli aziendali deducibili**	**3.554,01**	
		1	*Autoveicoli*	*3.554,01*	
	59.03.05.09		**Altre spese veicoli indeducibili**	**0,00**	
	59.03.11		**Multe autoveicoli**	**502,39**	

	59.03.13.01		Tassa possesso veicoli aziendali deduc.	311,42	
		1	*Automezzi*	*81,35*	
		2	*Autoveicoli*	*230,07*	
	61.01.13		Spese antic.lavorat.auton.affer/non aff.	515,00	
	63.03.01.03		Sp.di rappr.indeducibili (on.gest.)	7.776,00	
	63.03.03.01		Omaggi con val.unit.inf.lim.art.108 c.2	4.340,52	
	63.03.03.05		Omaggi val.unit.mag.lim.art.108 c.2 ind	5.649,71	
	63.05.23		Valori bollati	622,00	
	71.01.01		IVA indetraibile	6.815,12	
	71.01.05		Diritti camerali	304,21	
	71.01.07		Imposta di registro e concess. govern.	2.740,00	
	71.01.13		Tassa raccolta e smaltimento rifiuti	32.221,03	
	71.01.51.01		Altre imposte e tasse indirette ded.	1.391,75	
	71.03.01.01		Spese, perdite e sopravv.passive deduc.	75,42	
	71.03.01.05		Spese, perdite e sopravv.passive inded.	0,00	
	71.03.03		Sanzioni, penalità e multe	1.611,02	
	71.03.07.01		Contributi associativi versati	1.599,77	
	71.03.09		Cancelleria varia	2.710,75	
	71.03.11		Abbonamenti, libri e pubblicazioni	0,00	
	71.03.17		Arrotondamenti passivi diversi	90,78	
	71.03.21		Costi di comp.fisc.di eserc.futuri	30,96	
	71.03.23.01		Erogaz.liberali deducibili art.100	500,00	
	71.03.51		Costi e spese diverse	777,87	
	71.07.03.07		Sop.pass.imp.indir. e oneri acc.es.prec.	0,00	
			Totale costi della produzione		3.246.580

Proventi e oneri finanziari

Introduzione

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Composizione dei proventi da partecipazione

Introduzione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Introduzione

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi ed altri oneri finanziari	20.955	435	21.390

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

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Introduzione

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Introduzione

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali; le imposte relative ad esercizi precedenti includono le imposte dirette di esercizi precedenti, comprensive di interessi e sanzioni e sono inoltre riferite alla differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso o di un accertamento rispetto al valore del fondo accantonato in esercizi precedenti. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Di seguito si rendono le tabelle analitiche della formazione delle imposte.

La società ha aderito nei termini di legge al concordato preventivo biennale per gli anni 2024-2025-2026-2027 ai sensi dell'art. 6 e seguenti del D. Lgs. 13/2024, che produce i propri effetti sia ai fini IRES che IRAP e, pertanto, le imposte in oggetto sono determinate in base al reddito e al valore della produzione concordati.

Inoltre, la società, dopo averne valutata la convenienza fiscale, intende avvalersi del regime di imposizione sostitutiva previsto dall'art. 20 bis dello stesso decreto

Conti di Derivazione

Variazione fiscale	Importo	Conto	Descrizione	Importo	.
Sopravv.ze attive imponibili IRES/IRAP	393,57			**Totale derivato**	**393,57**
	0,00	*53011901*	*Sopravv.attive da gestione ordin.impon.*	*393.57*	0,00
Ricavi imponibili	3070393,61			**Totale derivato**	**3070393,61**
	0,00	*471103*	*Prestazioni di servizi*	*2841339.3*	0,00
	0,00	*471305*	*Ribassi e abbuoni passivi*	*-172.4*	0,00
	0,00	*53012301*	*Contributi in conto esercizio impon.*	*59418.83*	0,00
	0,00	*530127*	*Contributi in conto impianti*	*13.21*	0,00
	0,00	*53015101*	*Altri ricavi e proventi imponibili*	*7987.59*	0,00
	0,00	*53015190*	*Contributo c/scambio CS*	*4491.08*	0,00
	0,00	*530503*	*Utilizzo fondi area ordinaria*	*157316*	0,00
Prov.finanziari imponib.rilev. calcolo art.96	4145,66			**Totale derivato**	**4145,66**
	0,00	*731351*	*Altri proventi finanziari da terzi*	*4145.66*	0,00
Sopravvenienze attive art.88	149147,46			**Totale derivato**	**149147,46**
	0,00	*53090301*	*Sopravv.attive imp.da ev.str./es.prec.*	*149147.46*	0,00
Utile d'esercizio	3197,57			**Totale derivato**	**3197,57**
	0,00	*250301*	*Utile d'esercizio*	*3197.57*	0,00
Spese lavoro dipendente	1397802,57			**Totale derivato**	**1397802,57**
	0,00	*67010191*	*Remuneraz. Gest. ExtraCaratteristica*	*1383986.07*	0,00
	0,00	*670111*	*Premi INAIL*	*7472*	0,00
	0,00	*670351*	*Altri costi per il personale dipendente*	*6344.5*	0,00
Compensi amministr.soci ind.li IRAP	180000,00			**Totale derivato**	**180000,00**
	0,00	*61050105*	*Compensi amministr.soci*	*180000*	0,00
Imposte correnti IRES	3241,00			**Totale derivato**	**3241,00**
	0,00	*840101*	*IRES corrente*	*3241*	0,00
Imposte anticipate IRES di competenza	27457,43			**Totale derivato**	**27457,43**
	0,00	*840109*	*IRES anticipata di competenza*	*27457.43*	0,00
Imposte differite IRES di competenza	319,20			**Totale derivato**	**319,20**
	0,00	*840105*	*IRES differita di competenza*	*319.2*	0,00
Altre imposte indeducibili IRPEF/ IRES	19367,54			**Totale derivato**	**19367,54**
	0,00	*84012501*	*Altre imposte dell'esercizio indeduc.*	*17792.72*	0,00
	0,00	*840131*	*Sop.pass.imp.dir. e oneri acc.es.prec.*	*1574.82*	0,00
IRAP (indeducibile)	56216,00			**Totale derivato**	**56216,00**
	0,00	*840103*	*IRAP corrente*	*56216*	0,00
Spese manutenzione beni propri deducibili	172568,88			**Totale derivato**	**172568,88**
	0,00	*550709*	*Materiali manutenzione fabbricati*	*1118.53*	0,00
	0,00	*571101*	*Spese manut.impianti e macchin.propri*	*39314.96*	0,00
	0,00	*57130101*	*Spese manut.fabbricati strumentali*	*130160*	0,00

	0,00	*59031501*	*Spese manut.veicoli aziend.propri deduc.*	*1975.39*	0,00
Spese rappr.za alberghi ristoranti inded.bili	13425,71			**Totale derivato**	**13425,71**
	0,00	*63030103*	*Sp.di rappr.indeducibili (on.gest.)*	*7776*	0,00
	0,00	*63030305*	*Omaggi val.unit.mag.lim.art.108 c.2 ind*	*5649.71*	0,00
Spese di competenza altri esercizi	30,96			**Totale derivato**	**30,96**
	0,00	*710321*	*Costi di comp.fisc.di eserc.futuri*	*30.96*	0,00
Carb.ti lubr.ti veicoli az.li non strumentali	6231,04			**Totale derivato**	**6231,04**
	0,00	*59030105*	*Carb.e lubrif.veicoli aziend. non strum.*	*6231.04*	0,00
Spese, sanzioni, multe indeducibili	2113,41			**Totale derivato**	**2113,41**
	0,00	*590311*	*Multe autoveicoli*	*502.39*	0,00
	0,00	*710303*	*Sanzioni, penalità e multe*	*1611.02*	0,00
Int.ssi pass.vi acquisto veicoli az.li inded.li	435,03			**Totale derivato**	**435,03**
	0,00	*75032101*	*Inter.pass.acq.veicoli aziendali inded.*	*435.03*	0,00
Interessi passivi (artt.96/61)	20954,70			**Totale derivato**	**20954,70**
	0,00	*750305*	*Interessi passivi su mutui*	*20954.7*	0,00
Spese telefonia e servizi telematici	1627,39			**Totale derivato**	**1627,39**
	0,00	*57090101*	*Spese telefoniche ordinarie*	*1627.39*	0,00
Acc.to rischi crediti e svalutazioni dirette	4837,60			**Totale derivato**	**4837,60**
	0,00	*830901*	*Acc.to sval. crediti v/clienti*	*4837.6*	0,00
Altre var.ni dimi.ne IRPEF/IRES e IRAP	107815,00			**Totale derivato**	**107815,00**
	0,00	*53012305*	*Contributi in c/esercizio non imponibili*	*107815*	0,00
Crediti commerciali	1414406,67			**Totale derivato**	**1414406,67**
	0,00	*110101*	*Fatture da emettere a clienti terzi*	*356605.9*	0,00
	0,00	*110109*	*Note credito da emettere a clienti terzi*	*-36056.93*	0,00
	0,00	*110301*	*Clienti terzi Italia*	*1093857.7*	0,00
Fondo rischi crediti e svalutazioni tassato	22237,60			**Totale derivato**	**22237,60**
	0,00	*430913*	*Fondo sval.crediti v.clienti tassato*	*22237.6*	0,00
Beni str.li amm.li per calcolo spese man.ne	1163919,12			**Totale derivato**	**1163919,12**
Contributo c/impianti (non imponibile)	666,05			**Totale derivato**	**666,05**
	0,00	*530126*	*Contributi c/impianti non imponibili*	*666.05*	0,00
Sopravv.ze passive deducibili IRES/IRAP	75,42			**Totale derivato**	**75,42**
	0,00	*71030101*	*Spese, perdite e sopravv.passive deduc.*	*75.42*	0,00

Variazioni Fiscali

Conto		Descrizione	Importo	.	Importo bilancio	Var. Aumento	Rigo destinazione	Var. Dim.ne	Rigo desti.ne
Sopravvenienze attive imponibili IRES/IRAP				IRES	393,57	0,00		0,00	
	53.01.19.01	*Sopravv.attive da gestione ordin.impon.*	*393.57*		0,00	0,00		0,00	
Ricavi imponibili				IRES	3070393,61	0,00		0,00	
	47.11.03	*Prestazioni di servizi*	*2841339.3*		0,00	0,00		0,00	
	47.13.05	*Ribassi e abbuoni passivi*	*-172.4*		0,00	0,00		0,00	
	53.01.23.01	*Contributi in conto esercizio impon.*	*59418.83*		0,00	0,00		0,00	
	53.01.27	*Contributi in conto impianti*	*13.21*		0,00	0,00		0,00	
	53.01.51.01	*Altri ricavi e proventi imponibili*	*7987.59*		0,00	0,00		0,00	
	53.01.51.90	*Contributo c/scambio CS*	*4491.08*		0,00	0,00		0,00	
	53.05.03	*Utilizzo fondi area ordinaria*	*157316*		0,00	0,00		0,00	
Ricavi per applicazione limite deducibilità spese rappresentanza				IRES	3219934,64	0,00		0,00	
Prov.finanziari imponib.rilev. calcolo art.96				IRES	4145,66	0,00		0,00	
	73.13.51	*Altri proventi finanziari da terzi*	*4145.66*		0,00	0,00		0,00	

Sopravvenienze attive art.88				IRES	149147,46	0,00		0,00	
53.09.03.01	*Sopravv.attive imp.da ev.str./es.prec.*	*149147.46*			0,00	0,00		0,00	
Utile d'esercizio				IRES	3197,57	0,00		0,00	
25.03.01	*Utile d'esercizio*	*3197.57*			0,00	0,00		0,00	
Spese lavoro dipendente				IRES	1397802,57	0,00		0,00	
67.01.01.91	*Remuneraz. Gest. ExtraCaratteristica*	*1383986.07*			0,00	0,00		0,00	
67.01.11	*Premi INAIL*	*7472*			0,00	0,00		0,00	
67.03.51	*Altri costi per il personale dipendente*	*6344.5*			0,00	0,00		0,00	
Compensi amministr.soci o indeducibili IRAP				IRES	180000,00	0,00		0,00	
Compensi amministr.soci indeducibili IRAP				IRAP	180000,00	180000,00	IC43	0,00	
61.05.01.05	*Compensi amministr.soci co.co.co SC*	*180000*			0,00	0,00		0,00	
Imposte correnti IRES				IRES	3241,00	3241,00	RF16a	0,00	
84.01.01	IRES corrente	3241			0,00	0,00		0,00	
Acconti IRAP versati				IRES	47243,00	0,00		0,00	
Imposte anticipate IRES di competenza				IRES	27457,43	0,00		27457,43	RF55-24a
84.01.09	*IRES anticipata di competenza*	*27457.43*			0,00	0,00		0,00	
Imposte differite IRES di competenza				IRES	319,20	319,20	RF16c	0,00	
84.01.05	*IRES differita di competenza*	*319.2*			0,00	0,00		0,00	
Altre imposte indeducibili IRPEF/ IRES				IRES	19367,54	19367,54	RF16i	0,00	
84.01.25.01	*Altre imposte dell'esercizio indeduc.*	*17792.72*			0,00	0,00		0,00	
84.01.31	*Sop.pass.imp.dir. e oneri acc.es.prec.*	*1574.82*			0,00	0,00		0,00	
IRAP (indeducibile)				IRES	56216,00	56216,00	RF16d	0,00	
84.01.03	*IRAP corrente*	*56216*			0,00	0,00		0,00	
IRAP versata deducibile al 10%				IRES	47243,00	0,00		4724,00	RF55-12
				ISA	47243,00	4724,00	F17m	0,00	
Spese manutenzione beni propri deducibili				IRES	172568,88	0,00		0,00	
Spese manutenzione beni propri deducibili				IRAP	172568,88	0,00		0,00	
				ISA	172568,88	0,00		0,00	
55.07.09	*Materiali manutenzione fabbricati*	*1118.53*			0,00	0,00		0,00	
57.11.01	*Spese manut.impianti e macchin.propri*	*39314.96*			0,00	0,00		0,00	
57.13.01.01	*Spese manut.fabbricati strumentali*	*130160*			0,00	0,00		0,00	
59.03.15.01	*Spese manut.veicoli aziend.propri deduc.*	*1975.39*			0,00	0,00		0,00	
Spese manutenzione eccedenti quota deducibile				IRES	0,00	114372,92	RF24	0,00	
Spese manutenzione eccedenti quota deducibile				IRAP	0,00	0,00		0,00	
				ISA	0,00	0,00		114372,92	F12
Spese manutenzione: quote da es.precedenti				IRES	0,00	0,00		1330,00	RF55-6
				ISA	0,00	1330,00	F12-aum	0,00	
Spese rappresentanza, alberghi e ristoranti indeducibili				IRES	13425,71	13425,71	RF23a	0,00	
63.03.01.03	*Sp.di rappr.indeducibili (on.gest.)*	*7776*			0,00	0,00		0,00	
63.03.03.05	*Omaggi val.unit.mag.lim.art.108 c.2 ind*	*5649.71*			0,00	0,00		0,00	
Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4)				IRES	30,96	30,96	RF23c	0,00	
71.03.21	*Costi di comp.fisc.di eserc.futuri*	*30.96*			0,00	0,00		0,00	
Spese di eserc.prec.dedotti per ragioni competenza(coll.350)				IRES	0,00	0,00		0,00	
				ISA	0,00	0,00		0,00	
IRAP deducibile per costi del personale				IRES	9347,00	0,00		9347,00	RF55-33
				ISA	9347,00	9347,00	F17n	0,00	
Carburanti e lubrificanti veicoli aziendali non strumentali				IRES	6231,04	4984,83	RF18	0,00	
				ISA	6231,04	0,00		4984,83	F12
59.03.01.05	Carb.e lubrif.veicoli aziend. non strum.	6231.04			0,00	0,00		0,00	
Spese, sanzioni, multe indeducibili				IRES	2113,41	2113,41	RF31-99c	0,00	
59.03.11	*Multe autoveicoli*	*502.39*			0,00	0,00		0,00	
71.03.03	*Sanzioni, penalità e multe*	*1611.02*			0,00	0,00		0,00	
Interessi passivi acquisto veicoli aziendali indeducibili				IRES	435,03	435,03	RF18	0,00	

	75.03.21.01	*Inter.pass.acq.veicoli aziendali inded.*	*435.03*		0,00	0,00		0,00	
Interessi passivi (artt.96/61)				IRES	20954,70	0,00		0,00	
	75.03.05	Interessi passivi su mutui	20954.7		0,00	0,00		0,00	
Totale interessi passivi per calcolo deducibilità				**IRES**	**20955,00**	**0,00**		**0,00**	
Totale interessi attivi per calcolo deducibilità				**IRES**	**4146,00**	**0,00**		**0,00**	
R.O.L. per calcolo interessi passivi indeducibili				**IRES**	**334760,00**	**0,00**		**0,00**	
Eccedenza di R.O.L. (ante 2019) da esercizi precedenti				**IRES**	**347140,00**	**0,00**		**0,00**	
Spese telefonia fissa/mobile e servizi telematici				IRES	1627,39	325,48	RF31-99c	0,00	
				ISA	1627,39	0,00		325,48	F12
	57.09.01.01	Spese telefoniche ordinarie	1627.39		0,00	0,00		0,00	
Accantonamento rischi su crediti e svalutazioni dirette				IRES	4837,60	0,00		0,00	
				ISA	4837,60	0,00		0,00	
	83.09.01	Acc.to sval. crediti v/clienti	4837.6		0,00	0,00		0,00	
Altre variazioni in diminuzione ai fini IRPEF/IRES e IRAP				IRES	107815,00	0,00		107815,00	RF55-99e
Altre variazioni in diminuzione ai fini IRPEF/IRES e IRAP				IRAP	107815,00	0,00		107815,00	IC57-99
	53.01.23.05	*Contributi in c/esercizio non imponibili*	*107815*		0,00	0,00		0,00	
Crediti commerciali				IRES	1414406,67	0,00		0,00	
	11.01.01	*Fatture da emettere a clienti terzi*	*356605.9*		0,00	0,00		0,00	
	11.01.09	*Note credito da emettere a clienti terzi*	*-36056.93*		0,00	0,00		0,00	
	11.03.01	*Clienti terzi Italia*	*1093857.7*		0,00	0,00		0,00	
Fondo rischi su crediti e fondo svalutazioni tassato				IRES	22237,60	0,00		0,00	
				ISA	22237,60	0,00		0,00	
	43.09.13	Fondo sval.crediti v.clienti tassato	22237.6		0,00	0,00		0,00	
Eccedenza di R.O.L. (ante 2019) riportabile				IRES	347140,00	0,00		0,00	
Eccedenza di R.O.L. (dal 2019) riportabile				IRES	194008,00	0,00		0,00	
Beni strumentali ammortizzabili per calcolo spese di manutenzione				IRES	1163919,12	0,00		0,00	
Beni strumentali ammortizzabili per calcolo spese di manutenzione				IRAP	1163919,12	0,00		0,00	
				ISA	1163919,12	0,00		0,00	
Contributo c/impianti (ricavo non imponibile)				IRES	666,05	0,00		666,05	RF55-99e
Contributo c/impianti (ricavo non imponibile)				IRAP	666,05	0,00		666,05	IC57-99
	53.01.26	*Contributi c/impianti non imponibili*	*666.05*		0,00	0,00		0,00	
Eccedenza ROL (dal 2019) da esercizi precedenti				**IRES**	**147244,00**	**0,00**		**0,00**	
Sopravvenienze passive deducibili IRES/IRAP				IRES	75,42	0,00		0,00	
	71.03.01.01	*Spese, perdite e sopravv.passive deduc.*	*75.42*		0,00	0,00		0,00	
Maggiorazione 20% costo personale (art.4 c.1 DL 216/23)				IRES	0,00	0,00		0,00	
				ISA	0,00	0,00		0,00	
Maggiorazione 30% costo personale (art.4 c.1 DL 216/23)				IRES	0,00	0,00		0,00	
				ISA	0,00	0,00		0,00	
Totale variazioni				**IRES**	**0,00**	**214832,08**		**151339,48**	
Totale variazioni				**IRAP**	**0,00**	**180000,00**		**108481,05**	
Totale variazioni				**ISA**	**0,00**	**15401,00**		**119683,23**	

Variazioni Ires

Rigo	Descrizione	Conto	Descrizione	Saldo di bilancio	.	Var. Aumento	Var. Dim.ne
RF04	**Utile d'esercizio**			**3197.57**			
RF16a	**Imposte correnti IRES**					**3241**	
		84.01.01	*IRES corrente*	*3241*			
				Totale rigo RF16a		**3241**	
RF16c	Imposte differite IRES di competenza					319.2	

		84.01.05	*IRES differita di competenza*	*319.2*			
				Totale rigo RF16c		**319.2**	
RF16d	IRAP (indeducibile)					56216	
		84.01.03	*IRAP corrente*	*56216*			
				Totale rigo RF16d		**56216**	
RF16i	Altre imposte indeducibili IRPEF/ IRES					19367.54	
		84.01.25.01	*Altre imposte dell'esercizio indeduc.*	*17792.72*			
		84.01.31	*Sop.pass.imp.dir. e oneri acc.es.prec.*	*1574.82*			
				Totale rigo RF16i		**19367.54**	
RF18	Carburanti e lubrificanti veicoli aziendali non strumentali					4984.83	
		59.03.01.05	*Carb.e lubrif.veicoli aziend. non strum.*	*6231.04*			
	Interessi passivi acquisto veicoli aziendali indeducibili					435.03	
		75.03.21.01	Inter.pass.acq.veicoli aziendali inded.	435.03			
				Totale rigo RF18		**5419.86**	
RF23a	Spese rappresentanza, alberghi e ristoranti indeducibili					13425.71	
		63.03.01.03	*Sp.di rappr.indeducibili (on.gest.)*	*7776*			
		63.03.03.05	*Omaggi val.unit.mag.lim.art.108 c.2 ind*	*5649.71*			
				Totale rigo RF23a		**13425.71**	
RF23c	Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4)					30.96	
		71.03.21	*Costi di comp.fisc.di eserc.futuri*	*30.96*			
				Totale rigo RF23c		**30.96**	
RF24	Spese manutenzione eccedenti quota deducibile					114372.92	
				Totale rigo RF24		**114372.92**	
RF31-99c	Spese, sanzioni, multe indeducibili					2113.41	
		59.03.11	*Multe autoveicoli*	*502.39*			
		71.03.03	*Sanzioni, penalità e multe*	*1611.02*			
	Spese telefonia fissa/mobile e servizi telematici					325.48	
		57.09.01.01	*Spese telefoniche ordinarie*	*1627.39*			
				Totale rigo RF31-99c		**2438.89**	
RF55-12	IRAP versata deducibile al 10%						4724
				Totale rigo RF55-12			**4724**
RF55-24a	Imposte anticipate IRES di competenza						27457.43
		84.01.09	*IRES anticipata di competenza*	*27457.43*			
				Totale rigo RF55-24a			**27457.43**
RF55-33	IRAP deducibile per costi del personale						9347
				Totale rigo RF55-33			**9347**
RF55-6	Spese manutenzione: quote da es.precedenti						1330
				Totale rigo RF55-6			**1330**
RF55-99e	Altre variazioni in diminuzione ai fini IRPEF/IRES e IRAP						107815
		53.01.23.05	*Contributi in c/esercizio non imponibili*	*107815*			
	Contributo c/impianti (ricavo non imponibile)						666.05
		53.01.26	*Contributi c/impianti non imponibili*	*666.05*			
				Totale rigo RF55-99e			**108481.05**
Totale variazioni						**214832.08**	**151339.48**

Ires

Utile d'esercizio al netto imposte IRES/IRAP	RF04	3197,57	0,00
VARIAZIONI IN AUMENTO			
Decrementi di periodo da Prospetto EC		0,00	0,00
Ammortamenti	RF06	0,00	0,00

Altre rettifiche	RF06	0,00	0,00
Accantonamenti	RF06	0,00	0,00
Variazioni in aumento dell'esercizio		**0,00**	**214832,08**
Imposte correnti IRES	RF16a	3241,00	0,00
Imposte differite IRES di competenza	RF16c	319,20	0,00
Altre imposte indeducibili IRPEF/ IRES	RF16i	19367,54	0,00
IRAP (indeducibile)	RF16d	56216,00	0,00
Spese manutenzione eccedenti quota deducibile	RF24	114372,92	0,00
Spese rappresentanza, alberghi e ristoranti indeducibili	RF23a	13425,71	0,00
Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4)	RF23c	30,96	0,00
Carburanti e lubrificanti veicoli aziendali non strumentali	RF18	4984,83	0,00
Spese, sanzioni, multe indeducibili	RF31-99c	2113,41	0,00
Interessi passivi acquisto veicoli aziendali indeducibili	RF18	435,03	0,00
Spese telefonia fissa/mobile e servizi telematici	RF31-99c	325,48	0,00
Variazioni in aumento da esercizi precedenti		**0,00**	**0,00**
Altre variazioni in aumento cooperative		**0,00**	**0,00**
Totale variazioni in aumento		**0,00**	**214832,08**
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
Variazioni in diminuzione dell'esercizio		**0,00**	**150009,48**
Imposte anticipate IRES di competenza	RF55-24a	27457,43	0,00
IRAP versata deducibile al 10%	RF55-12	4724,00	0,00
IRAP deducibile per costi del personale	RF55-33	9347,00	0,00
Altre variazioni in diminuzione ai fini IRPEF/IRES e IRAP	RF55-99e	107815,00	0,00
Contributo c/impianti (ricavo non imponibile)	RF55-99e	666,05	0,00
Variazioni in diminuzione da esercizi precedenti		0,00	1330,00
Spese manutenzione eccedenti quota deducibile	RF55-6	1330,00	0,00
Redditi esenti cooperative		**0,00**	**0,00**
IRAP dell'esercizio	RF50N	0,00	0,00
Reddito esente cooperativa lavoro/agricola	RF50N	0,00	0,00
Altre variazioni in diminuzione cooperative		0,00	0,00
IRES art.21, c.10, L.449/97	RF55-99	0,00	0,00
Acc.to 30% utile a riserva legale	RF55-99	0,00	0,00
Acc.to 3% utile a f.di mutualistici	RF55-99	0,00	0,00
Rivalutazione quota sociale	RF55-99	0,00	0,00
Ristorni retribuzioni (art.12 c.2 L.142/01)	RF55-99	0,00	0,00
Acc.to utile a riserva indivisibile	RF55-99	0,00	0,00
Acc.to utile ris. indiv. coop. sociali	RF55-99	0,00	0,00
Totale variazioni in diminuzione		**0,00**	**151339,48**
REDDITO FISCALE			
Reddito IRES al lordo delle erogazioni liberali		**0,00**	**66690,00**
+ Utile d'esercizio al netto imposte IRES/IRAP		**3197,57**	**0,00**
+ Totale variazioni in aumento		**214832,08**	**0,00**
- Totale variazioni in diminuzione		**151339,48**	**0,00**

Fiscalità differita Ires

	Ammontare differenze (es. precedente)	Effetto fiscale (es. precedente)	Ammontare differenze (es. corrente)	Effetto fiscale (es. corrente)
Imposte anticipate				
Spese di competenza di altri esercizi (art.109 c.4)	19.043	37.040	19.043	37.040

	Ammontare differenze (es. precedente)	Effetto fiscale (es. precedente)	Ammontare differenze (es. corrente)	Effetto fiscale (es. corrente)
Totale imposte anticipate	*19.043*	*37.040*	*19.043*	*37.040*
Imposte differite				
Sopravvenienze attive art.88, c.2 da tassare in quote costanti	1.546	427	1.546	427
Totale imposte differite	*1.546*	*427*	*1.546*	*427*
Imposte anticipate su perdite ed eccedenza ACE				
- dell'esercizio		-		-
- degli esercizi precedenti		-		-
Differenze temporanee imponibili/deducibili nette	17.497	4.563	17.497	4.563
Effetto netto sul risultato d'esercizio		-		-
Effetto netto sul patrimonio netto	-	-	-	-
Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte anticipate				
Differenze temporanee escluse dal calcolo delle imposte differite				

Variazioni Irap

Rigo	Descrizione	Conto	Descrizione	Importo di bilancio	.	Var. Aumento	Var. Dim.ne
IC43	Compensi amministr.soci indeducibili IRAP					180000	
		61.05.01.05	*Compensi amministr.soci*	*180000*			
				Totale rigo IC43		**180000**	
IC57-99	**Altre variazioni in diminuzione ai fini IRPEF/IRES e IRAP**						**107815**
		53.01.23.05	*Contributi in c/esercizio non imponibili*	*107815*			
	Contributo c/impianti (ricavo non imponibile)						666.05
		53.01.26	*Contributi c/impianti non imponibili*	*666.05*			
				Totale rigo IC57-99			**108481.05**
Totale variazioni						**180000**	**108481.05**

Irap

Variazioni in aumento Imposte IRAP		56216,00
Imposte correnti IRAP	56216	0,00
Imposte anticipate IRAP da quote di esercizi precedenti		0,00
Imposte differite IRAP di competenza		0,00
Variazioni in diminuzione Imposte IRAP		0,00
Imposte anticipate IRAP di competenza		0,00
Imposte differite IRAP da quote di esercizi precedenti		0,00
Recupero deduzioni extracontabili		
Totale componenti positivi		3328418,00
Totale componenti negativi		1853648,00
Totale sezione II		0,00
VARIAZIONI IN AUMENTO		
Variazioni in aumento dell'esercizio		180000,00
Compensi amministratori soci indeducibili IRAP	180000	0,00

Variazioni in aumento da esercizi precedenti			
Totale variazioni in aumento			180000,00
VARIAZIONI IN DIMINUZIONE			
Variazioni in diminuzione dell'esercizio			108481,05
Altre variazioni in diminuzione ai fini IRPEF/IRES e IRAP		107815	0,00
Contributo c/impianti (ricavo non imponibile)		666.05	0,00
Variazioni in diminuzione da esercizi precedenti			
Totale variazioni in diminuzione			108481,05
VALORE DELLA PRODUZIONE			
Totale valore produzione lorda			**1546288,95**
Imposte correnti IRAP			**56216,00**
Dettaglio imposte correnti IRAP			
Totale valore della produzione	1546289		0,00
Valore della prodizione minimo			0,00
Altre deduzioni rilevanti	1354007		0,00
Valore della produzione netta ril. ai fini del CPB (P08 CPB2024 rideterm.)	**1131108**		**0,00**
Deduzioni regionali			0,00
Base imponibile	1131108		0,00
Imposte correnti	56216		0,00
Dettaglio imposte correnti da versare da Modello IRAP			
Totale imposta	**56216**		0,00
Credito di imposta			0,00
Eccedenza di imposta da precedente dichiarazione	13021		0,00
Eccedenza di imposta compesata da F24	13021		0,00
Acconti versati	47243		0,00
I rata acconto anno precedente 23621.5			0,00
II rata acconto anno precedente 23621.5			0,00
Maggiorazione II rata acconto CPB			0,00
Eccedenza di versamento in acconto compensata in F24			0,00
Imposta a debito	**8973**		0,00
Imposta a credito			0,00
Calcolo acconti da Modello IRAP			
Imposta dovuta	56216		0,00
I rata acconto dovuto	28108		0,00
Credito IRAP utilizzato in compensazione			0,00
Importo acconto calcolato	28108		0,00
Importo acconto da versare	**28108**		0,00
II rata acconto dovuto	28108		0,00
Credito IRAP utilizzato in compensazione			0,00
Importo acconto calcolato	28108		0,00
Importo acconto da versare	**28108**		0,00

Dettaglio Ripartizione quote annuali variazioni fiscali

Spese di eserc. prec. dedotti per ragioni competenza	Anno	Rilevante ROL	Dell'anno non di competenza	Da esercizi precedenti	Da riportare agli es.successivi
	2025	Si	30,96		30,96
	2024	Si		312.61	312.61
	2023	Si		9536.22	9536.22
	2022	Si		7043.3	7043.3
	2020	Si		1404.41	1404.41

	2019	Si		12000	12000
Totali				**30.296.54**	**30.327.5**
Totali quote da esercizi precedenti				**30.296.54**	**30.296.54**
di cui: Post riforma rilevanti ROL				**30.296.54**	**30.296.54**
di cui: Ante riforma non rilevanti ROL				**0,00**	**0,00**

Variazioni Isa

Rigo	Descrizione	Conto	Descrizione	Saldo di bilancio	.	Var. Aumento	Var. Dim.ne
F12	Spese manutenzione eccedenti quota deducibile						114372.92
	Carburanti e lubrificanti veicoli aziendali non strumentali						4984.83
		59.03.01.05	*Carb.e lubrif.veicoli aziend. non strum.*	*6231.04*			
	Spese telefonia fissa/mobile e servizi telematici						325.48
		57.09.01.01	*Spese telefoniche ordinarie*	*1627.39*			
					Totale rigo F12		**119683.23**
F12-aum	Spese manutenzione: quote da es.precedenti					1330	
					Totale rigo F12-aum	**1330**	
F17m	IRAP versata deducibile al 10%					4724	
					Totale rigo F17m	**4724**	
F17n	IRAP deducibile per costi del personale					9347	
					Totale rigo F17n	**9347**	
Totale variazioni						**15401**	**119683.23**

Dati Isa dell'Agenzia Entrate

Clanio Medical s.c.p.a.
POSIZIONE ISA

Codice fiscale 06020931215 Codice ISA DG12U
Tipologia reddito Impresa Codice ATECO 879900
ESITO CALCOLO ISA

IIISAAFF - Indice sintetico di affidabilità 10,00
F03 - Compensi non annotati nelle scritture contabili 0
(Valore presente nel modello)
Per massimizzare il Per modificare F03
punteggio ISA
Ulteriori comp. posit. per migliorare 0 0
l'affidabilità (ai fini IIDD,IRAP e IVA)
Aliquota IVA media 0,00
F28 - Aliquota IVA applicata 0,00
agli ulteriori componenti positivi
IVA su compensi non annotati nelle 0
scritture contabili (nel campo F03)
Media IIISAAFF 2024-2025 10,00
Accettazione adesione CPB p.i. 2026-2027 Si

PROSPETTO ECONOMICO

Campo Descrizione Valore

ICI00101 Ricavi dichiarati 2.890.877,00
ICI00201 Ulteriori componenti positivi per migliorare il profilo di affidabilità 0,00
ICI00301 RICAVI DA GESTIONE CARATTERISTICA 2.890.877,00
ICI00401 Esistenze iniziali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e 0,00
ICI00501 Rimanenze finali relative a merci, prodotti finiti, materie prime e su 0,00
ICI00601 Costi per l'acquisto di materie prime, sussidiarie, semilavorati e merci 246.156,00
ICI00701 COSTO DEL VENDUTO E PER LA PRODUZIONE DI SERVIZI 246.156,00

ICI00801 Altri costi per servizi 323.182,00
ICI00901 Costo per godimento di beni di terzi 83.525,00
ICI01001 Costi residuali di gestione 14.164,00
ICI01101 VALORE AGGIUNTO 2.165.916,00
ICI01201 Spese per lavoro dipendente 1.397.802,00
ICI01301 Spese per collaboratori coordinati e continuativi 0,00
ICI01401 MARGINE OPERATIVO LORDO 768.114,00
ICI01501 Ammortamenti 237.616,00
ICI01601 Accantonamenti 7.000,00
ICI01701 REDDITO OPERATIVO 523.498,00
ICI01801 Risultato della gestione finanziaria 4.146,00
ICI01901 Interessi e altri oneri finanziari 20.955,00
ICI02001 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni 0,00
ICI02101 RISULTATO ORDINARIO 506.689,00
ICI02201 Altri componenti positivi 324.319,00
ICI02301 Ulteriori componenti negativi 0,00
ICI02401REDDITO 831.008,00

Campo Descrizione Valore

ICI02501 Ulteriori elementi contabili 757.000,00
ICI02601 REDDITO D'IMPRESA (O PERDITA) 74.008,00
ICI02701 Numero addetti 45,96025641025641
ICI02801 Valore dei beni strumentali 1.203.919,00
ICI02901 Valore dei beni strumentali in proprietà 1.203.919,00
ICI03001 Valore dei beni strumentali acquisiti in dipendenza di contratti di lo 0,00

PROBABILITA' APPARTENENZA AL MOB

Campo Descrizione Valore

IMB00001 Istituti di ricovero per anziani 0,0000000000000000
IMB00002 Strutture che in genere offrono altri servizi di assistenza residenziale 0,0000000000000000
IMB00003 Case di riposo 0,0000000000000000
IMB00004 Centri di accoglienza per senzatetto ed immigrati 0,0000000000000000
IMB00005 Strutture residenziali per disabili e per persone con ritardi mentali 1,0000000000000000
IMB00006 Centri per il trattamento delle dipendenze, dei disturbi mentali e/o a 0,0000000000000000
IMB00007 Centri di accoglienza per minori 0,0000000000000000

INDICE SINTETICO DI AFFIDABILITA'

Campo Descrizione Valore

IIISAAFF Il tuo Isa, con punteggio pari o superiore a 8, ti permette l'accesso 10,00
INDICATORI ELEMENTARI DI AFFIDABILITA'
IIE00101 Ricavi per addetto 10,00
IIE0010A Ricavi dichiarati 2.890.877,00
IIE0010B Ricavi stimati 2.513.643,00
IIE0010C Punteggio di affidabilità 10,00
IIE0010D Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare i 0,00
IIE00201 Valore aggiunto per addetto 10,00
IIE0020A Valore aggiunto 2.165.916,00
IIE0020B Valore aggiunto stimato 1.816.982,00
IIE0020C Punteggio di affidabilità 10,00
IIE0020D Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare i 0,00
IIE00301 Reddito per addetto 10,00
IIE0030A Reddito 831.008,00
IIE0030B Reddito stimato 831.008,00
IIE0030C Punteggio di affidabilità 10,00
IIE0030D Ulteriori componenti positivi da dichiarare per massimizzare i 0,00

MEDIA IIISAAFF 2024-2025

Campo Descrizione Valore

IIISAAFF 2025 10,00
IIISAAFF 2024 10,00
Media semplice 2024-2025 10,00

Prospetto Perdite Pregresse

Perdite pregresse - IRES	Limitate
Modello DR	426.688,00
Ricevute ai sensi art.1 co.76 L.232/2016	
Perdite Utilizzate nell'esercizio	54.020,80

Ritenute Anticipate a titolo d'imposta ex art. 1, co. 42 e 43 Legge n. 178/2020

Si propone l'attribuzione a "capitale sociale" - ai sensi e per gli effetti dell'art. 1, commi 42 e 43 della legge n. 178/2020 - dell'attuale totale consistenza degli *SFP* attribuiti ai partecipanti, come di seguito dettagliatamente esposti, sottoponendoli e versando anticipatamente la ritenuta a titolo d'imposta ivi prevista

Ritenute Anticipate a titolo d'imposta ex art. 1, co. 42 e 43, Legge n. 178/2020			
Descrizione Operazione	Partite di rilevazione	Ritenute d'imposta	Partite di destinazione
Work for Equity (Attribuiti nell'esercizio)	682.000,00		
Ritenuta d'imposta ex art. 1, co. 42 e 43 della Legge 178/2020	--------	85.250,00	
WfE Capitalizzati fiscalmente liberati	--------	--------	**596.750,00**
TOTALI	**682.000,00**	**85.250,00**	**596.750,00**

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Commento

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

Nota integrativa, altre informazioni

Introduzione

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

Dati sull'occupazione

Introduzione

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

Numero medio di dipendenti ripartiti per categoria

	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale dipendenti
Numero medio	2	37	31	70

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

Introduzione

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile, precisando che non esistono anticipazioni e crediti e non sono stati assunti impegni per conto dell'Organo Amministrativo per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	180.000	1.500

Commento

Il compenso al Sindaco unico sopra indicato comprende anche l'attività di revisione legale

Compensi al revisore legale o società di revisione

Introduzione

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti al revisore legale dei conti.

Ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione

	Revisione legale dei conti annuali	Altri servizi diversi dalla revisione contabile	Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione
Valore	750	750	1.500

Categorie di azioni emesse dalla società

Introduzione

Nella seguente tabella vengono indicati, suddivisi per tipologia le Azioni emesse dalla società: - Azioni ordinarie "**Categoria A**"- C**apitale sociale** del valore nominale di **€ 50,00** (Euro Cinquanta/00) ciascuna e Azioni privilegiate "**Categoria B**"- C**apitale sociale** del valore nominale di **€ 500,00** (Euro Cinquecento/00) ciascuna:

Descrizione	Numero	Valore nominale
Capitale Sociale azioni ordinarie **Categoria A**		
Consistenza iniziale	120,00	6.000,00
Sottoscrizione dell'esercizio	0,00	0,00
Consistenza finale	**120,00**	**6.000,00**

Descrizione	Numero	Valore nominale
Capitale Sociale azioni privilegiate **Categoria B**		
Consistenza iniziale	0,00	0,00
Attribuzione dell'esercizio	1,00	500,00
Consistenza finale	**1,00**	**500,00**

Titoli emessi dalla società

Introduzione

Di seguito vengono indicate le principali caratteristiche degli Strumenti Finanziari Partecipativi emessi dalla società nell' attuale situazione.

La società ha costituito, ai sensi dell'art. 4 della legge n. 59/92, degli artt. 5.5. e 8.1./d dello Statuto sociale, nonché per l'attuazione delle norme del Regolamento Interno (*RI*), il ***Fondo per il potenziamento aziendale n.1*** (*FPA-1*), finalizzato a sostenere la stabile dotazione di risorse professionali adeguate alla gestione della *Società* e il potenziamento aziendale.

Il *FPA-1* sotto il profilo causale realizza la garanzia del durevole funzionamento della *Società*, in quanto collegato negozialmente da unitarietà causale con il contratto sociale, di cui costituisce struttura per il carattere strumentale e funzionale che assolve, e per la incidentale funzione economica di strumento di *private equity* del patrimonio sociale.

Il *FPA* è formato da un numero illimitato di Strumenti finanziari partecipativi (*Sfp*), ulteriori rispetto ai conferimenti al *capitale sociale*, del valore nominale di € 500,00 (euro Cinquecento/00) cadauno, e multipli, dotati di diritti patrimoniali ed amministrativi, con diritto al rimborso del loro valore, alla scadenza prevista, denominati:

a) "**Work for Equity**" (W.f.E.), destinati agli apportanti di opera e servizi, per la gestione della *Società*,

b) "**Venture capital**" (VC), destinati agli apportanti di valori, beni in natura, crediti, diritti.

1. Gli apporti al *FPA-1* possono avere ad oggetto valori, beni in natura, diritti, opera e servizi;

sono compresi negli apporti la compensazione di crediti vantati nella *Società*.

2. La determinazione di ammissione per l'idoneità degli apporti è affidata in via esclusiva all'*Organo amministrativo* (*O.a.*) che emetterà determinazione di accettazione, recante le modalità, i contenuti sostanziali e le regole a cui è sottoposto l'apporto secondo le specifiche di seguito indicate.

Per l'assolvimento dell'obbligo del contratto sociale dell'apporto d'opera e servizi facente carico ai *Soci*, la relativa determinazione dei contenuti e modalità di esecuzione rassegnate nel *Regolamento Interno* si completa nella delibera di assegnazione delle *aree funzionali organizzative* (*Afo*) gestionali a ciascuno di essi.

3. Per l'apporto di valori in genere, l'importo facciale dello *Sfp* "*VC*" sarà pari all'utilità effettivamente derivata alla *Società*, ed assegnato con effetti dalla data indicata nel relativo accredito con piena disponibilità.

4. Per l'apporto di beni in natura, crediti e altri diritti, si procederà all'assegnazione dello *Sfp* "*VC*" per l'importo facciale pari al valore consensualmente convenuto con

l'apportante, se il valore delle entità apportate sono di facile ed obiettivo riscontro sul mercato;

in ogni altro caso, il valore sarà determinato con perizia estimativa di esperto abilitato indipendente, designato dalla *Società*, con onere a carico dell'apportante;

lo *Sfp* "*VC*" sarà assegnato con effetto alla data della concreta consegna ed accettazione senza riserve, in piena disponibilità della *Società*, di quanto oggetto dell'apporto.

5. L'importo da attribuire all'apporto di opera e/o servizi, sarà determinato in funzione della effettiva prestazione ricevuta dalla *Società*, secondo le tariffe professionali correnti, o secondo usi e consuetudini di mercato, od anche comparando con analoga prestazione acquisibile sul libero mercato da prestatori terzi, con le maggiorazioni eventualmente spettanti normativamente;

il perfezionamento del diritto all'assegnazione degli *Sfp* "*WfE*" avverrà con il regolare completamento dell'opera e/o servizio oggetto dell'apporto, formalmente constatato dalla *Società*.

Nel caso di prestazioni con carattere di continuità e/o ultrannuali, la constatazione del valore avverrà per quanto maturato in ogni esercizio sociale, secondo il principio della competenza temporale ed economica, rendendosi stanziato il valore per l'importo di competenza accertato secondo le specifiche del *R.I.,* fatto salvo in tal caso, eventuale successivo *rimedio* da degrado/sopravvenienza a conguaglio, da rilevarsi nei susseguenti esercizi e fino al completamento del programma specifico; lo *Sfp* "*WfE*" relativo, sarà assegnato con effetti alla data di chiusura dell'esercizio considerato.

Salvo ogni altro caso previsto dallo Statuto, i titolari di *S.f.p.* "*WfE*", nel caso in cui intendano recedere nel corso della durata dell'apporto d'opera e servizio da effettuare, cui è legata l'ammissione e la relativa assegnazione, conseguiranno il diritto al rimborso di quanto connesso ai titoli regolarmente assegnati, solo al termine del correlato ciclo di lavorazione a cui partecipano, fatta salva la possibilità per la *Società* in ogni caso di rivalersi di eventuali danni subiti dall'inadempimento.

Nei casi di accertata impossibilità ad adempiere all'apporto convenuto, per il residuo ciclo di lavorazione a cui partecipano, e nei casi di constatata forza maggiore determinante, l'*O.a.* può assentire al rimborso prima della scadenza con le modalità stabilite nello Statuto.

Gli apporti d'opera e servizi al *FPA-1* non partecipano in alcun modo, diretto ed indiretto, ai risultati economici della *Società*; la partecipazione è costituita dal solo rapporto associativo tendente ad ottenere la remunerazione dell'opera e servizio apportato; le eventuali attribuzioni ed utilità che derivano dai titoli partecipativi al *FPA-1* connessi

esclusivamente alla qualità e quantità d'opera e servizio prestato, sono predeterminati dal *RI*.

6. È in facoltà del *Partecipante* assegnatario di *Sfp* "*WfE*" di rinunciare al credito maturato con conversione in partecipazione patrimoniale (strumento di *Equity*).

7. In caso di inadempimento alle obbligazioni connesse agli *Sfp* "*WfE*" in corso di formazione, e fino al definitivo perfezionamento degli stessi con l'attribuzione, senza riserva, del conguaglio eventualmente dovuto, gli apportanti inadempienti saranno oggetto di sanzione inflitta dall'*O.a.*, in funzione del danno cagionato alla *Società*.

8. In ogni caso, pendente il procedimento di contestazione e accertamento, tutti i diritti connessi agli *Sfp* "*WfE*" sono sospesi.

9. Gli *Sfp* "*WfE*" e "Venture capital" hanno una durata di un (**1**) anno da computarsi dall'esercizio di assegnazione per il successivo esercizio sociale, e si prorogheranno per un egual periodo, e così di seguito, fino a richiesta di rimborso/conversione, da inoltrare alla *Società* almeno tre mesi prima della scadenza.

10. Il diritto alla percezione del valore incorporato e di ogni attribuzione correlata agli *Sfp* "*WfE* e "Venture capital" è contestuale alla maturazione del diritto al rimborso.

11. In casi manifestamente eccezionali, e di accertata necessità ed opportunità, l'*O.a.* farà in modo - per quanto e come possibile - di effettuare il rimborso anche prima della scadenza, addebitando eventuali oneri per lo smobilizzo anticipato.

12. Gli *Sfp* "*WfE*" e "Venture capital", oltre quanto previsto dallo Statuto e dal *RI*, attribuiscono al titolare i seguenti diritti patrimoniali e amministrativi:

i. rimborso e/o conversione del valore incorporato alla scadenza prevista;

ii. in caso di titolarità dello *Sfp* in capo a *Socio*, il computo della sua entità ai fini della determinazione del voto plurimo spettante ex art. 26.1. dello Statuto, come di seguito specificato;

iii. la partecipazione e consultazione sociale attraverso l'*Assemblea speciale* di cui all'art. 31 dello Statuto.

13. Ciascun *Socio* anche titolare di *Sfp* avrà diritto a voto plurimo - ex art. 26.1. Statuto - fino ad un massimo di 5 voti, in base al numero dei detti *Sfp* posseduti, da determinarsi come segue:

- da 5 a 10 *Sfp* "*WfE*" posseduti, 1 voto;
- da 11 a 30 *Sfp* "*WfE*" posseduti, 2 voti;

- da 31 a 50 *Sfp* "*WfE*" posseduti, 3 voti;
- da 51 a 80 *Sfp* "*WfE*" posseduti, 4 voti;
- oltre 80 *Sfp* "*WfE*" posseduti, 5 voti.

Qualora per qualunque motivo, i voti spettanti ai *Soci* anche titolari di *Sfp* vengano a superare il limite di 1/3 dei voti complessivamente spettanti a tutti i *Soci*, gli stessi verranno computati applicando un coefficiente correttivo determinato dal rapporto tra il numero massimo dei voti ad essi attribuiti ed il numero dei voti ad essi spettanti.

Il voto spettante al *Socio* si aggiunge a quelli spettanti per la titolarità di *Sfp*.

L'*Assemblea* stabilirà di volta in volta le modalità di voto idonee ad assicurare il rispetto del limite predetto.

14. I *Soci* hanno diritto di opzione ed eventualmente di prelazione sulle emissioni di nuovi *Sfp* quando il relativo apporto ha ad oggetto beni e diritti diversi dall'opera e servizi.

15. Gli *Sfp* "*WfE*" (assegnati per apporto di opera e servizi) sono inalienabili; in ogni altro caso il trasferimento degli *Sfp* "*WfE*" è soggetta alla norma dell'art. 12.3. dello Statuto.

È fatta salva in ogni caso la facoltà della *Società* di riscattare gli *Sfp* anche prima della scadenza prevista.

16. Qualsiasi operazione sugli *Sfp* potrà essere effettuata solo previa autorizzazione dell'*O.a.*, e esplicherà efficacia con l'annotazione sul relativo libro sociale.

Le operazioni effettuate in violazione di tale autorizzazione, comunque precludono l'iscrizione nel relativo Libro sociale ed ogni legittimazione all'esercizio dei diritti patrimoniali e amministrativi incorporati nel titolo e/o derivanti dal suo possesso da parte di soggetti diversi da quelli risultanti nel detto Libro sociale, con effetti d'inopponibilità.

17. Gli *Sfp* si estinguono, e con essi i diritti e gli obblighi che incorporano, con il rimborso/ conversione nei termini e modalità prescritte, oppure alla constatazione del mancato conseguimento degli obiettivi proposti e/o dell'impossibilità di conseguirli.

L'estinzione degli *Sfp "WfE"* per il mancato conseguimento di obiettivi definiti in sede di ammissione, a qualsiasi causa dovuto, non dà luogo ad alcun rimborso da parte della *Società*.

18. I *Titoli* "Work for Equity" - salvo espressa esclusione richiesta dall'apportante titolare - sono dotati di diritto patrimoniale rafforzato ("*Carried Interest*") concesso dalla *Società* quale forma di incentivo, in ragione del rischio al quale sono esposti ("*super return*") e dei limitati diritti amministrativi.

Pertanto, detti *diritti patrimoniali rafforzati* per le più che proporzionali quote di utilità attribuite all'investimento stesso, sono subordinati al conseguimento di specifici obiettivi di risultato e sono postergati rispetto alla restituzione del capitale e del rendimento minimo ottenuto dalla generalità degli altri investitori (c.d. *hurdle rate*).

19. Agli assegnatari dei *Titoli* "Work for Equity", oltre quanto sopra specificamente previsto, competono i diritti patrimoniali previsti dall'articolo 12.5. dello *Statuto* per quanto conciliabili, ed in ogni caso sono sottoposti al rischio di investimento e particolarmente al rischio di perdita, con l'allineamento degli interessi con quelli degli altri investitori, ed al diritto potestativo di riscatto, attribuito alla *Società*.

20. Nel caso in cui la soddisfazione di utilità ai Titoli giuridici sia superiore a quella pro-tempore ritraibile dalla specifica gestione, al punto da incidere sul livello di solidità aziendale (rapporto tra capitale di terzi e capitale proprio) e, soprattutto, nei periodi di instabilità del mercato di sbocco, la *Società* ha facoltà incontrovertibile di riscattare prima della scadenza della durata dei *Titoli* regolarmente assegnati, con le modalità statutarie; in tal caso, restano comunque ferme le assegnazioni emergenti da constatazione finale successiva, da effettuarsi alla conclusione del correlato ciclo di lavorazione a cui partecipano.

Evidenze applicative delle attribuzioni Strumenti Finanziari Partecipativi "Work for Equity"

L'attuale struttura organizzativo-aziendale si articola nelle seguenti aree funzionali:

a) Esercizio della presidenza, direzione e rappresentanza della *Società*; strategia d'impresa, reperimento e raccolta conoscenze, dati, informazioni, attività di promozione dell'immagine della *Società,* coordinamento ed indirizzo aree funzionali, rapporti commerciali esterni, predisposizione piani di sviluppo aziendali, individuazione della potenziale clientela, promozione dei nuovi servizi e verifiche di mercato su opportunità esistenti, investimenti e diversificazioni produttive; impianto, organizzazione e logistica della produzione ed assistenza *management* alle imprese e operatori del settore aggregati al gruppo.

b) Impianto, organizzazione, presidio amministrativo, analisi esigenze e strutturazioni realizzative sulle attività connesse al settore di organizzazione di aziende/strutture medico-sanitarie, diagnostiche, terapeutiche, assistenziali, ambulatoriali e ospedaliere, residenze della salute, case di cura di ogni genere e specie, del servizio caregiver, e servizi erogativi di assistenza anche domiciliare, e di supporto a funzione di accoglienza

in inerenti strutture ricettive organizzate, di qualsiasi genere; consulenza ed assistenza, diretta e mediata, al governo di imprese ed all'esercizio di attività nei settori di interesse e attività a questi ausiliarie ed accessorie; progettazione attuativa, assistenza tecnica e di supporto alla realizzazione delle attività, opere e servizi di cui sopra, ed al controllo dei cicli e delle procedure di esecuzione; ricerca e sviluppo di innovazioni strutturali di settore.

c) Gestione delle aziende e strutture costituenti il settore di intervento della *Società* di cui sopra, e dei relativi cicli e procedure realizzative designate dall'area precedente.

d) Gestione attività nel settore immobiliare ed altre attività secondarie e strumentali e aree connesse, a quella principale caratteristica.

e) Presidio attività amministrative, contabili, civilistiche, fiscali, affari giuridici e contenziosi, rapporti contrattuali, convenzioni e discipline negoziali, organizzazione funzionalità operativa e dotazioni di servizio sede, uffici e dipendenze.

L'attribuzione definitiva è stata stanziata a consuntivo sui dati del bilancio 2025, in favore delle varie *Afo* interessate, comprendendo i conguagli di risultato, le maggiorazioni e la compensazione per l'interscambio concorsuale delle rispettive specializzazioni per gli interventi funzionali effettivamente resi.

Dai consuntivi di raffronto resi in esecuzione degli atti normativi sociali (depositati alla Direzione Provinciale del Lavoro di Napoli -opec2115.20230615170208.10312.01.1.212@sicurezzapostale.it-, ed iscritti al RI della circoscrizione del Tribunale di Napoli con n. 209539/2023) per le *funzioni organizzative* societarie (strutturate sulle attuali risorse disponibili), sono state rilevate anche *partite fuori bilancio* ex art. 2427/22-*ter* c.c., concernenti competenze dei Soci per l'apporto di *prestazioni accessorie* alle "*Azioni della categoria A*", risultate afflitte da transitoria discontinuità causale su alcuni fattori produttivi dei servizi apportati; tale rilevazione per il necessario riassettato alla competenza reddituale, si è realizzata – come sopra detto - attraverso la "sospensione" dei costo/ricavo e la specifica rilevazione contabile a futura regolazione delle spettanze, per gli effetti dell'obbligo a loro facente carico di concorso al rischio d'impresa e di preservare l'integrità del patrimonio sociale; la determinazione valoriale delle dette *operazioni fuori bilancio* è avvenuta mediante isolamento di elementi produttivi implementati e non ancora suscettibili di identificazione dell'unità elementare di contabilizzazione. Tale contesto deve inquadrarsi nei procedimenti di formazione del sistema di bilancio ove implica delle stime, previsioni e congetturazioni, tali per cui, la correttezza dei dati di bilancio non si riferisce solo all'esattezza aritmetica sistematica contabile, bensì alla ragionevolezza, ed all'applicazione oculata e corretta dei procedimenti di valutazione adottati in parametri di flessibilità per fronteggiare effetti derivanti da circostanze imprevedibili e straordinarie che si possono manifestare durante la gestione, modificando

i valori numerari a suo tempo appostati: un'informazione di bilancio è attendibile se è scevra da errori e distorsioni rilevanti e se gli utilizzatori possono fare affidamento su di essa. Dunque, l'oggettività degli andamenti storici e dei suddetti parametri di riferimento, ad integrazione di quelli previsti dalle norme (OIC), consente di effettuare razionali e significative comparazioni nel tempo e nello spazio e, a parità di altre condizioni, di avvicinarsi alla realtà con un maggior grado di approssimazione.

Nei detti casi di transitoria *discontinuità causale* su fattori produttivi generati dall'opera dei soci, dunque, lo stanziamento remunerativo (latente) è stato *sospeso* nelle rilevazioni di formazione di bilancio (intese queste negli spostamenti di risorse aziendali raccolti e organizzati in sistematiche progressioni aritmetiche; differenti dalle rilevazioni informative delle latenti risorse da rendere nella sezione della Nota integrativa, come fatto nella fattispecie), non avendo ceduto la sua utilità all'esercizio, trasferendola quindi al futuro ove si esaurirà la sua utilità e darà il suo contributo all'impresa. Il procedimento attua le prescrizioni dell'articolo 2423 bis, comma 1-bis e 2 del Codice civile che richiedono nella formazione delle voci di bilancio di tener conto della sostanza dell'operazione, e dell'esclusiva possibilità di indicazione di utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. In merito, il principio contabile OIC 11 precisa che la prevalenza della sostanza sulla forma ha come obiettivo quello di rendere il bilancio realmente utile per i suoi utilizzatori, fornendo una rappresentazione sostanziale dei fatti aziendali, piuttosto che quella formale. Nello specifico il rilievo sostanziale si è realizzato mediante identificazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni portate dal contratto sociale in cui i *Soci* sono sottoposti anche al rischio d'impresa per le rispettive fasi dell'opera/prestazioni interessenti, e così, considerando appunto le *unità elementari di contabilizzazione*, viene in rilievo la ricorrenza dei requisiti determinativi della contabilizzazione per solo una parte delle stesse, in quanto in detta realtà operativa sussistono situazioni per le quali da un unico contratto scaturiscono tempistiche di perfezionamento graduate e successive, che richiedono una contabilizzazione separata in funzione del sostanziale concreto perfezionamento di ogni fase.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Introduzione

La società ha emesso, ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile, gli Sfp Work for Equity sopra dettagliatamente illustrati con l'indicazione dei diritti patrimoniali e partecipativi che conferiscono e delle principali caratteristiche, valorizzati secondo gli atti normativi sociali:

Valorizzazione apporto opera e servizi 2025 a Tariffa Ministeriale

Norma	Attività Patrim.	Passività	Comp Pos. Redd	Somma spettanze	Adeguamento Tariffa Art. 18 1c	Totale spettanze Adeguato
Riqu. 1 -Art. 19 H[1]	6.708.475,57	----------	**3.332.561,35**	201.420,74	201.420,74	402.841,48
Riqu. 2-Art. 20, co. 1[2]	510.522,58	157.316,00	----------	28.495,55	14.247,77	42.743,32
Riqu. 8.1-Art. 26, co. 1[3]	----------	----------	6.306.404,00	72.298,03	36.149,01	108.447,04
Riqu. 7.2-Art. 25, co. 2[4]	8.000.000,00	----------	----------	100.000,00	0,00	100.000
Riqu. 5-Art. 23, co. 1	6.708.475,57	6.701.975,00	3.332.561,35	25.044,18	12.522,09	37.566,27
	Totali			**427.258,50**	**264.339,61**	**691.598,11**

Competenze/Stanziamento di Bilancio
Rilievo Partite fuori bilancio

Tutte le AFO	Su Tab. C Con magg.ni normative €	Interscambio *Afo*	Totale Competenze effettive a tariffa Comprensive interscambio	TOTALE Stanziamento Bilancio Netto Rimedio Ripristinatorio e Ristorni Arr.to taglio titoli Importo €	Partite fuori bilancio 2025
AFO	**691.598**	**12.000**	**703.598**	Compenso Organo Amm.vo € 180.000 Apporto Opera Soci € 360.000	**163.598**
Totale	**691.598**	**12.000**	**703.598**	**540.000**	**163.598**

Complessivamente sono stati emessi i seguenti Sfp Work for Equity

Importo nominale €	Causale
80.000,00	Indennità carica Presidente C. di A.
21.000,00	Indennità carica Presidente C. di A -Ristorno
16.000,00	Accantonamento Posizione soggettiva ex art. 2117 cc
60.000,00	Indennità carica Vice Presidente C. di A.
16.000,00	Indennità carica Vice Presidente C. di A.- Ristorno
12.000,00	Accantonamento Posizione soggettiva ex art. 2117 cc
40.000,00	Indennità carica Consigliere di Amm.ne
11.000,00	Indennità carica Consigliere di Amm.ne -Ristorno
8.000,00	Accantonamento Posizione soggettiva ex art. 2117 cc
125.000,00	Apporto d'opera direzione sanitaria e per medicina ambulatoriale e terapie intensive
32.000,00	Apporto d'opera direzione sanitaria e per medicina ambulatoriale e terapie intensive-Ristorno
25.000,00	Accantonamento Posizione soggettiva ex art. 2117 cc
80.000,00	Apporto d'opera coordinamento sanitario
21.000,00	Apporto d'opera coordinamento sanitario-Ristorno
16.000,00	Accantonamento Posizione soggettiva ex art. 2117 cc
70.000,00	Apporto d'opera direzione amministrativa-Affari giuridici e contenzioso
18.000,00	Apporto d'opera direzione amministrativa-Affari giuridici e contenzioso-Ristorno

[1] **Amministrazione custodia azienda**
[2] **Liquidazione posizione quiescenza Dott. Federico Lizzi e gestione prima annualità spese assistenza**
[3] **Gestione contratti per soggiornanti assistiti € 2.841.339,30+ FPA € 2.356.009,38 + FSP € 671.556,58+ Finanziamenti € 437.500,17 = 6.306.404**
[4] **Ristrutturazione assetto societario e formazione gruppo; valorizzazione attività patrimoniali da immettere**

14.000,00	Accantonamento Posizione soggettiva ex art. 2117 cc
60.000,00	Apporto d'opera coaudizione medicina ambulatoriale
16.000,00	Apporto d'opera coaudizione medicina ambulatoriale-Ristorno
12.000,00	Accantonamento Posizione soggettiva ex art. 2117 cc
25.000,00	Apporto d'opera OSS e coaudizione ambulatoriale
7.000,00	Apporto d'opera coaudizione medicina ambulatoriale-Ristorno
5.000,00	Accantonamento Posizione soggettiva ex art. 2117 cc

Nella seguente tabella sono riportate le operazioni complessive sugli Sfp intervenute nell'esercizio.

Movimenti dell'esercizio

Conto	p	Descrizione	Saldo iniziale avere	Progressivo dare	Progressivo avere	Rettifica dare	Rettifica avere	Saldo finale	Cod. voce
23.01.25.07	0	*Riserva da deroghe ex art.2423 C.C.*	1009183,85	0,00	0,00	1012037,34	2853,49	0,00	**2.A.6.2**
23.01.94	1	*Work for Equity*	0,00	0,00	0,00	682000,00	682000,00	0,00	**2.A.6.7**
23.01.94	12	*WfE Capitalizz. fiscalmente liberati*	2112906,49	1382636,78	10000,00	0,00	596750,00	-1337019,71	**2.A.6.7**
23.01.94	2	*Venture Capital*	2000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2000,00	**2.A.6.7**
23.01.94	4	*Work for Equity x rimed rispr.rio*	0,00	0,00	0,00	20000,00	1012037,34	-992037,34	**2.A.6.7**
61.05.01.05	0	*Compensi amministr.soci co.co.co SC*	0,00	0,00	0,00	180000,00	0,00	180000,00	**3.B.7**
61.05.90.01	0	*Apporto Opera e Serv. Soci Gest. Caratt.*	0,00	0,00	0,00	360000,00	0,00	360000,00	
61.05.90.01	1	*Apporto opera socio L.A.*	0,00	0,00	0,00	125000,00	0,00	125000,00	**3.B.7**
61.05.90.01	2	*Apporto opera socio M.G.V.*	0,00	0,00	0,00	80000,00	0,00	80000,00	**3.B.7**
61.05.90.01	3	*Apporto opera socio L.E.tta*	0,00	0,00	0,00	70000,00	0,00	70000,00	**3.B.7**
61.05.90.01	4	*Apporto opera socio L.L.*	0,00	0,00	0,00	60000,00	0,00	60000,00	**3.B.7**
61.05.90.01	5	*Apporto opera socio L.E.la*	0,00	0,00	0,00	25000,00	0,00	25000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	0	*Rist. App. Opera e Serv. Soci Gest. Caratt.*	0,00	0,00	0,00	250000,00	12000,00	238000,00	
61.05.90.02	1	*Ristorno Apporto opera Pres L.A.*	0,00	0,00	0,00	21000,00	0,00	21000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	10	*Ristorno Apporto opera Socio L.E.la*	0,00	0,00	0,00	7000,00	0,00	7000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	2	*Acc.to fondo prev.le ex art. 2117 c.c.*	0,00	0,00	0,00	108000,00	12000,00	96000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	3	*Ristorno Apporto opera Vice Pres L.E.*	0,00	0,00	0,00	16000,00	0,00	16000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	5	*Ristorno Apporto opera Cons. L.L.*	0,00	0,00	0,00	11000,00	0,00	11000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	6	*Ristorno Apporto opera Socio L.A.*	0,00	0,00	0,00	32000,00	0,00	32000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	7	*Ristorno Apporto opera Socio M.G.V.*	0,00	0,00	0,00	21000,00	0,00	21000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	8	*Ristorno Apporto opera Socio L.E.ta*	0,00	0,00	0,00	18000,00	0,00	18000,00	**3.B.7**
61.05.90.02	9	*Ristorno Apporto opera Socio L.L.*	0,00	0,00	0,00	16000,00	0,00	16000,00	**3.B.7**

.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2427 n. 9 del codice civile si evidenzia, come da rilevazioni nelle superiori tabelle, l'avvenuta rilevazione delle partite relative all'apporto normativo gestorio-funzionale di opera e servizi dei *Soci* di competenza dell'esercizio 2025, sia stata opportunamente riassettata mediante "sospensione" delle regolazioni attributive ai rispettivi apporti, in ragione del contenimento della spesa nell'alveo di preservazione

dell'integrità del patrimonio sociale e continuità aziendale; a definizione delle *partite fuori bilancio* oggetto del differimento temporale dell'attribuzione ai soci, è stata utilizzata la transitoria discontinuità causale degli inerenti correlati fattori di ricavi dei piani produttivi implementati, allo stato anche insuscettibili di autonoma identificazione dell'unità elementare di contabilizzazione, per l'importo di € 163.598 da cumularsi con le residue partite sospese degli esercizi precedenti (*Costi sospesi* € 28.000,00 *Ricavi sospesi* € 137.661,89), di cui si rende rilievo in questa sezione quali *operazioni fuori bilancio* ex art. 2427/22-*ter* c.c. nella incontinenza della tassonomia di bilancio prevista dal C.C..

Trattasi, sostanzialmente, come sopra dettagliato, delle competenze a regolazione dell'apporto di opera e servizi da parte dei soci che coprono tutte le funzioni organizzative gestorie nevralgiche della società, sospensivamente rilevate nelle *partite fuori bilancio* in relazione al contrapposto concorso dei Soci alla copertura del rischio d'impresa al fine di preservare l'integrità del patrimonio sociale; risulta evidente che la detta tutela non si esaurisce nella mera ripetibilità del prestato, ma vi ottiene con la positiva pretesa alla controprestazione sull'esito della prestazione già eseguita.

Il detto importo per *partite fuori bilancio* non mènoma in alcun modo la consistenza del patrimonio netto attivo gestionale, la sostenibilità degli oneri e dell'indebitamento, l'adeguatezza patrimoniale, l'equilibrio finanziario, la redditività e lo sviluppo atteso, in quanto ampiamente coperto dal complessivo importo delle riserve.

La continuità aziendale sopra attestata è stata determinata con selezione degli indici presi in considerazione (riprodotti nella Relazione sulla gestione per incapienza a contenerli dello schema xbrl), secondo la loro capacità di rendere i segnali utilizzati in modo diffuso nella pratica dell'azienda sociale e nei modelli di diagnosi precoce dell'insolvenza aziendale, esaminando i *ratios* riconducibili ai seguenti ambiti gestionali opportunamente dicotomizzati e combinati tra loro in modo che identificassero situazioni prossime all'insolvenza: - sostenibilità degli oneri finanziari e dell'indebitamento; - grado di adeguatezza patrimoniale e composizione del passivo per natura delle fonti; - equilibrio finanziario; - redditività; - sviluppo; - indicatori di specifici ritardi nei pagamenti.

La verifica è stata condotta rilevando la PFN - Posizione Finanziaria Netta (*Net Financial Position*) -, che, a valutazione della performance e solvibilità dell'azienda, è stata collegata all'EBITDA, al PN ed al DSCR (*Debt Service Coverage Ratio*), per determinare sia la capacità di restituzione del debito, sia la correlata solidità della struttura patrimoniale, come prescritto all'OIC 19 emendato in tema di ristrutturazione del debito e reso nello schema ESMA (*European Securities and Market Authority*), offerto con documento "*Orientamenti in materia di obblighi di informativa ai sensi del Regolamento UE 2017/1129*".

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Commento

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Commento

Ai fini di quanto disposto dalla normativa vigente, nel corso dell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Commento

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Commento

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

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

Commento

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

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

Introduzione

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 4 del codice civile, si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Informazioni relative alle cooperative

Introduzione

La società si propone l'obiettivo di perseguire lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività non soltanto a favore dei soci, ma anche a favore di terzi.

La società si è riservata la possibilità di dare attuazione alla propria attività anche in prevalenza con terzi, come consentito dall'art. 2545-*octies* del codice civile, nella misura in cui tale modalità dell'attività si riveli utile ad una migliore gestione dell'impresa sociale, ferma restando l'osservanza dello scopo mutualistico a favore dei Soci, mediante l'instaurazione di rapporti mutualistici tra la società e gli stessi.

Tutti i Soci richiedenti hanno, nel corso dell'esercizio, realizzato i rapporti mutualistici con la società, secondo le regole stabilite dallo statuto e dai regolamenti interni, e la società ha contratto con gli stessi Soci che ne hanno fatto richiesta

In particolare, le rilevazioni contabili espongono la spesa per le prestazioni di servizi rese alla società dai soci con apporto d'opera e servizi, strutturati come organi sociali in posizione di immedesimazione organica, indicando l'apporto d'opera e servizi per l'esercizio della carica di rappresentanza della società verso terzi nonché per l'esercizio della gestione caratteristica, complessivamente ammontanti ad € 778.000,00 (gestione mutualistica) Voce **B/7**. In tale contesto il costo dei servizi resi dai soci, applicando la regola disposta dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy e dai principi contabili (OIC) della c.d. "omogeneità mutualistica" (secondo la quale, per separare l'avanzo di gestione generato con i soci da quello ottenuto con i terzi dovranno in ogni caso essere

escluse le voci di componenti non attinenti allo scambio mutualistico), è pari al **100%** del totale dei costi dei servizi di cui all'articolo 2425, primo comma, punto **B/7**.

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Commento

In forza dei requisiti richiesti dall'art. 2545-sexies del codice civile in base ai quali è possibile ripartire ristorni esclusivamente in proporzione alla quantità e qualità degli scambi mutualistici, si precisa che, in applicazione della citata circolare Ministeriale, per la determinazione dell'avanzo di gestione destinabile ai ristorni, si è individuata la percentuale dei servizi resi dai soci alla società rispetto al totale dei servizi ricevuti, selezionati con la regola della sopradetta "omogeneità mutualistica": tale percentuale applicata all'avanzo di gestione definisce l'avanzo di gestione generato dall'attività con i soci.

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

Commento

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta di aver beneficiato delle seguenti provvidenze pubbliche:

Credito imposta Beni strumentali art. 1, c.188 L. n. 160/2019 (anno 2019)

Utilizzo 2025 (Conto 350515-21)

Costo storico del Bene € 56.572,00 con **agevolazione credito 6% - Credito d'Imposta spettante nel 2020: € 3.394,32 compensabile in 5 anni**

Anno 2020 € 678,86 cod. tributo 6932 – anno 2020 - usufruito con F24 del 16/4/2021

Anno 2021 € 678,86 cod. tributo 6932 – anno 2020 - usufruito con F24 del 16/3/2022

Anno 2022 € 678,86 cod. tributo 6932 – anno 2020 - usufruito con F24 del 16/2/2023

Anno 2023 € 678,86 cod. tributo 6932 – anno 2020 - usufruito con F24 del 16/1/2024

Anno 2024 € 678,86 cod. tributo 6932 – anno 2020 - **usufruito con F24 del 16/1/2025**

Acquisizione Crediti da Terzi – utilizzi 2025

- Sconto Ristrutturazione art. 121 DL n. 34/2020 (conto 350515-16): credito acquisito e accettato per € 16.033 - prezzo di acquisto € 14.429,70. Utilizzo credito in **10 rate annuali** dal 2023 al 2032 di € 1.603,30 - codice tributo 7716 - anno 2023. **Utilizzo 2025 - III** rata: **F24 del 16/01/2025 € 1.603,30.**

==========

- Sconto Superbonus 110 art. 119 DL n. 34/2020 (conto 350515-17): credito acquisito e accettato per € 95.536 - prezzo di acquisto € 91.700. Utilizzo credito in **4 rate annuali** dal 2023 al 2026 di € 23.884,00 - codice tributo 7718 - anno 2023. Utilizzo 2025 - **III rata**: **F24 del 16/01/2025 € 23.884,00.**

==========

- Sconto Superbonus 110 art. 119 DL n. 34/2020 (conto 350515-23): credito acquisito e accettato per € 152.562,00 - prezzo di acquisto € 144.934. Utilizzo credito **in 4 rate annuali** dal 2024 al 2028 di € 38.140,50 - codice tributo 7719 - anno 2024. Utilizzo 2025 - **II rata: F24 del 16/01/2025 € 36.631,00 ed F24 del 17/02/25 € 1.509,50.**

Contributo Fondimpresa 2024-2025 (conto 53012305)

Progetto "SKILLS FOR INCLUSION" rientrante nel regime *de minimis*.

Contributo in c/esercizio importo nominale € 127.043,46 - Delibera CDA del 16/9/24

Misura di aiuto: SA100284 – codice RNA 884 – Car 884 - Cor 22703171 - Regolamento per i fondi interprofessionali per la formazione continua. Progetto conclusivo e delibera di concessione 2025.

Contributo in c/esercizio imputato nel 2024: € 82.492,00.

Contributo in c/esercizio imputato nel 2025: € € 45.508,00.

Totale contributo in c/esercizio 2024-2025 € 128.000.

Contributo Fondimpresa 2025 (conto 53012305)

Prospetto Aiuti di Stato 443896 – Progetto "Building Skills for Inclusion"

Formazione continua APA/068/25_336750_1

Contributo in c/esercizio nominale € 64.000

Importo Contributo in c/esercizio imputato 2025 € 62.307.

Contributo Connettività Fibra 2025 (conto 530126)

Bonus Voucher 36 mesi per connettività/fibra erogato tramite operatore TIM, usufruito in riduzione del costo del servizio e degli apparati/connettività: € 666,05.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Commento

Signori Soci,

alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

• euro 960,00 alla riserva legale;

• euro 96,00. al fondo mutualistico per la promozione e lo sviluppo della cooperazione;

• euro 2.141,57 a copertura del *rimedio ripristinatorio* per quanto maturerà al "tempo economico".

Nota integrativa, parte finale

Commento

Signori Soci,

Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2025 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è veritiero e corrisponde alle scritture contabili.

Caivano, 31 marzo-25 maggio 2026

Per Il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Dott. Angelo Lizzi

Clanio Medical S.c.p.A.

Sede Legale: Via Colanton Fiore n.14/bis - **CAIVANO** (NA)
Iscritta al Registro Imprese di: Napoli C.F. e numero: 06020931215
R.E.A. di Napoli n. 790292

Relazione sulla gestione

Bilancio Ordinario al 31/12/2025

Signori Soci,
nella nota integrativa Vi sono state fornite le notizie attinenti alla illustrazione del bilancio al 31/12/2025; nel presente documento, conformemente a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, Vi forniamo le notizie attinenti la situazione della Vostra società e le informazioni sull'andamento della gestione.
La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di Euro, viene presentata a corredo del Bilancio d'esercizio al fine di fornire informazioni reddituali, patrimoniali, finanziarie e gestionali della società corredate, ove possibile, di elementi storici e valutazioni prospettiche.

Informativa sulla società

La società persegue lo scopo mutualistico svolgendo la propria attività a favore dei soci e a favore di terzi, per riserva espressa negli atti normativi sociali della possibilità di dare attuazione alla propria attività anche in prevalenza con terzi, come consentito dall'art. 2545-*octies* del codice civile, nella misura in cui tale modalità dell'attività si riveli utile ad una migliore gestione dell'impresa sociale, ferma restando l'osservanza dello scopo mutualistico a favore dei Soci, mediante l'instaurazione di rapporti mutualistici tra la società e gli stessi.
Tutti i soci hanno realizzato i rapporti mutualistici con la società nel corso dell'esercizio 2025, secondo le regole stabilite dallo statuto e dai regolamenti interni, strutturandosi come organi sociali in posizione di immedesimazione organica della società.
Invero, dalle rilevazioni contabili d'esercizio emerge che la spesa per le prestazioni di servizi rese alla società da parte dei soci, è pari al 100% del totale dei costi dei servizi di cui all'articolo 2425, primo comma, punto B/7, percentuale determinata applicando la regola ordinata dal Ministero delle Imprese e del Made in Italy e dai principi contabili (OIC) della c.d. "omogeneità mutualistica" (secondo la quale, per separare l'avanzo di gestione generato con i soci da quello ottenuto con i terzi dovranno in ogni caso essere escluse le voci di componenti non attinenti allo scambio mutualistico)

Per effetto di quanto sopra determinato in merito alla mutualità, si è vicendevolmente formata la percentuale di ripartizione dei ristorni ai soci, alveandola alla quantità e qualità degli scambi mutualistici intrattenuti nell'esercizio con la società.

Approvazione del bilancio d'esercizio

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di convocare l'assemblea per approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale. Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi alle operazioni di revisione-ispezione in corso da parte del Ministero delle Imprese e del Made in Italy.

Fatti di particolare rilievo

Nell'esercizio in esame non si rilevano particolari avvenimenti di rilievo da segnalare alla Vostra attenzione.

Attività di direzione e coordinamento

Ai sensi dell'art. 2497-bis, comma 5 del codice civile si attesta che la società non è soggetta all'altrui attività di direzione e coordinamento.

Situazione patrimoniale e finanziaria

Al fine di una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un prospetto delle variazioni intervenute nello stato patrimoniale con la riclassificazione ed il rendiconto delle risorse finanziarie totali.

Stato Patrimoniale Attivo

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	**2.872.624**	**64,17 %**	**5.033.001**	**79,39 %**	**(2.160.377)**	**(42,92) %**
Liquidità immediate	**1.794.542**	**40,09 %**	**3.144.555**	**49,60 %**	**(1.350.013)**	**(42,93) %**
Disponibilità liquide	1.794.542	40,09 %	3.144.555	49,60 %	(1.350.013)	(42,93) %
Liquidità differite	**1.078.082**	**24,08 %**	**1.888.446**	**29,79 %**	**(810.364)**	**(42,91) %**
Ratei e risconti attivi	4.470	0,10 %	1.403	0,02 %	3.067	218,60 %
IMMOBILIZZAZIONI	**1.603.750**	**35,83 %**	**1.306.387**	**20,61 %**	**297.363**	**22,76 %**
Immobilizzazioni immateriali			5.000	0,08 %	(5.000)	(100,00) %

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
Immobilizzazioni materiali	718.932	16,06 %	835.300	13,18 %	(116.368)	(13,93) %
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	884.818	19,77 %	466.087	7,35 %	418.731	89,84 %
TOTALE IMPIEGHI	**4.476.374**	**100,00 %**	**6.339.388**	**100,00 %**	**(1.863.014)**	**(29,39) %**

Stato Patrimoniale Passivo

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assolute	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	**2.100.907**	**46,93 %**	**3.195.861**	**50,41 %**	**(1.094.954)**	**(34,26) %**
Passività correnti	**456.904**	**10,21 %**	**935.283**	**14,75 %**	**(478.379)**	**(51,15) %**
Debiti a breve termine	452.610	10,11 %	926.593	14,62 %	(473.983)	(51,15) %
Ratei e risconti passivi	4.294	0,10 %	8.690	0,14 %	(4.396)	(50,59) %
Passività consolidate	**1.644.003**	**36,73 %**	**2.260.578**	**35,66 %**	**(616.575)**	**(27,28) %**
Debiti a m/l termine	555.748	12,42 %	1.133.814	17,89 %	(578.066)	(50,98) %
Fondi per rischi e oneri	671.557	15,00 %	732.873	11,56 %	(61.316)	(8,37) %
TFR	416.698	9,31 %	393.891	6,21 %	22.807	5,79 %
CAPITALE PROPRIO	**2.375.467**	**53,07 %**	**3.143.527**	**49,59 %**	**(768.060)**	**(24,43) %**
Capitale sociale	6.500	0,15 %	6.500	0,10 %		
Riserve	2.365.769	52,85 %	3.132.768	49,42 %	(766.999)	(24,48) %
Utile (perdita) dell'esercizio	3.198	0,07 %	4.259	0,07 %	(1.061)	(24,91) %
TOTALE FONTI	**4.476.374**	**100,00 %**	**6.339.388**	**100,00 %**	**(1.863.014)**	**(29,39) %**

Rendiconto Finanziario delle variazioni delle Risorse Finanziarie Totali

Voce	Importo al 31/12/2025	%	Importo al 31/12/2024	%
FONTI DI FINANZIAMENTO				
FONTI GENERATE DALLA GESTIONE REDDITUALE				
Utile (perdita) dell'esercizio	3.198	0,15 %	4.259	0,23 %
Ammortamenti	232.189	11,00 %	211.635	11,53 %
= TOTALE FONTI DELLA GESTIONE REDDITUALE	235.387	11,15 %	215.894	11,77 %
Apporti di capitale netto	(2.981)	(0,14) %	815.133	44,43 %
Aumento di passività:				
per prestiti obbligazionari e mutui	11.687	0,55 %		
per debiti commerciali			98.715	5,38 %
per debiti tributari			148.479	8,09 %
per altri debiti	21.083	1,00 %	348.252	18,98 %
per ratei e risconti passivi			3.233	0,18 %
per accantonamenti ai fondi rischi ed oneri			118.384	6,45 %
per accantonamenti al TFR	72.844	3,45 %	76.998	4,20 %
= TOTALE AUMENTO DI PASSIVITA'	105.614	5,00 %	794.061	43,28 %

Voce	Importo al 31/12/2025	%	Importo al 31/12/2024	%
Riduzioni di attività:				
per disponibilità liquide	1.350.013	63,95 %		
per crediti	394.700	18,70 %		
per ratei e risconti attivi			4.784	0,26 %
= TOTALE RIDUZIONI DI ATTIVITA'	1.744.713	82,65 %	4.784	0,26 %
Riduzioni di attivo immobilizzato:				
di immobilizzazioni immateriali	5.000	0,24 %	5.074	0,28 %
di immobilizzazioni materiali	23.241	1,10 %	(184)	(0,01) %
= TOTALE RIDUZIONI DI ATTIVO IMMOBILIZZATO	28.241	1,34 %	4.890	0,27 %
= TOTALE FONTI ESTERNE	1.875.587	88,85 %	1.618.868	88,23 %
= TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	***2.110.974***	***100,00 %***	***1.834.762***	***100,00 %***
IMPIEGHI DI FONDI				
Aumento di attività:				
per disponibilità liquide			670.120	36,52 %
per crediti			299.202	16,31 %
per ratei e risconti attivi	3.067	0,15 %		
= TOTALE AUMENTO DI ATTIVITA'	3.067	0,15 %	969.322	52,83 %
Aumento di attivo immobilizzato:				
per immobilizzazioni materiali	139.062	6,59 %	107.088	5,84 %
= TOTALE AUMENTO DI ATTIVO IMMOBILIZZATO	139.062	6,59 %	107.088	5,84 %
Riduzioni di passività:				
per prestiti obbligazionari e mutui				
per debiti verso banche	252.423	11,96 %	252.968	13,79 %
per debiti commerciali	363.014	17,20 %		
per debiti tributari	15.938	0,76 %		
per debiti verso altri	453.444	21,48 %		
per ratei e risconti passivi	4.396	0,21 %		
per utilizzi di fondi per rischi ed oneri	61.316	2,90 %		
per pagamento quote di TFR	50.037	2,37 %	6.620	0,36 %
= TOTALE RIDUZIONI DI PASSIVITA'	1.200.568	56,87 %	259.588	14,15 %
Riduzione di capitale netto	768.277	36,39 %	498.764	27,18 %
= TOTALE IMPIEGO DI FONDI	***2.110.974***	***100,00 %***	***1.834.762***	***100,00 %***

Principali indicatori della situazione patrimoniale e finanziaria

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
Copertura delle immobilizzazioni			
= A) Patrimonio netto / Immobilizzazioni	148,12 %	240,63 %	(38,44) %
L'indice viene utilizzato per valutare l'equilibrio fra capitale proprio e investimenti fissi dell'impresa			
Banche su circolante			
= D.4) Debiti verso banche / Capitale circolante	15,31 %	13,75 %	11,35 %

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
L'indice misura il grado di copertura del capitale circolante attraverso l'utilizzo di fonti di finanziamento bancario			
Indice di indebitamento			
= [TOT.PASSIVO - A) Patrimonio netto] / A) Patrimonio netto	0,88	1,02	(13,73) %
L'indice esprime il rapporto fra il capitale di terzi e il totale del capitale proprio			
Quoziente di indebitamento finanziario			
= [D.1) Debiti per obbligazioni + D.2) Debiti per obbligazioni convertibili + D.3) Debiti verso soci per finanziamenti + D.4) Debiti verso banche + D.5) Debiti verso altri finanziatori + D.8) Debiti rappresentati da titoli di credito + D.9) Debiti verso imprese controllate + D.10) Debiti verso imprese collegate + D.11) Debiti verso imprese controllanti + D.11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti] / A) Patrimonio Netto	0,19	0,22	(13,64) %
L'indice misura il rapporto tra il ricorso al capitale finanziamento (capitale di terzi, ottenuto a titolo oneroso e soggetto a restituzione) e il ricorso ai mezzi propri dell'azienda			
Mezzi propri su capitale investito			
= A) Patrimonio netto / TOT. ATTIVO	53,07 %	49,59 %	7,02 %
L'indice misura il grado di patrimonializzazione dell'impresa e conseguentemente la sua indipendenza finanziaria da finanziamenti di terzi			
Oneri finanziari su fatturato			
= C.17) Interessi e altri oneri finanziari (quota ordinaria) / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	0,75 %	1,45 %	(48,28) %
L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda			
Indice di disponibilità			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	628,72 %	538,13 %	16,83 %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con i crediti correnti intesi in senso lato (includendo quindi il magazzino)			
Margine di struttura primario			
= [A) Patrimonio Netto - (B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo))]	808.757,00	1.847.041,00	(56,21) %
E' costituito dalla differenza tra il Capitale Netto e le Immobilizzazioni nette. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura primario			
= [A) Patrimonio Netto] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	1,52	2,42	(37,19) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.			

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
Margine di struttura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] - [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	2.452.760,00	4.107.619,00	(40,29) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale Consolidato (Capitale Netto più Debiti a lungo termine) e le immobilizzazioni. Esprime, in valore assoluto, la capacità dell'impresa di coprire con fonti consolidate gli investimenti in immobilizzazioni.			
Indice di copertura secondario			
= [A) Patrimonio Netto + B) Fondi per rischi e oneri + C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato + D) Debiti (oltre l'esercizio successivo)] / [B) Immobilizzazioni - B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.II Crediti (oltre l'esercizio successivo)]	2,57	4,17	(38,37) %
E' costituito dal rapporto fra il Capitale Consolidato e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con fonti consolidate.			
Capitale circolante netto			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.I) Rimanenze + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	2.415.720,00	4.097.718,00	(41,05) %
E' costituito dalla differenza fra il Capitale circolante lordo e le passività correnti. Esprime in valore assoluto la capacità dell'impresa di fronteggiare gli impegni a breve con le disponibilità esistenti			
Margine di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] - [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	2.415.720,00	4.097.718,00	(41,05) %
E' costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità			
Indice di tesoreria primario			
= [A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti + B.III.2) Crediti (entro l'esercizio successivo) + Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita + C.II) Crediti (entro l'esercizio successivo) + C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + C.IV) Disponibilità liquide + D) Ratei e risconti] / [D) Debiti (entro l'esercizio successivo) + E) Ratei e risconti]	628,72 %	538,13 %	16,83 %

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
L'indice misura la capacità dell'azienda di far fronte ai debiti correnti con le liquidità rappresentate da risorse monetarie liquide o da crediti a breve termine			

Situazione economica

Per meglio comprendere il risultato della gestione della società, si fornisce di seguito prospetti delle variazioni economiche intervenute rispetto al decorso esercizio con riclassificazione del conto economico.

Conto Economico

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	**3.179.271**	**100,00 %**	**3.218.207**	**100,00 %**	**(38.936)**	**(1,21) %**
- Consumi di materie prime	26.562	0,84 %	34.848	1,08 %	(8.286)	(23,78) %
- Spese generali	1.515.757	47,68 %	1.532.333	47,61 %	(16.576)	(1,08) %
VALORE AGGIUNTO	**1.636.952**	**51,49 %**	**1.651.026**	**51,30 %**	**(14.074)**	**(0,85) %**
- Altri ricavi	338.104	10,63 %	309.065	9,60 %	29.039	9,40 %
- Costo del personale	1.397.803	43,97 %	1.278.991	39,74 %	118.812	9,29 %
MARGINE OPERATIVO LORDO	**(98.955)**	**(3,11) %**	**62.970**	**1,96 %**	**(161.925)**	**(257,15) %**
- Ammortamenti e svalutazioni	242.027	7,61 %	221.525	6,88 %	20.502	9,25 %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	**(340.982)**	**(10,73) %**	**(158.555)**	**(4,93) %**	**(182.427)**	**(115,06) %**
+ Altri ricavi	338.104	10,63 %	309.065	9,60 %	29.039	9,40 %
- Oneri diversi di gestione	74.140	2,33 %	57.004	1,77 %	17.136	30,06 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	**(77.018)**	**(2,42) %**	**93.506**	**2,91 %**	**(170.524)**	**(182,37) %**
+ Proventi finanziari	4.146	0,13 %	9.433	0,29 %	(5.287)	(56,05) %
+ Utili e perdite su cambi						
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	**(72.872)**	**(2,29) %**	**102.939**	**3,20 %**	**(175.811)**	**(170,79) %**
+ Oneri finanziari	(21.390)	(0,67) %	(42.272)	(1,31) %	20.882	49,40 %
REDDITO ANTE RETTFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	**(94.262)**	**(2,96) %**	**60.667**	**1,89 %**	**(154.929)**	**(255,38) %**
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	**149.147**	**4,69 %**	**(3.295)**	**(0,10) %**	**152.442**	**4.626,46 %**
REDDITO ANTE IMPOSTE	54.885	1,73 %	57.372	1,78 %	(2.487)	(4,33) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	**51.687**	**1,63 %**	**53.113**	**1,65 %**	**(1.426)**	**(2,68) %**

Voce	Esercizio 2025	%	Esercizio 2024	%	Variaz. assolute	Variaz. %
REDDITO NETTO	**3.198**	**0,10 %**	**4.259**	**0,13 %**	**(1.061)**	**(24,91) %**

Principali indicatori della situazione economica

Sulla base della precedente riclassificazione, vengono calcolati i seguenti indicatori di bilancio:

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
R.O.E.			
= 21) Utile (perdita) dell'esercizio / A) Patrimonio netto	0,13 %	0,14 %	(7,14) %
L'indice misura la redditività del capitale proprio investito nell'impresa			
R.O.I.			
= [[[A) Valore della produzione (quota ordinaria) - A.5) Altri ricavi e proventi (quota ordinaria)] - [B) Costi della produzione (quota ordinaria) - B.14) Oneri diversi di gestione (quota ordinaria) - B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)] - [B.10) Ammortamenti e svalutazioni (quota ordinaria)]]] / TOT. ATTIVO	(7,62) %	(2,50) %	(204,80) %
L'indice misura la redditività e l'efficienza del capitale investito rispetto all'operatività aziendale caratteristica			
R.O.S.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni (quota ordinaria)	(2,71) %	3,21 %	(184,42) %
L'indice misura la capacità reddituale dell'impresa di generare profitti dalle vendite ovvero il reddito operativo realizzato per ogni unità di ricavo			
R.O.A.			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria)] / TOT. ATTIVO	(1,72) %	1,48 %	(216,22) %
L'indice misura la redditività del capitale investito con riferimento al risultato ante gestione finanziaria			
E.B.I.T. NORMALIZZATO			
= [A) Valore della produzione (quota ordinaria) - B) Costi della produzione (quota ordinaria) + C.15) Proventi da partecipazioni (quota ordinaria) + C.16) Altri proventi finanziari (quota ordinaria) + C.17-bis) Utili e perdite su cambi (quota ordinaria) + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (quota ordinaria)]	(72.872,00)	102.939,00	(170,79) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio senza tener conto delle componenti straordinarie e degli oneri finanziari. Include il risultato dell'area accessoria e dell'area finanziaria, al netto degli oneri finanziari.			
E.B.I.T. INTEGRALE			

INDICE	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Variazioni %
= [A) Valore della produzione - B) Costi della produzione + C.15) Proventi da partecipazioni + C.16) Altri proventi finanziari + C.17-bis) Utili e perdite su cambi + D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	76.275,00	99.644,00	(23,45) %
E' il margine reddituale che misura il risultato d'esercizio tenendo conto del risultato dell'area accessoria, dell'area finanziaria (con esclusione degli oneri finanziari) e dell'area straordinaria.			

Informazioni ex art 2428 C.C.

Qui di seguito si vanno ad analizzare in maggiore dettaglio le informazioni così come specificatamente richieste dal disposto dell'art. 2428 del codice civile.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, comma 1 del codice civile si attesta che la società non è esposta a particolari rischi e/o incertezze.

Principali indicatori non finanziari

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2 del codice civile, si attesta che, per l'attività specifica svolta e per una migliore comprensione della situazione della società, dell'andamento e del risultato della gestione, non si ritiene rilevante l'esposizione di indicatori non finanziari.

Informativa sull'ambiente

Si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di impatto ambientale perché non necessarie in relazione all'attività svolta.

Informazioni sulla gestione del personale

Non si segnalano informazioni di rilievo in merito alla gestione del personale.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi e per gli effetti di quanto riportato dall'art. 2428, comma 3, punto 1 del codice civile, si attesta che nel corso dell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti

Per quanto riguarda il disposto di cui all'art. 2428, comma 3, punto 2 del codice civile si sottolinea che la società non detiene alcun tipo di rapporto di cui alla presente fattispecie.

Azioni proprie

Non sussistono azioni proprie.

Azioni/quote della società controllante

Si attesta che la società non è soggetta al vincolo di controllo da parte di alcuna società o gruppo societario.

Evoluzione prevedibile della gestione

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6 del codice civile, si segnala che i risultati dei primi mesi dell'esercizio in corso danno segnali di prospettive stazionarie rispetto all'andamento registrato durante l'esercizio appena chiuso.

Uso di strumenti finanziari rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio

Ai sensi e per gli effetti di quanto indicato dall'art. 2428, comma 3, punto 6-bis del codice civile, si attesta che la società non ha intrapreso particolari politiche di gestione del rischio finanziario, in quanto ritenuto non rilevante nella sua manifestazione in riferimento alla nostra realtà aziendale.

Conclusioni

Signori Soci,
alla luce delle considerazioni svolte nei punti precedenti e di quanto esposto nella nota integrativa, Vi invitiamo:

- ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 unitamente alla nota integrativa ed alla presente Relazione che lo accompagnano;

- a destinare il risultato d'esercizio in conformità con la proposta formulata nella nota integrativa.

Caivano, 31 marzo-25 maggio 2026,

Il Presidente del C. di A.

Dott. Angelo Lizzi

Relazione unitaria del sindaco-revisore unico all'assemblea dei soci

Bilancio al 31/12/2025 - Clanio Medical S.c.p.A.
Dott. Walter Montone Commercialista - Revisore Legale Via Toledo n. 383 - NAPOLI

All'Assemblea dei soci della soc. Clanio Medical s.c.p.a.

Premessa

Il sottoscritto Sindaco-Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2025, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti del codice civile e quelle previste dall'art. 2409-bis del codice civile.
La presente relazione unitaria contiene la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" e la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del codice civile".

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010
Relazione sulla revisione legale del bilancio ordinario
Giudizio senza modifica

Lo scrivente ha svolto la revisione legale dell'allegato bilancio della Clanio Medical s.c.p.a., costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2025, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.
A giudizio di chi scrive, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2025, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio senza modifica

Lo scrivente ha svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le responsabilità del sottoscritto, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella sezione "Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio" della presente relazione. Lo scrivente è indipendente rispetto alla Società revisionata, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione legale del bilancio. Ritiene il sottoscritto di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del sindaco per il bilancio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno

dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi, a comportamenti o eventi non intenzionali.
Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia.
Il Sindaco ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio

Gli obiettivi dello scrivente sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio, 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 conclusivo. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente.

• ha identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ha acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il giudizio;

• 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;

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

• è giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento;

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

• 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/2010

Gli amministratori della Clanio Medical s.c.p.a. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio e la sua conformità alle norme di legge.

Lo scrivente ha svolto le procedure indicate nel principio di revisione (ISA Italia) n. 720B, al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio della Clanio Medical S.c.p.A. al 31/12/2025 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A giudizio del sottoscritto, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio della Clanio Medical S.c.p.A. al 31/12/2025 ed è redatta in conformità alle norme di legge. Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, il sottoscritto non ha nulla da riportare.

Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2025, l'attività dello scrivente è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ha effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025, che l'Organo Amministrativo ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni di legge e si compone di:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- rendiconto finanziario;
- nota integrativa.

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di Euro 3.198, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici desunti dal bilancio al 31/12/2025 e raffrontati con i dati dell'esercizio precedente:

Dati contabili sintetici di bilancio al 31/12/2025

Stato Patrimoniale

Voce	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamento
IMMOBILIZZAZIONI	718.932	840.300	121.368-
ATTIVO CIRCOLANTE	3.752.972	5.497.685	1.744.713-
RATEI E RISCONTI	4.470	1.403	3.067

Voce	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamento
TOTALE ATTIVO	4.476.374	6.339.388	1.863.014-

Voce	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	2.375.467	3.143.527	768.060-
FONDI PER RISCHI E ONERI	671.557	732.873	61.316-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	416.698	393.891	22.807
DEBITI	1.008.358	2.060.407	1.052.049-
RATEI E RISCONTI	4.294	8.690	4.396-
TOTALE PASSIVO	4.476.374	6.339.388	1.863.014-

Conto Economico

Voce	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	3.328.418	3.218.517	109.901
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	2.841.167	2.909.142	67.975-
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.256.289	3.128.306	127.983
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	72.129	90.211	18.082-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	54.885	57.372	2.487-
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	51.687	53.113	1.426-
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	3.198	4.259	1.061-

Analisi dell'andamento e aspetti di attenzione

Il valore della produzione si attesta a Euro 3,328 milioni, in aumento rispetto a Euro 3,218 milioni dell'esercizio precedente. I ricavi da prestazioni risultano pari a Euro 2,841 milioni, in lieve flessione rispetto al 2024, mentre l'incremento complessivo del valore della produzione è riconducibile principalmente alla maggiore incidenza degli altri ricavi e proventi.

I costi della produzione ammontano a Euro 3,256 milioni, con incremento rispetto al 2024. La voce include costi del personale dipendente per circa Euro 1,461 milioni e prestazioni di lavoro non dipendente per circa Euro 869 mila, comprensive degli apporti opera e servizi dei soci e relativi ristorni. Tale componente richiede il consueto riscontro della documentazione societaria, contrattuale e deliberativa di supporto, senza che dagli elementi esaminati emergano rilievi tali da modificare il giudizio.

Il margine operativo, espresso dalla differenza tra valore e costi della produzione, è positivo per Euro 72 mila, in diminuzione rispetto a Euro 90 mila del 2024. Il risultato ante imposte risulta pari a Euro 55 mila, mentre l'utile netto si attesta a Euro 3.198, dopo imposte di competenza per Euro 51.687.

Le disponibilità liquide restano significative, pari a circa Euro 1,792 milioni, pur evidenziando una riduzione rispetto al dato dell'esercizio precedente. Contestualmente si osserva una sensibile riduzione dei debiti finanziari, passati da Euro 688 mila a Euro 449 mila, e dei debiti commerciali, passati da Euro 507 mila a Euro 144 mila.

I crediti commerciali presentano un saldo rilevante, pari a circa Euro 1,414 milioni, in rapporto al volume dei ricavi da prestazioni dell'esercizio. Si raccomanda pertanto di proseguire nel monitoraggio dell'anzianità dei crediti, della loro esigibilità e della congruità del fondo svalutazione crediti, che al 31/12/2025 risulta pari a Euro 24.400.
Il patrimonio netto, incluso l'utile dell'esercizio, si attesta a circa Euro 2,375 milioni. La variazione rispetto al 2024 è influenzata dalle movimentazioni delle riserve e degli strumenti finanziari partecipativi/FPA rilevate nel bilancio di verifica; si raccomanda il mantenimento di adeguata evidenza documentale delle delibere e delle scritture poste a supporto di tali movimentazioni.

Criticità rilevate e conclusioni della vigilanza
Sulla base delle attività svolte e dei dati contabili esaminati non sono emerse criticità tali da determinare rilievi o modifiche al giudizio di revisione. Gli aspetti sopra evidenziati - in particolare l'ammontare dei crediti commerciali, la riduzione della liquidità e le movimentazioni del patrimonio netto - sono qualificabili come aree di fisiologico monitoraggio gestionale e documentale e non costituiscono, allo stato, elementi idonei a pregiudicare il giudizio sul bilancio.
• le assemblee dei soci e le riunioni dell'Organo Amministrativo si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e le azioni deliberate non risultano tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
• ha ottenuto dall'Organo Amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società, e non ha osservazioni particolari da riferire;
• ha acquisito conoscenza e verificato, per quanto di competenza, l'adeguatezza e il funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché l'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;
• non ha rilevato l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con parti correlate;
• non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi;
• non risultano ricorsi ex art. 2409 del codice civile;
• nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati pareri previsti dalla legge;
• non ha effettuato segnalazioni all'Organo Amministrativo ai sensi dell'art. 25-octies D. Lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies D. Lgs. 12 gennaio
2019, n. 14 o ai sensi dell'art. 30-sexies D.L. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233 e successive modificazioni; •nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate omissioni

fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denunzia o la sola menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2025, il sottoscritto riferisce quanto segue:

•ha vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;

•il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle proprie funzioni;

•si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione della relazione sulla gestione;

•ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di impianto e ampliamento;

•ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del codice civile, attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di sviluppo;

•ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del codice civile, attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale costi di avviamento.

I risultati della revisione legale del bilancio svolta dal sottoscritto sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il sottoscritto propone all'Assemblea di approvare il bilancio chiuso al 31/12/2025, così come redatto dagli amministratori, concordando con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori.

Napoli, 12 giugno 2026

Il Sindaco-Revisore Legale Unico
Dott. Walter Montone

