

WORK SERVICE GROUP SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	Viale FEDERICO CAPRILLI 25 MILANO 20148 MI Italia
Codice Fiscale	10260250963
Numero Rea	MI 2517833
P.I.	10260250963
Capitale Sociale Euro	500000.00
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	494100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	46.771	93.542
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.260	10.073
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.450	1.450
5) avviamento	7.600	15.200
7) altre	8.800	12.400
Totale immobilizzazioni immateriali	71.881	132.665
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.970.670	1.051.440
2) impianti e macchinario	5.571	6.752
3) attrezzature industriali e commerciali	159.279	89.712
4) altri beni	706.861	685.278
Totale immobilizzazioni materiali	2.842.381	1.833.182
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
b) imprese collegate	0	700.000
d-bis) altre imprese	1.000	36.000
Totale partecipazioni	1.000	736.000
2) crediti		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	238.944	297.800
Totale crediti verso imprese collegate	238.944	297.800
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	203.375	501.473
Totale crediti verso altri	203.375	501.473
Totale crediti	442.319	799.273
3) altri titoli	1.033	1.033
Totale immobilizzazioni finanziarie	444.352	1.536.306
Totale immobilizzazioni (B)	3.358.614	3.502.153
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.593.973	13.004.484
Totale crediti verso clienti	8.593.973	13.004.484
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	309.016	-
Totale crediti verso imprese collegate	309.016	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	104.189	47.915
Totale crediti tributari	104.189	47.915
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.079	1.091.341
Totale crediti verso altri	92.079	1.091.341
Totale crediti	9.099.257	14.143.740

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	266.307	-
2) assegni	59.316	62.500
3) danaro e valori in cassa	382	1.124
Totale disponibilità liquide	326.005	63.624
Totale attivo circolante (C)	9.425.262	14.207.364
D) Ratei e risconti	1.463.507	253.063
Totale attivo	14.247.383	17.962.580
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	500.000	500.000
IV - Riserva legale	50.105	50.105
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1)	1
Totale altre riserve	(1)	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(6.496.722)	671.631
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(13.832.366)	(7.168.353)
Totale patrimonio netto	(19.778.984)	(5.946.616)
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	573.672	145.894
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.197.709	1.366.269
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.201.183	3.092.708
Totale debiti verso banche	3.398.892	4.458.977
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.190.610	13.999.591
Totale debiti verso fornitori	15.190.610	13.999.591
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.580.492	4.033.471
Totale debiti tributari	5.580.492	4.033.471
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.051.270	806.674
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.051.270	806.674
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.712.929	394.599
Totale altri debiti	3.712.929	394.599
Totale debiti	31.934.193	23.693.312
E) Ratei e risconti	1.518.502	69.990
Totale passivo	14.247.383	17.962.580

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	39.853.951	31.374.576
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	399.972	-
altri	2.523.638	2.838.428
Totale altri ricavi e proventi	2.923.610	2.838.428
Totale valore della produzione	42.777.561	34.213.004
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.959.267	939.247
7) per servizi	20.549.177	28.564.881
8) per godimento di beni di terzi	5.846.450	3.316.580
9) per il personale		
a) salari e stipendi	9.546.073	2.765.957
b) oneri sociali	3.588.143	737.683
c) trattamento di fine rapporto	239.265	114.863
d) trattamento di quiescenza e simili	22.564	3.188
e) altri costi	1.487.090	410.729
Totale costi per il personale	14.883.135	4.032.420
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	60.784	60.881
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	290.175	196.415
Totale ammortamenti e svalutazioni	350.959	257.296
14) oneri diversi di gestione	9.130.968	3.491.694
Totale costi della produzione	55.719.956	40.602.118
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(12.942.395)	(6.389.114)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	3	-
Totale proventi da partecipazioni	3	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	533	9.294
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	533	9.294
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	18	133
Totale proventi diversi dai precedenti	18	133
Totale altri proventi finanziari	551	9.427
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	155.525	138.666
Totale interessi e altri oneri finanziari	155.525	138.666
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(154.971)	(129.239)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	735.000	650.000
Totale svalutazioni	735.000	650.000
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(735.000)	(650.000)

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(13.832.366)	(7.168.353)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(13.832.366)	(7.168.353)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(13.832.366)	(7.168.353)
Interessi passivi/(attivi)	141.883	108.540
(Dividendi)	(3)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(12.367)	(166.586)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(13.702.853)	(7.226.399)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	350.959	257.296
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	974.265	764.863
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.325.224	1.022.159
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(12.377.629)	(6.204.240)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	4.101.495	(3.844.098)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	1.191.019	6.033.008
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.210.444)	(243.167)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.448.512	10.450
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	9.919.506	2.120.699
Totale variazioni del capitale circolante netto	15.450.088	4.076.892
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	3.072.459	(2.127.348)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(141.883)	(108.540)
(Imposte sul reddito pagate)	(866.571)	885.180
Dividendi incassati	3	-
(Utilizzo dei fondi)	-	0
Altri incassi/(pagamenti)	188.513	(67.063)
Totale altre rettifiche	(819.938)	709.577
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.252.521	(1.417.771)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.299.374)	(214.397)
Disinvestimenti	12.367	171.861
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-	(21.166)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(1.856.157)
Disinvestimenti	356.954	(5.275)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(930.053)	(1.925.134)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(168.560)	517.082
Accensione finanziamenti	-	1.777.476
(Rimborso finanziamenti)	(891.525)	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	-

(Rimborso di capitale)	(2)	(51.001)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.060.087)	2.243.557
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	262.381	(1.099.348)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Assegni	62.500	1.162.500
Danaro e valori in cassa	1.124	472
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	63.624	1.162.972
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	266.307	-
Assegni	59.316	62.500
Danaro e valori in cassa	382	1.124
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	326.005	63.624

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio provvisorio al **31/12/2022** di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

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

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

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

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

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

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

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

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

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

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

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

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del Codice Civile e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Continuità aziendale presente - sì incertezze

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività.

La società con l'ausilio di professionisti esperti della materia ed indipendenti sta preparando un piano di ristrutturazione del debito in continuità aziendale diretta e con particolare riferimento ai debiti fiscali e contributivi, intende proporre all'Amministrazione Finanziaria come pure agli Enti Gestori di forme di previdenza e assistenza obbligatorie, una proposta di transazione fiscale nelle forme di cui agli articoli 182 bis L. Fall. e 182 ter L. Fall. che prevede la soddisfazione in misura non inferiore a quella realizzabile, in ragione della collocazione preferenziale, sul ricavato in caso di liquidazione, avuto riguardo al valore di mercato attribuibile ai beni e ai diritti sui quali sussiste la causa di prelazione, indicato nella relazione di un professionista in possesso dei requisiti di cui all'articolo 67 terzo comma lettera d) L. Fall., mediante una proposta che risulti più conveniente rispetto ad una ipotesi liquidatoria.

Poiché la società acquisisce servizi in appalto a seguito della partecipazione a bandi privati e pubblici e rispetto a tale servizi provvede a stipulare contratti di subappalto a favore delle società Work Distribuzione, Work Distribuzione Italia, Work Logistica, Work Siderurgica e Ver Cam, considerato che le suddette società non erano più nelle condizioni di poter proseguire l'attività di impresa perché sono venuti meno i presupposti tali da garantire la continuità aziendale, le stesse procederanno ad una ristrutturazione del debito fiscale e contributivo sempre nelle forme di cui agli articoli 182 bis 182 ter L.Fall., è stato interesse della società garantire la continuità aziendale dei rami di azienda in capo a tali società, continuità aziendale che si inserisce e verrà recepita anche nel piano di ristrutturazione di questa società, nonché garantire la prosecuzione dei rapporti di lavoro e ciò al fine di garantire la prosecuzione in capo alla nostra società dei contratti di appalto che dalla data dell'affitto delle aziende sono gestiti direttamente da questa società.

Il perfezionamento dei contratti di affitto d'azienda in forza del quale la nostra società conduce in affitto tutti i rami d'azienda delle società ha provveduto al trasferimento in capo alla nostra società di tutti i rapporti di lavoro attualmente in essere presso le suddette società nessuno escluso e con conseguente applicazione dell'articolo 2112 Codice Civile con riferimento al trattamento di fine rapporto dei dipendenti e delle società.

La nostra società sta preparando la ristrutturazione dei debiti di cui la nostra società risponde il solito con le società affittante in forza dei contratti di subappalto in essa rispetto a questi contratti di subappalto.

Questa operazione mira a tutelare gli interessi anche dei creditori delle società poiché la prosecuzione dei contratti d'appalto mira a mantenere integro il valore della società che diversamente andrebbe del tutto perduto. Tale contratto di affitto d'azienda ha quindi un significato essenzialmente conservativo e non peggiora in alcun modo il conto economico delle società

La nostra società in questi mesi ha lavorato per la redazione di un piano di ristrutturazione del debito in continuità aziendale, con particolare riferimento ai debiti fiscali e contributivi virgola intende presentare domanda al Tribunale competente per accedere alla procedura di Amministrazione Straordinaria ai sensi del Lgs. 8 luglio 1999, n. 270

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

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

Cambiamenti di principi contabili

La società è stata costituita dopo le norme che hanno cambiato i principi contabili, e pertanto non ha dovuto adeguare il proprio bilancio.

Correzione di errori rilevanti

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

Criteria di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Sospensione ammortamenti civilistici esercizio 2022

La società non ha sospeso gli ammortamenti nel corso dell'esercizio 2022 e nei precedenti.

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

Non vi sono poste in valuta nel presente bilancio .

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Nessuna variazione è intervenuta nel corso dell'esercizio.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- oneri pluriennali (costi di impianto e di ampliamento; costi di sviluppo);
- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- avviamento;
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- acconti

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 71.881.

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

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

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

L'**avviamento** acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo, con il consenso, ove richiesto, del Collegio Sindacale, nei limiti del costo sostenuto, in quanto, oltre ad avere un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscono benefici economici futuri ed il relativo costo risulta recuperabile.

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

Ammortamento

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

Svalutazioni e ripristini

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

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

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

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

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

Costi d'impianto e di ampliamento

La voce accoglie oneri sostenuti in modo non ricorrente dalla società in precisi e caratteristici momenti della vita dell'impresa, quali la fase pre-operativa o quella di accrescimento della capacità operativa esistente.

La patrimonializzazione discende da una verifica specifica circa la futura utilità di ogni componente di costo.

I costi d'impianto e ampliamento risultano iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, con il consenso del Collegio Sindacale, alla voce B.I.1, per euro 46.771 e sono ammortizzati in quote costanti .

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la società.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per euro 7.260 e i diritti di brevetto sono ammortizzati in quote costanti.

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.4, per euro 1.450 e sono ammortizzati in quote costanti.

Avviamento

L'avviamento acquisito a titolo oneroso è stato iscritto nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.5, per l'importo complessivo di euro 7.600 .

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 8.800, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro.

Costi di software

Nelle altre immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti i costi sostenuti per la produzione interna del software applicativo "non tutelato" che ha dato luogo a programmi utilizzabili per un certo numero di anni all'interno della società. I costi capitalizzati comprendono i costi diretti e indiretti nella misura in cui hanno contribuito alla realizzazione del software. Sono invece stati esclusi i costi indiretti attribuibili al progetto.

Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi.

L'ammortamento è effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 8.800 sulla base del costo sostenuto.

Oneri accessori su finanziamenti

Le "Altre immobilizzazioni immateriali" iscritte in bilancio comprendono gli oneri accessori su finanziamenti in quanto la società si è avvalsa della facoltà di usufruire della norma transitoria disposta dal D.lgs. 139/2015, per effetto della quale i costi accessori su finanziamenti relativi ad operazioni effettuate anteriormente alla data di apertura dell'esercizio di prima applicazione del D. Lgs. 139/2015 possono continuare a essere contabilizzate secondo le disposizioni previgenti anziché essere iscritti nei risconti attivi in applicazione del criterio di valutazione dei debiti al costo ammortizzato introdotto dal predetto Decreto.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Saldo al 31/12/2022	71.881
Saldo al 31/12/2021	132.665
Variazioni	-60.784

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio						
Costo	233.854	14.066	1.740	38.000	18.001	305.661
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	140.312	3.993	290	22.800	5.601	172.996
Valore di bilancio	93.542	10.073	1.450	15.200	12.400	132.665
Variazioni nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	46.771	2.813	-	7.600	3.600	60.784
Totale variazioni	(46.771)	(2.813)	-	(7.600)	(3.600)	(60.784)
Valore di fine esercizio						
Costo	233.854	14.066	1.740	38.000	18.001	305.661
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	187.083	6.806	290	30.400	9.201	233.780
Valore di bilancio	46.771	7.260	1.450	7.600	8.800	71.881

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

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 2.842.381, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;
- 2) impianti e macchinario;

- 3) attrezzature industriali e commerciali;
 4) altri beni;
 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

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

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

Ammortamento fabbricati

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

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore, nel presente bilancio infrannuale le immobilizzazioni materiali non hanno subito svalutazioni o riduzioni.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2022	2.842.381
Saldo al 31/12/2021	1.833.182
Variazioni	1.005.950

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	1.148.370	7.299	102.954	943.675	2.202.298
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	96.930	547	13.242	258.397	369.116
Valore di bilancio	1.051.440	6.752	89.712	685.278	1.833.182
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	993.000	-	79.702	223.423	1.296.125
Ammortamento dell'esercizio	74.400	1.181	12.754	201.840	290.175
Totale variazioni	918.600	(1.181)	66.948	21.583	1.005.950
Valore di fine esercizio					
Costo	2.141.370	7.299	182.656	1.167.098	3.498.423
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	170.700	1.728	23.377	460.237	656.042
Valore di bilancio	1.970.670	5.571	159.279	706.861	2.842.381

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

Operazioni di locazione finanziaria

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la società ha rilevato le operazioni con il c.d. "metodo patrimoniale", nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale; pertanto i canoni imputati a Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio. Si precisa che il prospetto accoglie i dati relativi ai contratti in essere alla data di chiusura dell'esercizio oggetto di presente bilancio infrannuale.

TIPO /MODELLO	DATA SCADENZA	IMPORTO RATA	OPZIONE FINALE	CAPITALE RESIDUO		CANONI MANCANTI	RATE RESIDUE	QUOTA CAPITALE Residuo	QUOTA INTERESSI
				AL	31.12.2022				
IVECO STRALIS	01/07/2023	1794,54	1000,00		11645,60	6	11766,24	11645,60	120,64
SEAT LEON	22/03/2023	280,17	142,08		696,82	2	702,42	696,82	5,60
IVECO STRALIS	17/05/2023	1870,99	1110,00		8456,76	4	8593,96	8456,76	137,20
IVECO STRALIS	06/05/2023	1892,87	1105,00		8523,46	4	8676,48	8523,46	153,02
VOLKSWAGEN CRAFTER	17/01/2024	473,10	3282,38		8959,58	12	8959,58	8959,58	0,00
VOLKSWAGEN CRAFTER	17/01/2024	473,10	3282,38		8959,58	12	8959,58	8959,58	0,00
MASERATI GHIBLI	09/09/2025	871,98	428,62		26972,04	32	28331,98	26972,04	1359,94
FIAT DUCATO	22/05/2023	440,62	270,90		2022,12	4	2033,38	2022,12	11,26
FIAT DUCATO	22/05/2023	440,62	270,90		2022,12	4	2033,38	2022,12	11,26
MOTRICE IVECO	14/06/2023	1770,49	1110,00		11647,27	6	11732,94	11647,27	85,67
TRATTORE IVECO	14/06/2023	1187,18	750,00		7821,46	6	7873,08	7821,46	51,62
MOTRICE IVECO	07/09/2023	1571,63	1110,00		15097,23	9	15254,67	15097,23	157,44
IVECO 35Q	07/01/2024	595,57	6360,00		13247,08	12	13506,84	13247,08	259,76
IVECO 35Q	07/01/2024	595,57	6360,00		13247,08	12	13506,84	13247,08	259,76
TRATTORE IVECO	12/01/2024	1232,29	790,00		16644,45	13	16809,77	16644,45	165,32
TRATTORE IVECO	12/01/2024	1232,29	790,00		16644,45	13	16809,77	16644,45	165,32
TRATTORE IVECO	12/01/2024	1232,29	790,00		16644,45	13	16809,77	16644,45	165,32
TRATTORE IVECO	11/10/2023	1240,11	795,00		13093,03	10	13196,10	13093,03	103,07
TRATTORE IVECO	11/10/2023	1240,11	795,00		13093,03	10	13196,10	13093,03	103,07
MOTRICE IVECO	17/11/2023	1773,98	1110,00		20371,59	11	20623,78	20371,59	252,19
MOTRICE IVECO	01/12/2023	1770,43	1110,00		22060,17	12	22355,16	22060,17	294,99
MOTRICE IVECO	07/03/2024	1751,08	1100,00		27002,01	15	27366,20	27002,01	364,19
MOTRICE IVECO	07/03/2024	1751,08	1100,00		27002,01	15	27366,20	27002,01	364,19
IVECO MOTRICE	01/01/2025	1313,28	730,00		31074,04	24	32248,72	31074,04	1174,68
IVECO MOTRICE	01/01/2025	1367,25	760,00		32351,70	24	33574,00	32351,70	1222,30
IVECO 35Q	22/04/2024	409,05	4365,00		10257,99	15	10500,75	10257,99	242,76
TRATTORE IVECO	01/03/2025	1676,11	810,00		33670,76	26	44388,86	33670,76	10718,10
TRATTORE IVECO	01/03/2025	1634,73	790,00		32839,44	26	43292,98	32839,44	10453,54
TRATTORE IVECO	01/03/2025	1676,11	810,00		33670,76	26	44388,86	33670,76	10718,10
TRATTORE IVECO	01/03/2025	1634,73	790,00		32839,44	26	43292,98	32839,44	10453,54
MAN MOTRICE	01/05/2025	1861,65	1130,00		51017,84	28	53256,20	51017,84	2238,36
MAN MOTRICE	01/05/2025	1861,65	1130,00		51017,84	28	53256,20	51017,84	2238,36
MOTRICE RENAULT	30/04/2024	1695,87	1070,00		25737,32	15	26508,05	25737,32	770,73
MOTRICE IVECO	01/09/2025	2330,89	1100,00		56646,63	32	75688,48	56646,63	19041,85
MOTRICE IVECO	01/09/2025	2330,89	1100,00		56646,63	32	75688,48	56646,63	19041,85
FURGONE 35Q	20/07/2024	323,37	219,00		5850,78	18	6039,66	5850,78	188,88
RENAULT	31/05/2025	2803,76	1340,00		71164,68	28	79845,28	71164,68	8680,60
FURGONE 35Q	20/07/2024	323,37	219,00		5850,78	18	6039,66	5850,78	188,88

GLB 200	28/04/2025	582,21	7225,94	21592,08	29	24110,03	21592,08	2517,95
FURGONE ISOTERMICO	30/06/2025	1397,30	840,00	39373,09	29	41361,70	39373,09	1988,61
FURGONE ISOTERMICO	30/06/2025	1397,30	840,00	39373,09	29	41361,70	39373,09	1988,61
FURGONE ISOTERMICO	30/06/2025	1580,28	950,00	44529,12	29	46778,12	44529,12	2249,00
FURGONE ISOTERMICO	30/06/2025	1580,28	950,00	44529,12	29	46778,12	44529,12	2249,00
MOTRICE IVECO	29/09/2025	2167,22	1300,00	66851,91	32	70651,04	66851,91	3799,13
FURGONE ISOTERMICO	30/06/2025	1580,28	950,00	44529,12	29	46778,12	44529,12	2249,00
FURGONE ISOTERMICO	30/06/2025	1397,30	840,00	39373,09	29	41361,70	39373,09	1988,61
TRATTORE RENAULT	22/07/2025	943,14	19855,00	43609,40	30	48149,20	43609,40	4539,80
IVECO SRALIS	09/10/2025	1863,44	1100,00	58589,59	33	62593,52	58589,59	4003,93
IVECO ML180E28/P	09/10/2025	1667,96	985,00	52455,82	35	59363,60	52455,82	6907,78
MOTRICE IVECO	16/12/2025	1446,21	867,50	48478,90	35	51484,85	48478,90	3005,95
RENAULT	01/12/2025	1913,43	1120,00	63169,14	35	68090,05	63169,14	4920,91
RENAULT	01/12/2025	1913,43	1120,00	63169,14	35	68090,05	63169,14	4920,91
N. 2 SKODA OCTAVIA	04/02/2026	724,17	427,36	26213,02	37	27221,65	26213,02	1008,63
NEW ACTROS	16/04/2026	1967,75	25900,00	95102,04	41	106577,75	95102,04	11475,71
NEW ACTROS	16/04/2026	1967,75	25900,00	95102,04	41	106577,75	95102,04	11475,71
WM ATECO	28/04/2026	1611,21	15150,00	72514,86	41	81209,61	72514,86	8694,75
NEW ACTROS	28/04/2026	1922,16	25300,00	92899,01	41	104108,56	92899,01	11209,55
NEW ACTROS	07/05/2026	1967,75	25900,00	94529,71	41	106577,75	94529,71	12048,04
NEW ACTROS	07/05/2026	1922,16	25300,00	96771,41	41	104108,56	96771,41	7337,15
NEW ACTROS	06/05/2026	1922,16	25300,00	94529,71	41	104108,56	94529,71	9578,85
ATEGO	07/05/2026	1611,21	15150,00	73898,22	41	81209,61	73898,22	7311,39
ATEGO	20/05/2026	1435,73	13500,00	65849,94	41	72364,93	65849,94	6514,99
ATEGO	20/05/2026	1435,73	13500,00	65849,94	41	72364,93	65849,94	6514,99
ATEGO	17/06/2026	1435,73	13500,00	67078,84	42	73800,66	67078,84	6721,82
ATEGO	17/06/2026	1611,21	15150,00	75277,33	42	82820,82	75277,33	7543,49
NEW ACTROS	17/06/2026	1967,75	25900,00	98435,65	42	108545,50	98435,65	10109,85
CNG	28/06/2026	11265,10	34625,00	474609,13	41	496494,10	474609,13	21884,97
IVECO CNG	09/07/2026	735,26	465,00	30642,03	43	32081,18	30642,03	1439,15
RENAULT T-480	15/09/2026	891,92	25500,00	57662,32	44	64744,48	57662,32	7082,16
RENAULT T-480	15/09/2026	891,92	25500,00	57662,32	44	64744,48	57662,32	7082,16
RENAULT T-480	15/09/2026	891,92	25500,00	57662,32	44	64744,48	57662,32	7082,16
RENAULT T-480	05/10/2026	891,92	25500,00	58335,49	45	65636,40	58335,49	7300,91
RENAULT T-480	05/10/2026	891,92	25500,00	58335,49	45	65636,40	58335,49	7300,91
RENAULT T-480	17/01/2027	875,47	28000,00	62214,71	48	70022,56	62214,71	7807,85
RENAULT T-480	17/01/2027	875,47	28000,00	62214,71	48	70022,56	62214,71	7807,85
RENAULT T-480	17/01/2027	875,47	28000,00	62214,71	48	70022,56	62214,71	7807,85
RENAULT T-480	17/01/2027	875,47	28000,00	62214,71	48	70022,56	62214,71	7807,85
RENAULT T-480	11/02/2027	875,47	28000,00	62870,14	49	70898,03	62870,14	8027,89
RENAULT T-480	11/02/2027	875,47	28000,00	62870,14	49	70898,03	62870,14	8027,89
RENAULT T-480	11/02/2027	875,47	28000,00	62870,14	49	70898,03	62870,14	8027,89
RENAULT T-480	11/02/2027	875,47	28000,00	62870,14	49	70898,03	62870,14	8027,89

RENAULT T-480	17/01/2027	875,47	28000,00	62214,71	48	70022,56	62214,71	7807,85
3								
PORTACONTAINER	18/05/2025	1278,67	744,00	34292,86	28	36546,76	34292,86	2253,90
PORTACONTAINER	01/08/2024	425,53	248,00	7974,74	19	8333,07	7974,74	358,33
PORTACONTAINER	01/08/2024	425,53	248,00	7974,74	19	8333,07	7974,74	358,33
PORTACONTAINER	01/08/2024	425,53	248,00	7974,74	19	8333,07	7974,74	358,33
SEMIRIMORCHIO	01/07/2025	967,07	587,00	28273,59	30	29599,10	28273,59	1325,51
SEMIRIMORCHIO	01/07/2025	967,07	587,00	28273,59	30	29599,10	28273,59	1325,51
SEMIRIMORCHIO	01/07/2025	967,07	587,00	28273,59	30	29599,10	28273,59	1325,51
N. 10								
SEMIRIMORCHI	23/01/2027	3617,20	2400,00	167887,31	48	176025,60	167887,31	8138,29
N. 5 CISTERNE	07/04/2026	3023,26	20750,00	132550,62	39	138657,14	132550,62	6106,52
N. 5 CISTERNE	18/05/2026	3023,27	20750,00	135236,50	40	141680,80	135236,50	6444,30
BROSHUIS								
SEMIRIMORCHIO	03/08/2023	432,98	270,00	3215,60	7	3300,86	3215,60	85,26
BROSHUIS								
SEMIRIMORCHIO	03/08/2023	432,98	270,00	3215,60	7	3300,86	3215,60	85,26
BROSHUIS								
SEMIRIMORCHIO	03/08/2023	432,98	270,00	3215,60	7	3300,86	3215,60	85,26
BROSHUIS								
SEMIRIMORCHIO	03/08/2023	432,98	270,00	3215,60	7	3300,86	3215,60	85,26
RENAULT T-480	23/02/2027	874,47	28000,00	62870,14	49	70849,03	62870,14	7978,89
Totale		137722,83	846965,06	4638092,38		5071567,54	4638092,38	433475,16

Immobilizzazioni finanziarie

B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nello Stato patrimoniale del bilancio al 31/12/2022 le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2022	444.352
Saldo al 31/12/2021	1.536.306
Variazioni	-1.091.954

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Partecipazioni

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 1.000, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Nel caso di incremento della partecipazione per aumento di capitale a pagamento sottoscritto dalla partecipante, il valore di costo a cui è iscritta in bilancio la partecipazione immobilizzata è aumentato dell'importo corrispondente all'importo sottoscritto.

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 442.319 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

I titoli immobilizzati sono stati iscritti alla voce B.III.3 dell'Attivo per euro 1.033.

Gli stessi sono stati valutati al costo di acquisto anziché al costo ammortizzato. Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Nel bilancio relativo all'esercizio al 31/12/2022 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo.

	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.350.000	36.000	1.386.000	1.033
Svalutazioni	650.000	-	650.000	-
Valore di bilancio	700.000	36.000	736.000	1.033
Variazioni nell'esercizio				
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	650.000	35.000	685.000	-
Totale variazioni	(650.000)	(35.000)	(685.000)	-
Valore di fine esercizio				
Costo	1.350.000	36.000	1.386.000	1.033
Svalutazioni	1.350.000	35.000	1.385.000	-
Valore di bilancio	0	1.000	1.000	1.033

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

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	297.800	(58.856)	238.944	238.944	0
Crediti immobilizzati verso altri	501.473	(298.098)	203.375	203.375	0
Totale crediti immobilizzati	799.273	(356.954)	442.319	442.319	0

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Valore a bilancio o corrispondente credito
BICICLETTE DYNATEK SRL	PADOVA	05248230285	1.000
FORMITALIA IN LIQUIDAZIONE SRL			35.000
AUTOTRASPORTI GAGNO SRL	GIAVERA DEL MONTELLO (TV)	04738900267	1.350.000
Totale			1.386.000

Si evidenzia che si è provveduto ad accantonare un f.do svalutazione pari a euro 1.385.000, che hanno azzerato i crediti delle società FORMITALIA IN LIQUIDAZIONE e AUTOTRASPORTI GAGNO SRL.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
italia	238.944	203.375	442.319
Totale	238.944	203.375	442.319

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

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

La società ha provveduto ad accantonare un f.do svalutazioni per un ammontare di euro 1.385.000.

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in altre imprese	36.000	1.000
Crediti verso imprese collegate	1.350.000	0
Altri titoli	1.033	1.033

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile	Fair value
BICICLETTE DYNATEK SRL	1.000	1.000
FORMITALIA IN LIQUIDAZIONE SRL	35.000	0
Totale	36.000	1.000

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso imprese collegate

Descrizione	Valore contabile	Fair value
AUTOTRASPORTI GAGNO SRL	1.350.000	0
Totale	1.350.000	0

Dettaglio del valore degli altri titoli immobilizzati

Descrizione	Valore contabile	Fair value
QUOTA FONDI COMUNI D'INVESTIMENTO	1.033	1.033
Totale	1.033	1.033

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

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

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

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 9.425.262. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro -4.782.102.

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

Rimanenze

Non sono state rilevate rimanenze nel presente bilancio.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 3) verso imprese collegate
- 5-bis) crediti tributari
- 5-quater) verso altri

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

Crediti commerciali

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

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

Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono assenti/di scarso rilievo.

Credito d'imposta ricerca e sviluppo

Nessuna attività di ricerca & sviluppo è stata realizzata nell'esercizio.

Crediti tributari compensati

Ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C. si evidenziano i crediti tributari compensati nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio. La compensazione tra i crediti e debiti tributari (ovvero debiti/crediti contributivi) è avvenuta in virtù di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione vigente ed è stata regolata mediante un unico pagamento.

A) Crediti tributari compensati	Importi a inizio esercizio	Importi compensati	Importi a fine esercizio
--	-----------------------------------	---------------------------	---------------------------------

Acconto IRES	0	0	0
Acconto IRAP	0	0	0
Credito IVA	12.114	0	0

Crediti v/altri

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

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 9.099.257.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	13.004.484	(4.410.511)	8.593.973	8.593.973	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	-	309.016	309.016	309.016	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	47.915	56.274	104.189	104.189	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.091.341	(999.262)	92.079	92.079	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.143.740	(5.044.483)	9.099.257	9.099.257	0

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.593.973	8.593.973
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	309.016	309.016
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	104.189	104.189
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	92.079	92.079
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	9.099.257	9.099.257

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

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

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

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 326.005, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	266.307	266.307
Assegni	62.500	(3.184)	59.316
Denaro e altri valori in cassa	1.124	(742)	382
Totale disponibilità liquide	63.624	262.381	326.005

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 1.463.507.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	6.651	1.101.087	1.107.738
Risconti attivi	246.412	109.357	355.769
Totale ratei e risconti attivi	253.063	1.210.444	1.463.507

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

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

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

Risconti attivi	31/12/2022	31/12/2021
Risconti attivi	355.769	246.412
TOTALE	355.769	246.412

Ratei attivi	31/12/2022	31/12/2021
Ratei attivi	1.107.738	6.651
Totale	1.107.738	6.651

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

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

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro -19.778.984 ed evidenzia una variazione in diminuzione di euro -13.832.368. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C. „nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	500.000	-	-		500.000
Riserva legale	50.105	-	-		50.105
Altre riserve					
Varie altre riserve	1	0	-		(1)
Totale altre riserve	1	0	-		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	671.631	-	(7.168.353)		(6.496.722)
Utile (perdita) dell'esercizio	(7.168.353)	7.168.353	-	(13.832.366)	(13.832.366)
Totale patrimonio netto	(5.946.616)	7.168.353	(7.168.353)	(13.832.366)	(19.778.984)

Il D.L. n. 104/2020 (c.d. "Decreto Agosto"), convertito dalla L. n. 126/2020 e successive modifiche e proroghe ha offerto la possibilità, in deroga all'art. 2426, primo comma, n. 2, C.C., di sospendere anche per l'anno 2022 il processo di ammortamento in risposta agli effetti economici negativi prodotti dall'evento pandemico Covid-19. La società non si è avvalsa della suddetta facoltà di sospendere gli ammortamenti.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

	Importo
Capitale	500.000
Riserva legale	50.105
Altre riserve	
Varie altre riserve	(1)
Totale altre riserve	(1)
Utili portati a nuovo	(6.496.722)
Totale	(5.946.618)

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

Tra le voci del patrimonio netto è iscritta la perdita portata a nuovo emersa nell'esercizio in corso al 31/12/2021, a fronte della quale la società ha applicato le previsioni della L. 15/2022 di conversione del D.L. 228/2021. In particolare, poiché la perdita realizzata nel 2021, pari ad euro 7.168.353, ha determinato la riduzione di oltre un terzo del capitale sociale con contestuale riduzione dello stesso al di sotto del minimo legale, la società ha rinviato ogni decisione in ordine all'immediata riduzione del capitale e al contemporaneo aumento del medesimo ad una cifra non inferiore al minimo legale, ovvero alla sua eventuale trasformazione, alla chiusura dell'esercizio 2026. Fino a tale data non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale.

PROSPETTO ORIGINE E MOVIMENTAZIONE PERDITE "STERILIZZATE" art.1 – c.266 – L.178/2020 L.15 /2022

Importo	7.168.353
Origine	Perdita esercizio 2021 (L. 15/2022)
Possibilità di utilizzazione	Nessuna
Quota disponibile	
Valore inizio esercizio	7.168.353
Variazioni:	
Incrementi	
Decrementi	
Riclassifiche/Altre variazioni	
Totale variazioni	
Valore fine esercizio	7.168.353

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Riserva da arrotondamento all'unità di euro

Al solo fine di consentire la quadratura dello Stato patrimoniale, nel bilancio al 31/12/2022 è stata iscritta una Riserva da arrotondamento pari a euro -1. Non essendo esplicitamente contemplata dalla tassonomia XBRL relativa allo Stato patrimoniale, detta riserva è stata inserita nella sotto-voce Varie altre riserve.

Sospensione ammortamenti 2020 2021 2022: riflessi sul risultato d'esercizio

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento da imputare a Conto economico per gli esercizi 2020-21-22.

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

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

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

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

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	145.894
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	427.778
Totale variazioni	427.778
Valore di fine esercizio	573.672

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi.

Debiti commerciali

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

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi.

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 31.934.193.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	4.458.977	(1.060.085)	3.398.892	1.197.709	2.201.183	236.275
Debiti verso fornitori	13.999.591	1.191.019	15.190.610	15.190.610	-	-
Debiti tributari	4.033.471	1.547.021	5.580.492	5.580.492	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	806.674	3.244.596	4.051.270	4.051.270	-	-
Altri debiti	394.599	3.318.330	3.712.929	3.712.929	-	-
Totale debiti	23.693.312	8.240.881	31.934.193	29.733.010	2.201.183	236.275

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

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	italia	Totale
Debiti verso banche	3.398.892	3.398.892
Debiti verso fornitori	15.190.610	15.190.610
Debiti tributari	5.580.492	5.580.492
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.051.270	4.051.270
Altri debiti	3.712.929	3.712.929
Debiti	31.934.193	31.934.193

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pigni	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	401.047	401.047	2.997.845	3.398.892
Debiti verso fornitori	-	-	15.190.610	15.190.610
Debiti tributari	-	-	5.580.492	5.580.492
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	4.051.270	4.051.270
Altri debiti	-	-	3.712.929	3.712.929
Totale debiti	401.047	401.047	31.533.146	31.934.193

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Finanziamenti effettuati da soci della società

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

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

Rinuncia del socio al rimborso

Si precisa che nessun socio ha rinunciato al diritto di restituzione delle somme versate a titolo di finanziamento.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E."Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 1.518.502.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni espone nel prospetto che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	69.327	1.448.074	1.517.401
Risconti passivi	663	438	1.101
Totale ratei e risconti passivi	69.990	1.448.512	1.518.502

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio al 31/12/2022 compongono il Conto economico.

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

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

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

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 39.853.951.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 2.962.737.

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

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

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
RICAVI DA PRESTAZIONI	39.853.951
Totale	39.853.951

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	39.853.951
Totale	39.853.951

Nell'esercizio si è incassato il contributi legge SABATINI di euro 3.587.

Contributi nuovi investimenti euro 182.480.

contributo accise carburanti DL 50/202 euro 213.906.

Costi della produzione

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

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

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

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

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 55.719.956.

Proventi e oneri finanziari

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

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

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

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

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

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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

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

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato ricavi di entità eccezionale.

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato costi di entità o incidenza eccezionali.

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

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

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

Determinazione imposte a carico dell'esercizio

Nessun costo per IRES e IRAP è stato stanziato per il reddito prodotto nell'esercizio in quanto la società ha determinato un imponibile fiscale negativo.

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

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

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

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

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

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

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

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

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

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

Dati sull'occupazione

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

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

	Numero medio
Dirigenti	0
Quadri	0
Impiegati	2
Operai	328
Totale Dipendenti	330

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

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

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	10.006
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi

Nessun compenso amministratore è stato deliberato nell'esercizio.

Anticipazioni, crediti, garanzie

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori e sindaci.

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

Azioni ordinarie

Il capitale sociale, pari a euro 500.000, è rappresentato da 5.000 azioni ordinarie di nominali euro 100 cadauna. Si precisa che al 31/12/2022 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Titoli emessi dalla società

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

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

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

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

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

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

Garanzie

La società ha messo a garanzia un conto corrente come pegno per euro 150.000 a garanzia di un mutuo.

Passività potenziali

Non vi sono passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

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

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

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

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti/soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

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

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

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

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

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

Ricerca e sviluppo

Nessuna attività è stata intrapresa nell'esercizio.

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

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

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

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

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Tenendo conto che a nostra società in questi mesi ha lavorato per la redazione di un piano di ristrutturazione del debito in continuità aziendale, con particolare riferimento ai debiti fiscali e contributivi virgola intende presentare domanda al Tribunale competente per accedere alla procedura di Amministrazione Straordinaria ai sensi del Lgs. 8 luglio 1999, n. 270, e posto che la società si trova nella situazione di cui all'art. 2447 ,avendo determinato per l'esercizio in corso al 31/12/2022 una perdita pari ad euro 13.832.366 che diminuisce di oltre 1/3 il capitale sociale, portandolo al di sotto del minimo legale,si propone di usufruire delle disposizioni di cui all'art. 6, c.1, D.L. 23/2020 conv. dalla L.40/2020 prorogate dall'art. 3, c.9 D.L. 198/2022, **posticipando al quinto esercizio successivo** il termine entro il quale la perdita dell'esercizio oggetto del presente bilancio deve risultare diminuita a meno di un terzo, con riduzione del capitale in proporzione alle perdite accertate in sede di assemblea per l'approvazione del bilancio di tale esercizio, qualora la perdita non venga ripianata a norma dell'art. 2446, c.2, C.C..

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

Elenco rivalutazioni effettuate

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

Beni materiali

	Terreni e fabbricati	Immobili non strumentali	Impianti e macchinari	Attrezzature	Altri beni materiali
Costo storico	0	0	0	0	0
Riv. ante 90	0	0	0	0	0
L. 408/90	0	0	0	0	0
L. 413/91	0	0	0	0	0
L. 342/00	0	0	0	0	0
L. 448/01	0	0	0	0	0
L. 350/03	0	0	0	0	0

L. 266/05	0	0	0	0	0
D.L. 185/08	0	0			
L. 147/13	0	0	0	0	0
L. 208/15	0	0	0	0	0
L. 232/16	0	0	0	0	0
L. 145/18	0	0	0	0	0
L. 160/19	0	0	0	0	0
L. 40/20	0	0	0	0	0
L. 126/20	0	0	0	0	0
R. Econ.	0	0	0	0	0
Totale Rival.	0	0	0	0	0

Beni immateriali e Partecipazioni

	Diritti di brevetto	Concessioni, licenze, marchi	Altre beni immateriali	Partecipazioni
Costo storico	0	0	0	0
Riv. ante 90	0	0	0	0
L. 408/90	0	0	0	0
L. 413/91	0	0	0	0
L. 342/00	0	0	0	0
L. 448/01	0	0	0	0
L. 350/03	0	0	0	0
L. 266/05	0	0	0	0
L. 147/13	0	0	0	0
L. 208/15	0	0	0	0
L. 232/16	0	0	0	0
L. 145/18	0	0	0	0
L. 160/19	0	0	0	0
L. 40/20	0	0	0	0
L. 126/20	0	0	0	0
R. Econ.	0	0	0	0
Totale Rival.	0	0	0	0

Dichiarazione di conformità del bilancio

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio al 31/12/2022, 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, così come predisposto dall'organo amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili, vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2022.

Milano, 02/10/2023