

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione: 3AMILANO srl
Sede: via Vittorio Veneto 45 UDINE UD
Capitale sociale: 109.330,00
Capitale sociale interamente versato: sì
Codice CCIAA: UD
Partita IVA: 02905530305
Codice fiscale: 02905530305
Numero REA: 296936
Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO): 871000
Società in liquidazione: no
Società con socio unico: no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:
Appartenenza a un gruppo: sì
Denominazione della società capogruppo: S.O. HOLDING SPA
Paese della capogruppo: ITALIA
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:

Bilancio al 31/12/2022

Stato Patrimoniale Abbreviato

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | 4.354.849 | 4.164.490 |
| II - Immobilizzazioni materiali | 183.023 | 173.880 |
| <i>Totale immobilizzazioni (B)</i> | <i>4.537.872</i> | <i>4.338.370</i> |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | 493 | 3.073 |
| II - Crediti | 961.836 | 356.789 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|------------------|
| esigibili entro l'esercizio successivo | 703.241 | 138.331 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 13.074 | 10.600 |
| Imposte anticipate | 245.521 | 207.858 |
| IV - Disponibilita' liquide | 114.027 | 110.394 |
| <i>Totale attivo circolante (C)</i> | <i>1.076.356</i> | <i>470.256</i> |
| D) Ratei e risconti | 7.120 | 17.319 |
| <i>Totale attivo</i> | <i>5.621.348</i> | <i>4.825.945</i> |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 162.306 | 109.530 |
| III - Riserve di rivalutazione | 1.315.529 | 1.315.529 |
| VI - Altre riserve | 42.472 | 175.776 |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo | (673.715) | (456.392) |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | (120.746) | (217.323) |
| <i>Totale patrimonio netto</i> | <i>725.846</i> | <i>927.120</i> |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | - | 44.090 |
| D) Debiti | 4.895.502 | 3.854.735 |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.524.283 | 815.640 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 3.371.219 | 3.039.095 |
| <i>Totale passivo</i> | <i>5.621.348</i> | <i>4.825.945</i> |

Conto Economico Abbreviato

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|------------------|
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 2.070.862 | 1.033.786 |
| 5) altri ricavi e proventi | - | - |
| altri | 9.937 | 9.362 |
| <i>Totale altri ricavi e proventi</i> | <i>9.937</i> | <i>9.362</i> |
| <i>Totale valore della produzione</i> | <i>2.080.799</i> | <i>1.043.148</i> |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 33.880 | 35.775 |
| 7) per servizi | 1.640.059 | 379.922 |

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|------------------|
| 8) per godimento di beni di terzi | 357.901 | 314.228 |
| 9) per il personale | - | - |
| a) salari e stipendi | 82.096 | 429.828 |
| b) oneri sociali | 28.739 | 86.754 |
| c/d/e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale | - | 26.756 |
| c) trattamento di fine rapporto | - | 26.756 |
| <i>Totale costi per il personale</i> | <i>110.835</i> | <i>543.338</i> |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | - | - |
| a/b/c) ammortamento delle immobilizz.immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizz. | 80.410 | 42.822 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 76.824 | 39.236 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 3.586 | 3.586 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide | 3.537 | 522 |
| <i>Totale ammortamenti e svalutazioni</i> | <i>83.947</i> | <i>43.344</i> |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 2.580 | (1.270) |
| 14) oneri diversi di gestione | 3.393 | 11.323 |
| <i>Totale costi della produzione</i> | <i>2.232.595</i> | <i>1.326.660</i> |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | (151.796) | (283.512) |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 17) interessi ed altri oneri finanziari | - | - |
| altri | 6.614 | 301 |
| <i>Totale interessi e altri oneri finanziari</i> | <i>6.614</i> | <i>301</i> |
| <i>Totale proventi e oneri finanziari (15+16-17+-17-bis)</i> | <i>(6.614)</i> | <i>(301)</i> |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D) | (158.410) | (283.813) |
| 20) imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte differite e anticipate | (37.664) | (66.490) |
| <i>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</i> | <i>(37.664)</i> | <i>(66.490)</i> |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | (120.746) | (217.323) |

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, la presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2022.

Il bilancio viene redatto in forma abbreviata in quanto non sono stati superati, per due esercizi consecutivi, i limiti previsti dall'art. 2435-bis del codice civile.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali 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.

Sebbene l'art. 2435-bis del codice civile preveda l'esonero della redazione del rendiconto finanziario per le società che redigono il bilancio in forma abbreviata, per una migliore comprensibilità dei flussi finanziari relativi all'attività aziendale, si è provveduto alla redazione del rendiconto finanziario ex art. 2425-ter del codice civile.

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.

Nel presente documento verranno inoltre fornite le informazioni richieste dai numeri 3 e 4 dell'art. 2428 del codice civile, in quanto, come consentito dall'art. 2435-bis del codice civile, non è stata redatta la relazione sulla gestione.

Il presente bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 evidenzia un risultato negativo di esercizio di euro 120.746,20.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'attività della Società ha continuato ad incentrarsi esclusivamente nel settore dei servizi socialmente utili, ed in particolare nei servizi socio-sanitari rivolti agli anziani autosufficienti e non.

Benché in misura minore del 2021, anche il 2022 e soprattutto il primo semestre è stato ancora percepibilmente influenzato dalle negative conseguenze della Pandemia da Covid-19, che purtroppo non sono state mitigate nemmeno in parte dagli interventi di sostegno predisposti per altre iniziative dalle Pubbliche Autorità sia Nazionali che Locali.

La società, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile, ha fatto utilizzo della clausola statutaria che prevede la possibilità di approvare il bilancio d'esercizio nel termine dei 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale (art. 9 comma 2° dello Statuto). Le ragioni di tale dilazione sono da ricondursi ai ritardi patiti dall'amministrazione del Gruppo a causa dei numerosi casi di Covid-19 che hanno colpito tutto o quasi il personale addetto.

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

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 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. 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

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

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

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

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.

In deroga all'art 2426 comma 1 n.2 c.c. avvalendosi della facoltà prevista dall'art 60 co. 7-bis del DL 104/2020 di sospendere gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, sono stati sospesi per un ammontare pari al 50% gli ammortamenti per l'esercizio 2022 relativi a tutti i beni materiali ed immateriali ricompresi nelle immobilizzazioni. Tale deroga comporta la destinazione ad una riserva di utili indisponibile un ammontare "corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata".

Nel caso di utili d'esercizio insufficienti, si devono destinare riserve di utili o altre riserve disponibili già presenti nel bilancio e qualora anche tali riserve non fossero sufficienti, dovranno essere destinati alla formazione della corrispondente riserva indisponibile, fino alla sua copertura, gli utili dei successivi esercizi. Per quanto riguarda il dettagliato riscontro di come la società abbia proceduto nell'applicazione della suddetta norma e al fine di dare anche evidenza degli effetti che la mancata imputazione degli ammortamenti abbia prodotto sulla rappresentazione della situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società, si rimanda a quanto illustrato negli appositi paragrafi della presente Nota integrativa.

Inoltre, in deroga all'art. 2426 comma 1 n. 1 c.c., avvalendosi della facoltà prevista dall'art. 110 del DL 104/2020, nel corso dell'esercizio 2020 è stata rivalutata una posta delle Immobilizzazioni Immateriali, nella fattispecie il bene immateriale "Titoli di Accreditamento della RSA di Lambrate" di proprietà della società.

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 immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, ricorrendo i presupposti previsti dai principi contabili, sono iscritte nell'attivo di stato patrimoniale al costo di acquisto e/o di produzione e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura.

La società si è avvalsa anche nell'esercizio 2022 della facoltà prevista dall'art. 60 DL. 104/2020 sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali nei termini e per le ragioni di seguito illustrate.

Quale diretta conseguenza della pandemia da Covid-19 il tasso di occupancy della RSA è stato nel corso dell'esercizio precedente (2021) di circa il 40%, contro un dato medio del settore che, in condizioni ordinarie, supera invece il 90%; nell'esercizio 2022 il tasso di occupancy della RSA è cresciuto ma il recupero è ancora lungi dall'essersi completato. Si è pertanto scelto di avvalersi della normativa straordinaria e di applicare le aliquote di ammortamento ordinarie, tutte ridotte alla metà.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che sia il Patrimonio Netto che il risultato economico dell'esercizio, ante imposte, sarebbero stati peggiori per un importo pari a 76.824 € ove si fossero applicate in pieno le aliquote di ammortamento ordinarie.

Prospetto delle aliquote di ammortamento ordinarie:

| Voci immobilizzazioni immateriali | Periodo |
|--|----------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 5 anni |
| Avviamento | 18 anni |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 18 anni |

Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e delle svalutazioni.

Le eventuali alienazioni di beni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Peraltro per le immobilizzazioni immateriali per le 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.

Nel successivo prospetto si precisa, 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, per quali beni materiali è stata eseguita una rivalutazione monetaria evidenziandone quindi il relativo ammontare.

La rivalutazione è stata posta in essere nell'esercizio 2020.

| Descrizione | Importo |
|---|------------------|
| Altri beni Immateriali | |
| Costo storico "Titoli di Accreditamento RSA Lambrate" | zero |
| Rivalutazione ex art. 110 del DL 104/2020 | 1.400.000 |
| Totale | 1.400.000 |

L'art. 110 del D.L. 104/2020, convertito con modifiche dalla Legge 120/2020 ha riconosciuto la possibilità per le imprese che non adottano gli Ias, di rivalutare i beni d'impresa e le partecipazioni, risultanti dal bilancio dell'esercizio in corso al 31 dicembre 2019.

La Dottrina (si veda in Eutekne, Info dd.14.05.2021 "Possibile la rivalutazione dei titoli di accreditamento nelle aziende sanitarie" di C.Parenti e M.Piemonte) ha chiarito la possibilità di procedere a detta rivalutazione in quanto è identificabile come "bene immateriale" - atteso quanto precisato al punto b) del paragrafo 9 dell'OIC 24 - l'insieme delle spese obbligatoriamente sostenute dalle aziende, costrette a dotarsi di particolari requisiti sia organizzativi che strutturali onde poter erogare i propri servizi al pubblico, appunto i "Titoli di Accreditamento". Molto frequentemente, ed è questo anche il caso di 3AMILANO srl, queste spese, sostenute in più esercizi, sono confluite tra i costi di esercizio e, quindi, non sono state oggetto di specifica iscrizione nell'attivo di bilancio. Questa circostanza non preclude la possibilità di eseguire la rivalutazione, si veda a tal proposito il Documento interpretativo OIC 7/2021.

Quanto alla determinazione del valore da attribuire a detto bene immateriale, si è fatto riferimento alla perizia di data 7 giugno 2019 mediante la quale veniva individuato un valore complessivo della società di 5,7 milioni di euro, ove la componente dominante erano appunto gli ottanta posti letto della struttura, valutati secondo i multipli di mercato a 70.000 € l'uno, per un importo complessivo di 5.600.000 €. Si noti che l'esperienza diretta delle più recenti acquisizioni attuate dal Gruppo Sereni Orizzonti testimoniavano, già all'epoca, valori a posto letto nettamente superiori. Si è pertanto ritenuto prudente prendere in considerazione quel valore, ma ridotto al 25% e, quindi, a 1.400.000 €.

La rivalutazione descritta avrebbe potuto essere attuata anche soltanto ai fini "civilistici" e tuttavia è apparsa particolarmente conveniente la possibilità di ottenerne il riconoscimento anche ai fini fiscali mediante il versamento di una imposta sostitutiva del 3%, da versare in tre rate annuali di pari importo.

Ai fini Ires ed Irap, il maggior valore attribuito ai beni si considera riconosciuto a decorrere dall'esercizio nel cui bilancio la rivalutazione è stata effettuata e, quindi, il 2020.

Il saldo attivo risultante dalla rivalutazione eseguita dev'essere imputato al capitale o, come scelto da 3AMILANO srl, accantonato in una speciale riserva, con esclusione di ogni diversa utilizzazione.

L'importo corrispondente all'imposta sostitutiva del 3%, pari a 42.000 € - dei quali le prime due rate da 14.000 € sono state regolarmente pagate - è andato a ridurre tale speciale riserva.

Il saldo attivo della rivalutazione avrebbe potuto essere affrancato, in tutto o in parte, con l'applicazione in capo alla società di un'imposta sostitutiva del 10%, che dovrà essere versata ai sensi dell' art. 1, comma 701, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di Bilancio 2020).

La società non ha ritenuto di accedere a questa opportunità.

In caso di cessione a titolo oneroso, di assegnazione al socio, di destinazione a finalità estranee all'esercizio dell'impresa dei beni rivalutati in data anteriore a quella di inizio del quarto esercizio successivo a quello nel cui bilancio la rivalutazione è stata eseguita, ai fini della determinazione delle plusvalenze o minusvalenze si ha riguardo al costo del bene prima della rivalutazione.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati 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 immateriali.

Avviamento

L'avviamento, ricorrendo i presupposti indicati dai principi contabili, è stato iscritto nell'attivo di stato patrimoniale in quanto acquisito a titolo oneroso, e verrà ammortizzato, entro il limite di 20 anni previsto dall'OIC 24, secondo la sua vita utile conformemente a quanto previsto dall'art. 2426, comma 1, n. 6 del codice civile.

Nell'esercizio 2021 non si è proceduto ad alcun ammortamento di tale posta in quanto trattasi dell'acquisto dell'avviamento relativo alla struttura RSA di Crescentino in Piemonte, acquistata in data 27.12.2021, per atto del Notaio Bordon in Udine, dalla società "sorella" Sereni Orizzonti 1 spa.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni immateriali in corso, iscritte nella voce B.I.6, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione dello stesso. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Nella fattispecie trattasi dell'acquisto dell'avviamento relativo alla struttura RSA di Rodano in Lombardia, acquistata in data 27.12.2021, per atto del Notaio Bordon in Udine, dalla società "sorella" Sereni Orizzonti 1 spa.

L'atto non ha avuto efficacia immediata in quanto l'effettivo trasferimento della titolarità è subordinato alla preventiva accettazione del trasferimento da parte delle competenti Autorità della Regione Lombardia e per questo motivo si è ritenuto corretto appostare tale asset tra le "immobilizzazioni in corso".

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.

Le immobilizzazioni realizzate internamente in economia sono state valutate sulla base dei costi direttamente imputabili per la loro realizzazione fino al momento dal quale i beni sono pronti all'uso. I costi sono capitalizzabili nel limite del valore recuperabile.

Sono stati imputati ad incremento del valore dei beni a cui si riferiscono i costi sostenuti nell'esercizio che abbiano comportato un effettivo incremento della produttività, della durata di vita utile o della consistenza dei cespiti.

Tali beni risultano esposti nell'attivo di bilancio al netto dei fondi di ammortamento e di svalutazione.

La società si è avvalsa anche nell'esercizio 2022 della facoltà prevista dall'art. 60 DL. 104/2020 sospendendo l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali nei termini e per le ragioni di seguito illustrate.

Quale diretta conseguenza della pandemia da Covid-19 il tasso di occupancy della RSA è stato nel corso dell'esercizio precedente (2021) di circa il 40%, contro un dato medio del settore che, in condizioni ordinarie, supera invece il 90%; nell'esercizio 2022 il tasso di occupancy della RSA è cresciuto ma il recupero è ancora lungi dall'essersi completato. Si è pertanto scelto di avvalersi della normativa straordinaria e di applicare le aliquote di ammortamento ordinarie, tutte ridotte alla metà.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio di tale scelta si evidenzia che sia il Patrimonio Netto che il risultato economico dell'esercizio, ante imposte, sarebbero stati peggiori per un importo pari a 3.586 € ove si fossero applicate in pieno le aliquote di ammortamento ordinarie.

Prospetto delle aliquote di ammortamento ordinarie:

| Voci immobilizzazioni materiali | Aliquote % |
|--|-------------------|
| Impianti e macchinari | 12,5 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 12,5 |
| Altri beni (arredi e biancheria) | 10 - 20 |

Le eventuali dismissioni di cespiti (cessioni, rottamazioni, ecc.) avvenute nel corso dell'esercizio hanno comportato l'eliminazione del loro valore residuo. L'eventuale differenza tra valore contabile e valore di dismissione è stato rilevato a conto economico.

Per le immobilizzazioni acquisite nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state ridotte alla metà in quanto la quota di ammortamento così ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito o a titolo di permuta sono state iscritte nell'attivo dello stato patrimoniale in base al presumibile valore di mercato attribuibile alle stesse alla data di acquisizione, incrementate dei costi sostenuti e/o da sostenere affinché le stesse possano essere durevolmente ed utilmente inserite nel processo produttivo, e comunque nel limite del loro valore recuperabile.

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 simili 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.

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.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, iscritte nella voce B.II.5, sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e 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 stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

Nella fattispecie trattasi dell'acquisto di attrezzature, impianti ed arredi relativi alla struttura RSA di Rodano in Lombardia, acquistata in data 27.12.2021, per atto del Notaio Bordon in Udine, dalla società "sorella" Sereni Orizzonti 1 spa.

L'atto non ha avuto efficacia immediata in quanto l'effettivo trasferimento della titolarità è subordinato alla preventiva accettazione del trasferimento da parte delle competenti Autorità della Regione Lombardia e per questo motivo si è ritenuto corretto appostare tale asset tra le "immobilizzazioni in corso".

Rimanenze

Le rimanenze di beni sono valutate al minore tra il costo di acquisto e/o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

Il costo di produzione non comprende i costi di indiretta imputazione in quanto questi ultimi non sono risultati imputabili secondo un metodo oggettivo.

Materie prime, sussidiarie e di consumo

Si tratta essenzialmente di materie di consumo, per le pulizie, presidi medici e simili.

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del FIFO in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza. Tale metodo prevede l'assunzione che le quantità acquistate o prodotte in epoca più remota siano le prime ad essere vendute o utilizzate in produzione.

Il valore così determinato è stato opportunamente confrontato, come esplicitamente richiesto dall'art. 2426 n. 9 del codice civile, con il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

Dal confronto tra costo di acquisto/di produzione calcolato con il metodo del FIFO e valore di realizzazione desumibile dal mercato non sono emersi, per nessuno dei beni in magazzino, i presupposti per la valutazione in base al minore valore di mercato.

La società applica la disciplina del costo ammortizzato e dell'attualizzazione. Poiché per questa tipologia di beni il pagamento non è differito a condizioni diverse rispetto a quelle normalmente praticate sul mercato, per operazioni similari o equiparabili, non è stato necessario procedere ad alcun adeguamento di valore.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati valutati al presumibile valore di realizzo avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile; l'adeguamento a tale valore è stato effettuato mediante stanziamento di un fondo svalutazione crediti dell'ammontare totale di euro 3.537.

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.

I risconti attivi sono stati calcolati secondo il criterio del "tempo economico" dal momento che le prestazioni contrattuali ricevute non hanno un contenuto economico costante nel tempo e quindi la ripartizione del costo (e dunque l'attribuzione all'esercizio in corso della quota parte di competenza) è effettuata in rapporto alle condizioni di svolgimento della gestione come precisato nel principio contabile OIC 18.

Patrimonio netto

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

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. La Voce compare soltanto nell'esercizio di confronto.

Debiti

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'irrelevanza 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.

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.

Altre informazioni

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

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Immobilizzazioni

InserisciTesto

Movimenti delle immobilizzazioni

Nel presente paragrafo della nota integrativa si analizzano i movimenti riguardanti le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Per ciascuna voce delle immobilizzazioni è stato specificato:

- il costo storico;
- le precedenti rivalutazioni, svalutazioni ed ammortamenti delle immobilizzazioni esistenti all'inizio dell'esercizio;
- le acquisizioni, gli spostamenti da una voce ad un'altra, le alienazioni e le eliminazioni avvenute nell'esercizio;
- le rivalutazioni, le svalutazioni e gli ammortamenti effettuati nell'esercizio;
- la consistenza finale dell'immobilizzazione.

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 2.884.973 | 188.275 | 3.073.248 |

| | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Totale immobilizzazioni |
|---|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Rivalutazioni | 1.400.000 | - | 1.400.000 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 120.483 | 14.395 | 134.878 |
| Valore di bilancio | 4.164.490 | 173.880 | 4.338.370 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Incrementi per acquisizione | 276.094 | 12.729 | 288.823 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 8.910 | - | 8.910 |
| Ammortamento dell'esercizio | 76.824 | 3.586 | 80.410 |
| Totale variazioni | 190.360 | 9.143 | 199.503 |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 3.152.156 | 201.004 | 3.353.160 |
| Rivalutazioni | 1.400.000 | - | 1.400.000 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 197.307 | 17.981 | 215.288 |
| Valore di bilancio | 4.354.849 | 183.023 | 4.537.872 |

Operazioni di locazione finanziaria

La società alla data di chiusura dell'esercizio non ha in corso alcun contratto di leasing finanziario.

Attivo circolante

Rimanenze

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------|--------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|--------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Rimanenze</i> | | | | | | | | | |
| | Rimanenze di merci | 3.073 | 493 | - | - | 3.073 | 493 | 2.580- | 84- |
| | Totale | 3.073 | 493 | - | - | 3.073 | 493 | 2.580- | |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|----------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Crediti</i> | | | | | | | | | |
| | Fatt.da emettere a clienti terzi | 5.247 | 287.264 | - | - | 5.247 | 287.264 | 282.017 | 5.375 |
| | Clienti terzi Italia | 102.095 | 1.994.076 | - | - | 1.676.043 | 420.128 | 318.033 | 312 |
| | Depositi cauzionali per utenze | 10.600 | 2.474 | - | - | - | 13.074 | 2.474 | 23 |
| | Crediti vari v/terzi | 1.000 | - | - | - | 1.000 | - | 1.000- | 100- |
| | INAIL c/rimborsi | 1.249 | - | - | - | 1.249 | - | 1.249- | 100- |
| | INAIL c/anticipi | 3.954 | 985 | - | - | 4.939 | - | 3.954- | 100- |
| | Fornitori terzi Italia | 20.894 | - | - | - | 20.894 | - | 20.894- | 100- |
| | Erario c/liquidazione Iva | 63 | - | - | - | 63 | - | 63- | 100- |
| | Erario c/imposte sostitutive su TFR | 20 | 244 | - | - | 195 | 69 | 49 | 245 |
| | Erario c/crediti di imposta tributari | 2.272 | - | - | - | 2.272 | - | 2.272- | 100- |
| | Erario c/acconti IRAP | 687 | - | - | - | - | 687 | - | - |
| | Crediti IRES per imposte anticipate | 207.857 | 37.664 | - | - | - | 245.521 | 37.664 | 18 |
| | INPS collaboratori | 66 | - | - | - | 66 | - | 66- | 100- |
| | INAIL dipendenti/collaboratori | 2.156 | 3.723 | - | - | 5.878 | 1 | 2.155- | 100- |
| | F.do svalut. crediti verso clienti | 1.371- | - | - | - | 3.537 | 4.908- | 3.537- | 258 |
| | Totale | 356.789 | 2.326.430 | - | - | 1.721.383 | 961.836 | 605.047 | |

Oneri finanziari capitalizzati

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

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------------|----------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Disponibilita' liquide</i> | | | | | | | | | |
| | Banca c/c | 109.500 | 1.541.502 | - | - | 1.541.970 | 109.032 | 468- | - |
| | Cassa contanti | 894 | 15.875 | - | - | 11.774 | 4.995 | 4.101 | 459 |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|---------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| | Totale | 110.394 | 1.557.377 | - | - | 1.553.744 | 114.027 | 3.633 | |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------------------|-----------------|-------------------|--------------|-------------------|-------------------|---------------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Ratei e risconti</i> | | | | | | | | | |
| | Risconti attivi | 17.319 | 7.120 | - | - | 17.319 | 7.120 | 10.199- | 59- |
| | Totale | 17.319 | 7.120 | - | - | 17.319 | 7.120 | 10.199- | |

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

Patrimonio netto

Prospetto del PATRIMONIO NETTO nella esposizione per conti

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------------------------|---|-------------------|---------------|-------------------|-------------------|---------|------------------|------------------|-----------|
| <i>Capitale</i> | | | | | | | | | |
| | Capitale sociale | 109.530 | 52.776 | - | - | - | 162.306 | 52.776 | 48 |
| | Totale | 109.530 | 52.776 | - | - | - | 162.306 | 52.776 | |
| <i>Riserve di rivalutazione</i> | | | | | | | | | |
| | Riserva rivalutazione (in sospensione, art.110 DL 104/2020) | 1.315.529 | - | - | - | - | 1.315.529 | - | - |
| | Totale | 1.315.529 | - | - | - | - | 1.315.529 | - | |
| <i>Altre riserve</i> | | | | | | | | | |
| | Ris. indisponibile (non in sosp. art.60 DL104/2020) | 42.471 | - | - | - | - | 42.471 | - | - |
| | Altre riserve | 133.304 | - | - | - | 133.304 | - | 133.304- | 100- |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|--|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------|
| | Riserva diff. arrotond. unita' di Euro | 1 | - | - | - | - | 1 | - | - |
| Totale | | 175.776 | - | - | - | 133.304 | 42.472 | 133.304- | |
| <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i> | | | | | | | | | |
| | Perdita portata a nuovo | 456.392- | 217.323- | - | - | - | 673.715- | 217.323- | 48 |
| Totale | | 456.392- | 217.323- | - | - | - | 673.715- | 217.323- | |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> | | | | | | | | | |
| | Perdita d'esercizio | 217.323- | 120.746- | - | - | 217.323- | 120.746- | 96.577 | 44- |
| Totale | | 217.323- | 120.746- | - | - | 217.323- | 120.746- | 96.577 | |

Prospetto della composizione PATRIMONIO NETTO secondo la possibile destinazione

| Descrizione | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|--|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <i>Capitale</i> | | | | | |
| | Capitale | B | 162.306 | - | 162.306 |
| Totale | | | 162.306 | - | 162.306 |
| <i>Riserve di rivalutazione</i> | | | | | |
| | Capitale | A;B;C | 1.315.529 | 488.606 | 826.923 |
| Totale | | | 1.315.529 | 488.606 | 826.923 |
| <i>Altre riserve</i> | | | | | |
| | Capitale | E | 42.472 | - | 42.472 |
| Totale | | | 42.472 | - | 42.472 |
| <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i> | | | | | |
| | Capitale | E | 673.715- | - | 673.715- |
| Totale | | | 673.715- | - | 673.715- |
| Totale Composizione voci PN | | | 846.592 | 488.606 | 357.986 |
| LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro | | | | | |

Prospetto della movimentazione del PATRIMONIO NETTO nell'ultimo triennio

| | Capitale | Riserve di rivalutazione | Altre riserve | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale |
|---|----------------|--------------------------|------------------|---------------------------------|--------------------------------|------------------|
| Saldo iniziale al 01/01/2020 | 109.330 | - | 78.378 | 7.305- | 303.765- | 123.362- |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | 303.765- | 303.765 | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | - | - | 1.400.000 | - | - | 1.400.000 |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | - | 4.016 | 1 | - | 4.017 |
| Risultato dell'esercizio 2020 | - | - | - | - | 145.322- | 145.322- |
| Saldo finale al 31/12/2020 | 109.330 | - | 1.482.394 | 311.069- | 145.322- | 1.135.333 |
| Saldo iniziale al 01/01/2021 | 109.330 | - | 1.482.394 | 311.069- | 145.322- | 1.135.333 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | 145.322- | 145.322 | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | 200 | 1.400.000 | 1.400.000- | - | - | 200 |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | 84.471- | 93.382 | 1- | - | 8.910 |
| Risultato dell'esercizio 2021 | - | - | - | - | 217.323- | 217.323- |
| Saldo finale al 31/12/2021 | 109.530 | 1.315.529 | 175.776 | 456.392- | 217.323- | 927.120 |
| Saldo iniziale al 01/01/2022 | 109.530 | 1.315.529 | 175.776 | 456.392- | 217.323- | 927.120 |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> | | | | | | |
| - Attribuzione di dividendi | - | - | - | - | - | - |
| - Altre destinazioni | - | - | - | 217.323- | 217.323 | - |
| <i>Altre variazioni:</i> | | | | | | |
| - Copertura perdite | - | - | - | - | - | - |
| - Operazioni sul capitale | 52.776 | - | - | - | - | 52.776 |
| - Distribuzione ai soci | - | - | - | - | - | - |
| - Altre variazioni | - | - | 133.304- | - | - | 133.304- |
| Risultato dell'esercizio 2022 | - | - | - | - | 120.746- | 120.746- |

| | Capitale | Riserve di rivalutazione | Altre riserve | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale |
|-----------------------------------|----------------|--------------------------|---------------|---------------------------------|--------------------------------|----------------|
| Saldo finale al 31/12/2022 | 162.306 | 1.315.529 | 42.472 | 673.715- | 120.746- | 725.846 |

Prospetto del TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO nella esposizione per conti

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Accanton. | Utilizzi | Consist. finale |
|---|---------------|-------------------|-----------|---------------|-----------------|
| <i>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</i> | | | | | |
| | Fondo T.F.R. | 44.090 | - | 44.090 | - |
| | Totale | 44.090 | - | 44.090 | - |

Debiti

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|---------------|---------------------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------------|------------------|-----------|
| <i>Debiti</i> | | | | | | | | | |
| | Soci conto finanziamento infruttifero | 1.437.596 | 133.304 | - | - | 52.776 | 1.518.124 | 80.528 | 6 |
| | Fatt. da ricevere da fornitori terzi | 88.299 | 202.502 | - | - | 87.827 | 202.974 | 114.675 | 130 |
| | N.credito da ricevere fornit.terzi | - | - | - | - | 11.093 | 11.093- | 11.093- | - |
| | Fornitori terzi Italia | 542.738 | 2.150.617 | - | - | 1.380.372 | 1.312.983 | 770.245 | 142 |
| | Erario c/liquidazione Iva | - | 2.460 | - | - | 1.951 | 509 | 509 | - |
| | Erario c/rit.lav.dipendente | 30.133 | 33.149 | - | - | 63.282 | - | 30.133- | 100- |
| | Erario c/rit.collaboratori | - | 120 | - | - | 60 | 60 | 60 | - |
| | Erario c/rit.su redditi lav. auton. | 3.768 | 3.240 | - | - | 5.250 | 1.758 | 2.010- | 53- |
| | Erario c/IRAP | 1.374 | - | - | - | 1.374 | - | 1.374- | 100- |
| | Erario c/imposte sostitutive | - | 14.000 | - | - | - | 14.000 | 14.000 | - |

| Descrizione | Dettaglio | Consist. iniziale | Increment. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|-------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------|
| | Erario c/altri tributi | 1.406 | 3.725 | - | - | 5.131 | - | 1.406- | 100- |
| | INPS dipendenti | 10.599 | 16.124 | - | - | 26.723 | - | 10.599- | 100- |
| | INPS collaboratori | - | 758 | - | - | 710 | 48 | 48 | - |
| | Debiti diversi verso imprese sorelle | 1.609.232 | 167.843 | - | - | 1.147 | 1.775.928 | 166.696 | 10 |
| | Depositi cauzionali ricevuti | 34.867 | 50.550 | - | - | 8.250 | 77.167 | 42.300 | 121 |
| | Debiti v/amministratori | 2.800 | - | - | - | - | 2.800 | - | - |
| | Sindacati c/ritenute | 80 | 130 | - | - | 210 | - | 80- | 100- |
| | Debiti per trattenute c/terzi | 294 | 484 | - | - | 778 | - | 294- | 100- |
| | Personale c/retribuzioni | 24.328 | 121.913 | - | - | 145.997 | 244 | 24.084- | 99- |
| | Dipendenti c/ oneri differiti | 67.221 | - | - | - | 67.221 | - | 67.221- | 100- |
| | Totale | 3.854.735 | 2.900.919 | - | - | 1.860.152 | 4.895.502 | 1.040.767 | |

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1, n.6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Nel seguente prospetto sono indicati i **Finanziamenti Dei Soci** alla società.

| Importo entro l'es. successivo | Importo oltre l'es. successivo ed entro 5 anni | Importo oltre 5 anni | Totale | Tipologia finanziamento |
|--------------------------------|--|----------------------|-----------|-------------------------|
| - | 1.518.124 | - | 1.518.124 | Volontario |

Si segnala altresì che i Finanziamenti dei Soci sono infruttiferi di interessi ed al 31.12.2022 sono di importo pari a 1.518.124 €.

Gli accordi in essere con i soci prevedono che al 31.12.2024 3AMILANO srl restituirà ai soci finanziatori l'importo di 1.518.124 €, salvo che nuovi accordi sopraggiungano, come peraltro già accaduto rispetto all'anno scorso, quando i calcoli erano stati sviluppati rispetto ad un accordo che prevedeva la restituzione al 31.12.2022.

Nota integrativa, conto economico

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

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Per quanto concerne la cessione di beni, i relativi ricavi 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.

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.

Costi della produzione

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.

Proventi e oneri finanziari

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

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

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

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

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.

Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

| Aliquote | Es. n+1 | Es. n+2 | Es. n+3 | Es. n+4 | Oltre |
|----------|---------|---------|---------|---------|-------|
| IRES | 24 | 24 | 24 | 24 | 24 |

Di seguito si riportano, ove presenti, le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 14 del codice civile, ovvero:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione; l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

| | IRES | IRAP |
|---|-------------|------|
| A) Differenze temporanee | | |
| Totale differenze temporanee deducibili | 1.023.005 | - |
| Differenze temporanee nette | (1.023.005) | - |
| B) Effetti fiscali | | |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (207.857) | - |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio | (37.663) | - |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio | (245.520) | - |

Dettaglio differenze temporanee deducibili

| Descrizione | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatesi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Perdite d'esercizio (per imputazione autom. imp.antic.) | 832.979 | 153.100 | 986.079 | 24,00 | 236.659 | - | - |
| Compensi ammin.non soci co.co.co precedentem.no n dedotti(coll.216) | 2.800 | - | 2.800 | 24,00 | 672 | - | - |
| Spese manutenzione eccedenti quota deducibile | 30.227 | (2.782) | 27.445 | 24,00 | 6.586 | - | - |
| Interessi passivi indeducibili riportabili | 929 | 6.614 | 7.543 | 24,00 | 1.810 | - | - |
| Altre poste minori | - | (862) | (862) | 24,00 | (207) | - | - |
| TOTALI | 866.935 | 156.070 | 1.023.005 | 24,00 | 245.520 | - | - |

Informativa sulle perdite fiscali

| | Ammontare (es. corrente) | Aliquota fiscale (es. corrente) | Imposte anticipate rilevate (es. corrente) | Ammontare (es. precedente) | Aliquota fiscale (es. precedente) | Imposte anticipate rilevate (es. precedente) |
|---|--------------------------|---------------------------------|--|----------------------------|-----------------------------------|--|
| Perdite fiscali | | | | | | |
| dell'esercizio | 153.100 | | | 276.644 | | |
| di esercizi precedenti | 832.979 | | | 556.335 | | |
| <i>Totale perdite fiscali</i> | <i>986.079</i> | | | <i>832.979</i> | | |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 986.079 | 24,00 | 236.659 | 832.979 | 24,00 | 199.915 |

Inoltre, conformemente a quanto previsto dal Principio Contabile OIC n. 25, viene riportato il dettaglio della riconciliazione tra l'onere fiscale risultante dal Bilancio e l'onere fiscale teorico.

| | IRES | IRAP |
|--|------|------|
|--|------|------|

| | IRES | IRAP |
|--|----------|----------|
| Risultato prima delle imposte | 158.410- | |
| Aliquota teorica (%) | 24,00 | |
| Imposta IRES | - | |
| Saldo valori contabili IRAP | | 37.424- |
| Aliquota teorica (%) | | 3,90 |
| Imposta IRAP | | - |
| Differenze temporanee imponibili | | |
| - Incrementi | - | - |
| - Storno per utilizzo | - | - |
| - Escluse | - | - |
| <i>Totale differenze temporanee imponibili</i> | - | - |
| Differenze temporanee deducibili | | |
| - Incrementi | 14.889 | - |
| - Storno per utilizzo | 11.057 | - |
| - Escluse | - | - |
| <i>Totale differenze temporanee deducibili</i> | 3.832 | - |
| <i>Var.ni permanenti in aumento</i> | 1.476 | 5.040 |
| <i>Var.ni permanenti in diminuzione</i> | - | - |
| Totale imponibile | 153.102- | 32.384- |
| Utilizzo perdite esercizi precedenti | - | |
| Altre variazioni IRES | - | |
| Valore imponibile minimo | - | - |
| Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore | - | |
| <i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i> | | 110.537 |
| Totale imponibile fiscale | 153.102- | 142.921- |
| Totale imposte correnti reddito imponibile | - | - |
| Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP) | - | - |
| Imposta netta | - | - |
| Aliquota effettiva (%) | - | - |

Nota integrativa, altre informazioni

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

Dati sull'occupazione

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

| | Impiegati | Altri dipendenti | Totale dipendenti |
|--------------|-----------|------------------|-------------------|
| Numero medio | 1 | 5 | 6 |

Nel corso del 2022, nei primi mesi, la società ha stipulato un contratto di Global Service con la società “sorella” Sereni Orizzonti 1 SpA e tale circostanza ha comportato il sostanziale venir meno del personale, tutto passato alle dipendenze della società “sorella”.

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

Nel seguente prospetto sono espone 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.

| | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 2.800 |

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Nel corso dell'esercizio sono state poste in essere operazioni con parti correlate; si tratta di operazioni concluse a condizioni di mercato, pertanto, anche prescindendo dalla normativa vigente, viene fornita l'informazione aggiuntiva che segue.

In primo luogo si ricorda la presenza di Finanziamenti Infruttiferi da Soci, già citati nel precedente paragrafo dedicato ai Debiti, per l'importo complessivo a fine esercizio di 1.518.124 €.

Natura dell'operazione: acquisto di servizi

Controparte correlata: Sereni Orizzonti 1 Spa, Società controllata dalla controllante di 3AMILANO srl.

| | |
|---|----------|
| Importo Debito alla fine del precedente esercizio: | 7.334 € |
| Importi contabilizzati/Fatture ricevute nell'esercizio: | 18.594 € |
| Debiti alla fine dell'esercizio: | 25.928 € |

Natura dell'operazione: acquisto di ramo d'azienda "Crescentino", in Regione Piemonte di cui già si è detto,

Controparte correlata: Sereni Orizzonti 1 Spa, Società controllata dalla controllante di 3AMILANO srl.

| | |
|---|-----------|
| Debiti alla fine dell'esercizio precedente: | 800.000 € |
| Importi contabilizzati nell'esercizio: | - € |
| Debiti alla fine dell'esercizio: | 800.000 € |

Natura dell'operazione: acquisto di ramo d'azienda "Rodano", in Regione Lombardia di cui già si è detto,

Controparte correlata: Sereni Orizzonti 1 Spa, Società controllata dalla controllante di 3AMILANO srl.

| | |
|---|-----------|
| Debiti alla fine dell'esercizio precedente: | 950.000 € |
| Importi contabilizzati nell'esercizio: | - € |
| Debiti alla fine dell'esercizio: | 950.000 € |

Natura dell'operazione: acquisto di servizi di fornitura di personale temporaneo/interinale

Controparte correlata: Work On Time Spa, Società controllata dalla controllante di 3AMILANO srl.

| | |
|---|-----------|
| Importo Debito alla fine del precedente esercizio: | 122.992 € |
| Costi contabilizzati/Fatture ricevute nell'esercizio: | - € |
| Debiti alla fine dell'esercizio: | - € |

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

Non esiste la fattispecie di cui all'art. 2427, n. 22-sexies del codice civile.

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

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

Si rende noto che la società appartiene al gruppo S.O. HOLDING SPA ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte della società S.O. HOLDING SPA.

Nei seguenti prospetti riepilogativi sono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta società esercitante la direzione e il coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|---|--------------------|------------|----------------------|------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | | 31/12/2021 | | 31/12/2020 |
| A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti | 807.750 | | 807.750 | |
| B) Immobilizzazioni | 122.896.272 | | 122.295.914 | |
| C) Attivo circolante | 919.024 | | 1.424.497 | |
| D) Ratei e risconti attivi | 7.567 | | 20.235 | |
| Totale attivo | 124.630.613 | | 124.548.396 | |
| Capitale sociale | 12.677.018 | | 12.677.018 | |
| Riserve | 32.884.916 | | 37.065.293 | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 41.152 | | 324.726 | |
| Totale patrimonio netto | 45.603.086 | | 50.067.037 | |
| B) Fondi per rischi e oneri | 792.114 | | 1.069.803 | |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 2.901 | | 2.901 | |
| D) Debiti | 78.220.811 | | 73.393.783 | |
| E) Ratei e risconti passivi | 11.701 | | 14.872 | |
| Totale passivo | 124.630.613 | | 124.548.396 | |

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

| | Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|-------------------------------------|------------------|------------|----------------------|------------|
| Data dell'ultimo bilancio approvato | | 31/12/2021 | | 31/12/2020 |
| A) Valore della produzione | 1.471.890 | | 996.278 | |
| B) Costi della produzione | 531.654 | | 701.248 | |
| C) Proventi e oneri finanziari | -54.040 | | 27.309 | |
| Imposte sul reddito dell'esercizio | 94.672 | | (2.387) | |
| Utile (perdita) | 41.152 | | 324.726 | |

| Ultimo esercizio | Data | Esercizio precedente | Data |
|------------------|------|----------------------|------|
| dell'esercizio | | | |

Azioni proprie e di società controllanti

Ai sensi dell'art. 2435-bis e art. 2428, comma 3 n. 3 e n. 4 del codice civile, si precisa che la società, nel corso dell'esercizio, non ha posseduto azioni o quote della società controllante.

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

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, dopo aver anche verificato le risultanze emergenti dal sito del Registro Nazionale degli Aiuti di Stato (<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>) attesta, con riferimento al 2022, di non avere nulla da segnalare.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di riportare a nuovo la perdita d'esercizio.

In relazione all'obbligo di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020 l'Organo Amministrativo Vi propone di costituire la riserva indisponibile come segue:

- quanto ad euro 80.410 con l'utilizzo della Riserva di Rivalutazione.

Art. 60, commi 7-bis e 7-ter DL. 104/2020

7 bis - I soggetti che non adottano i principi contabili internazionali, nell'esercizio in corso alla data di entrata in vigore del presente decreto, possono, anche in deroga all'articolo 2426, primo comma, numero 2), del codice civile, non effettuare fino al 100 per cento dell'ammortamento annuo del costo delle immobilizzazioni materiali e immateriali, mantenendo il loro valore di iscrizione, così come risultante dall'ultimo bilancio annuale regolarmente approvato. La quota di ammortamento non effettuata ai sensi del presente comma è imputata al conto economico relativo all'esercizio successivo e con lo stesso criterio sono differite le quote successive, prolungando quindi per tale quota il piano di ammortamento originario di un anno. Tale misura, in relazione all'evoluzione della situazione economica conseguente alla pandemia da SARS-COV-2, può essere estesa agli esercizi successivi con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze.

7 ter - I soggetti che si avvalgono della facoltà di cui al comma 7-bis destinano a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata in applicazione delle disposizioni di cui al medesimo comma. In caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la

riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi.

Nota integrativa, parte finale

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 31/12/2022 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

UDINE, 30/05/2023

Davide Chiavicatti, Amministratore Unico