

# TERME MARCO POLO SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici  |   |
|--|---|
| Sede in  | VIALE STAZIONE 12 MONTEGROTTO<br>TERME PD |
| Codice Fiscale   | 00313520280                               |
| Numero Rea   | PD 144571                                 |
| P.I.   | 00313520280                               |
| Capitale Sociale Euro  | 10.400 i.v.                               |
| Forma giuridica  | SOCIETA' A RESPONSABILITA'<br>LIMITATA    |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | 551000                                    |
| Società in liquidazione  | no  |
| Società con socio unico  | no  |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | no  |
| Appartenenza a un gruppo   | no  |

# Stato patrimoniale

|  | 31-12-2022       | 31-12-2021       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                  |                  |
| <b>Attivo</b>  |                  |                  |
| <b>B) Immobilizzazioni</b>   |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 1.418            | 1.531            |
| II - Immobilizzazioni materiali  | 5.331.733        | 5.673.864        |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 49.605           | -                |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                     | <b>5.382.756</b> | <b>5.675.395</b> |
| <b>C) Attivo circolante</b>  |                  |                  |
| I - Rimanenze  | 4.155            | 2.283            |
| II - Crediti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 181.241          | 45.938           |
| imposte anticipate   | 123.663          | 116.490          |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>304.904</b>   | <b>162.428</b>   |
| IV - Disponibilità liquide   | 357.986          | 359.891          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                    | <b>667.045</b>   | <b>524.602</b>   |
| <b>D) Ratei e risconti</b>   | <b>63.844</b>    | <b>36.311</b>    |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>6.113.645</b> | <b>6.236.308</b> |
| <b>Passivo</b>   |                  |                  |
| <b>A) Patrimonio netto</b>   |                  |                  |
| I - Capitale   | 10.400           | 10.400           |
| III - Riserve di rivalutazione   | 3.233.651        | 3.233.651        |
| IV - Riserva legale  | 2.080            | 2.080            |
| VI - Altre riserve   | 61.424           | 14.718           |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 49.505           | (15.097)         |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | 14.743           | 46.708           |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>3.371.803</b> | <b>3.292.460</b> |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri</b>                                     | <b>63.059</b>    | <b>80.221</b>    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>           | <b>237.176</b>   | <b>274.268</b>   |
| <b>D) Debiti</b>   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 677.978          | 579.587          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 1.731.187        | 1.971.551        |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>2.409.165</b> | <b>2.551.138</b> |
| <b>E) Ratei e risconti</b>   | <b>32.442</b>    | <b>38.221</b>    |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>6.113.645</b> | <b>6.236.308</b> |

# Conto economico

**31-12-2022 31-12-2021**

| Conto economico   |           |           |
|---|-----------|-----------|
| A) Valore della produzione  |           |           |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 2.274.768 | 1.395.940 |
| 5) altri ricavi e proventi  |           |           |
| contributi in conto esercizio   | 106.402   | 101.690   |
| altri   | 16.469    | 7.176     |
| Totale altri ricavi e proventi  | 122.871   | 108.866   |
| Totale valore della produzione  | 2.397.639 | 1.504.806 |
| B) Costi della produzione   |           |           |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 487.840   | 278.875   |
| 7) per servizi  | 563.814   | 342.532   |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 1.783     | 1.365     |
| 9) per il personale   |           |           |
| a) salari e stipendi  | 712.690   | 508.704   |
| b) oneri sociali  | 213.766   | 152.446   |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 65.353    | 50.063    |
| c) trattamento di fine rapporto   | 65.170    | 50.063    |
| e) altri costi  | 183       | -         |
| Totale costi per il personale   | 991.809   | 711.213   |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |           |           |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 173.067   | 225       |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 113       | 225       |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 172.954   | -         |
| Totale ammortamenti e svalutazioni  | 173.067   | 225       |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | (1.872)   | (225)     |
| 14) oneri diversi di gestione   | 97.695    | 69.990    |
| Totale costi della produzione   | 2.314.136 | 1.403.975 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | 83.503    | 100.831   |
| C) Proventi e oneri finanziari  |           |           |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |           |           |
| altri   | 58.889    | 53.411    |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 58.889    | 53.411    |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | (58.889)  | (53.411)  |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | 24.614    | 47.420    |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate  |           |           |
| imposte correnti  | 19.110    | 10.572    |
| imposte differite e anticipate  | (9.239)   | (9.860)   |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 9.871     | 712       |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | 14.743    | 46.708    |

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

## 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.

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 di esercizio di euro 14.743.

L'esercizio di riferimento del bilancio è stato caratterizzato da una ulteriore ripresa dell'attività ricettiva alberghiera e termale con un incremento delle presenze del 50,74% rispetto all'anno precedente e del 11,75% rispetto al 2019. Anche i ricavi per presenza si sono incrementati del 8,10%, rispetto all'esercizio precedente, a dimostrazione che la gestione alberghiera ha recuperato anche marginalità. Nel prossimo esercizio è previsto il completamento del programma di investimento in corso con la realizzazione delle piscine esterne e dell'edificio della nuova piscina interna, dal quale è atteso un ulteriore aumento di redditività e marginalità della TERME MARCO POLO.

### **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. Ai sensi dell'art. 2423-bis, comma 1, punto 1-bis del codice civile, 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 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.

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.

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

L'ammortamento è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione del costo sostenuto lungo la vita utile delle immobilizzazioni in oggetto:

| Voci immobilizzazioni immateriali             | Percentuale             |
|---|-------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento            |                         |
| Costi di sviluppo                             |                         |
| Brevetti e utilizzazione opere ingegno        |                         |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili |                         |
| Avviamento                                    |                         |
| Altre immobilizzazioni immateriali            |                         |
| <i>Software in concessione capitalizzato</i>  | Totalmente ammortizzato |
| <i>Spese di manutenzione da ammortizzare</i>  | 3% annuo                |

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

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.

**Beni immateriali**

I beni immateriali sono rilevati al costo di acquisto comprendente anche i costi accessori e sono ammortizzati entro il limite legale o contrattuale previsto per gli stessi.

**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, aumentato degli eventuali oneri accessori sostenuti fino al momento in cui i beni sono pronti all'uso e comunque nel limite del loro 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

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.

La società si è avvalsa negli esercizi 2020 e 2021 della facoltà, prevista dall'art. 60 DL 104/2020, di sospendere integralmente gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, al fine di contenere l'impatto della pandemia sul conto economico e preservare l'utile d'esercizio conseguito dopo due anni di perdita. L'imputazione delle quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali avrebbe gravato sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della reale operatività del complesso economico.

Per l'anno 2020 sono state sospese le sole quote civili dell'ammortamento, mentre sono state dedotte quelle fiscali, con conseguente conteggio delle imposte differite. Nell'anno 2021, invece, la sospensione degli ammortamenti è stata completa, interessando sia le quote civili che quelle fiscali.

La vita utile, da intendersi come durata economica, delle immobilizzazioni materiali per le quali sono state sospese le quote di ammortamento nel 2020 e 2021, è stata estesa per i periodi di sospensione rispetto agli originari piani economico-tecnici. Per tale motivo i piani di ammortamento sono stati traslati di due esercizi.

Nell'anno 2022 si sono concretizzate condizioni economiche tali da non richiedere di estendere anche al terzo anno la misura agevolativa, pertanto le quote di ammortamento sono state regolarmente contabilizzate e dedotte. La sola variazione ha riguardato l'ammortamento del fabbricato albergo - stabilimento termale, per il quale l'aliquota di ammortamento è stata ridotta dal 3,00% al 2,50% a seguito della stima di un incremento della vita utile del bene, quale conseguenza degli investimenti in corso, iniziati con l'acquisto dell'albergo confinante BAGNO ROMANO, abbattuto per permettere la realizzazione del nuovo parco, parcheggio, piscine esterne e del nuovo edificio della piscina interna da congiungere con la struttura della TERME MARCO POLO.

In relazione all'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio della sospensione degli ammortamenti, si evidenzia che la società ha potuto beneficiare, a livello economico, di minori costi per quote di ammortamento, al netto delle maggiori imposte di competenza, e corrispondente incremento di patrimonio netto. La deroga non ha prodotto, invece, alcun impatto sulla situazione finanziaria, essendo l'ammortamento un costo non monetario, salvo le maggiori imposte per l'anno 2021.

Si riepilogano nella seguente tabella le informazioni relative agli impatti della sospensione degli ammortamenti sui rispettivi bilanci d'esercizio e l'evidenza della riserva indisponibile ex art. 60, co. 7-ter della Legge 60/2020 da stanziare con utilizzo di riserve disponibili dell'esercizio o con gli utili degli esercizi successivi.

| Dettaglio  | Quota amm.to   | Imposte differite | Effetto sul CE | Effetto sullo SP | Effetto sul RF | Riserva indisponibile | Stanziata     | Da stanziare   |
|--|----------------|-------------------|----------------|------------------|----------------|-----------------------|---------------|----------------|
| Annottamenti sospesi nel 2020 (solo civili)      | 96.839         | 27.072            | 69.767         | 69.767           | -              | 69.767                | 61.425        | 8.343          |
| Ammortamenti sospesi nel 2021 (civili e fiscali) | 199.298        | -                 | 191.525        | 191.525          | -7.773         | 199.298               | -             | 199.298        |
| <b>Totale</b>                                    | <b>296.137</b> | <b>27.072</b>     | <b>261.292</b> | <b>261.292</b>   | <b>-7.773</b>  | <b>269.065</b>        | <b>61.425</b> | <b>207.641</b> |

A seguito degli ammortamenti eseguiti nell'esercizio 2022, la riserva indisponibile ex art. 60, co. 7-ter della Legge 60/2020 di euro 269.065, si "libera" di euro 11.008 per ciascuno dei due anni, al netto dello storno della fiscalità differita sull'anno 2020 di euro 2.066. Il saldo al 31/12/2022 della riserva è, pertanto, aggiornato ad euro 249.115; la riserva stanziata in bilancio è pari a 61.425 euro.

Il valore contabile dei beni, raggruppati in classi omogenee per natura ed anno di acquisizione, viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali gli stessi verranno presumibilmente utilizzati. Tale procedura è attuata mediante lo stanziamento sistematico a Conto economico di quote di ammortamento corrispondenti a piani prestabiliti, definiti al momento in cui il

bene è disponibile e pronto all'uso, con riferimento alla presunta residua possibilità di utilizzo dei beni stessi. Detti piani sono formati con riferimento al valore lordo dei beni e supponendo pari a zero il valore di realizzo al termine del processo.

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali, il cui utilizzo è limitato nel tempo, è stato operato in conformità al seguente piano prestabilito:

| <b>Voci immobilizzazioni materiali</b> | <b>Aliquote %</b> |
|--|-------------------|
| Terreni e Fabbricati                   | 2,50%             |
| Impianti e macchinari                  | 8-12%             |
| Attrezzature industriali e commerciali | 25-40%            |
| Altri beni                             | 10-12-20%         |

Il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in rapporto alla residua possibilità di utilizzo delle stesse.

Nel successivo prospetto si precisa, ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19/03/1983, 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.

| <b>Descrizione</b>                        | <b>Importo</b>   |
|---|------------------|
| EDIFICIO TERME MARCO POLO                 | -                |
| Costo storico                             | 2.174.677        |
| Rivalutazione Legge n.72/83               | 96.375           |
| Rivalutazione Leggi n. 408/90 e 413/91    | 111.552          |
| Fondo ammortamento                        | 1.552.616-       |
| <b>Netto contabile ante rivalutazione</b> | <b>829.988</b>   |
| Rivalutazione DL 23/2020                  | 3.000.000        |
| <b>Valore rivalutato</b>                  | <b>3.829.988</b> |
| <b>PRECEDENTI RIVALUTAZIONI</b>           | -                |
| Rivalutazione Legge n.72/83               | -                |
| MACCHINARI E IMPIANTI                     | 32.718           |
| MOBILI E ARREDI                           | 10.541           |
| MACCHINE UFFICIO                          | 313              |
| <b>Totale</b>                             | <b>43.572</b>    |

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.

#### ***Terreni e fabbricati***

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

I terreni, non esaurendo nel tempo la loro utilità, non sono stati ammortizzati.

### **Immobilizzazioni in corso e acconti**

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali 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 in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

### **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**

Il costo delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo di natura fungibile è stato calcolato con il metodo del costo medio ponderato in alternativa al costo specifico, stante l'impossibilità tecnica o amministrativa di mantenere distinta ogni unità fisica in rimanenza.

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.

### **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.

### **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.

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti attivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale.

### **Patrimonio netto**

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

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

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

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

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

### **Debiti**

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale, avvalendosi della facoltà concessa dall'art. 2435-bis del codice civile.

### **Ratei e risconti passivi**

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

Nell'iscrizione così come nel riesame di risconti passivi di durata pluriennale è stata verificata l'esistenza ovvero la permanenza della condizione temporale. Laddove tale condizione risulta cambiata sono state apportate le opportune variazioni che di seguito si evidenziano.

## **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 abbreviata, attivo

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

### Immobilizzazioni

#### 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 | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>                             | 20.585                       | 8.913.447                  | -                            | 8.934.032               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 19.054                       | 3.239.583                  |                              | 3.258.637               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.531                        | 5.673.864                  | -                            | 5.675.395               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                              |                            |                              |                         |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                            | 30.823                     | 49.605                       | 80.428                  |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 113                          | 172.954                    |                              | 173.067                 |
| <b>Altre variazioni</b>                  | -                            | 200.000                    | -                            | 200.000                 |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (113)                        | 57.869                     | 49.605                       | 107.361                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>                             | 20.585                       | 8.744.271                  | 49.605                       | 8.814.461               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 19.167                       | 3.412.538                  |                              | 3.431.705               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 1.418                        | 5.331.733                  | 49.605                       | 5.382.756               |

#### 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.

| Dettaglio              | Consist. iniziale | Increment. | Spont. nella voce | Spont. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|------------------------|-------------------|------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| Rimanenze commestibili | 715               | 1.814      | -                 | -                 | 715     | 1.814           | 1.099            | 154       |
| Rimanenze vini/liquori | 602               | 902        | -                 | -                 | 602     | 902             | 300              | 50        |

|                                     |              |              |          |          |              |              |              |    |
|-------------------------------------|--------------|--------------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|----|
| Rimanenze bevande                   | 273          | 501          | -        | -        | 273          | 501          | 228          | 84 |
| Rimanenze materiali di consumo      | 194          | 210          | -        | -        | 194          | 210          | 16           | 8  |
| Rimanenze materiale di pulizia      | 301          | 503          | -        | -        | 301          | 503          | 202          | 67 |
| Rimanenze prodotti sanitari/cosmesi | 198          | 225          | -        | -        | 198          | 225          | 27           | 14 |
| <b>Totale</b>                       | <b>2.283</b> | <b>4.155</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>2.283</b> | <b>4.155</b> | <b>1.872</b> |    |

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

| Dettaglio                                | Consist. iniziale | Increment.       | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem.          | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------|
| Fatture da emettere a clienti terzi      | 1.857             | 6.150            | -                 | -                 | 1.857            | 6.150           | 4.293            | 231       |
| Clienti terzi Italia                     | 28.064            | 357.833          | -                 | -                 | 316.442          | 69.455          | 41.391           | 147       |
| Partite commerciali attive da liquidare  | -                 | 3.856            | -                 | -                 | -                | 3.856           | 3.856            | -         |
| Anticipi a fornitori terzi               | -                 | 34               | -                 | -                 | 34               | -               | -                | -         |
| Depositi cauzionali per utenze           | 100               | -                | -                 | -                 | -                | 100             | -                | -         |
| Depositi cauzionali vari                 | 72-               | 560              | -                 | -                 | 424              | 64              | 136              | 189-      |
| Crediti verso emittenti carte di credito | -                 | 1.571.304        | -                 | -                 | 1.571.304        | -               | -                | -         |
| Crediti vari v/terzi                     | 14.378            | 338.663          | -                 | -                 | 353.041          | -               | 14.378-          | 100-      |
| Anticipi in c/retribuzione               | -                 | 2.000            | -                 | -                 | -                | 2.000           | 2.000            | -         |
| Fornitori terzi Italia                   | 434               | -                | -                 | -                 | -                | 434             | -                | -         |
| Crediti d'imposta da leggi speciali      | -                 | 238.823          | -                 | -                 | 140.817          | 98.006          | 98.006           | -         |
| Erario c/rimborsi imposte                | 1.176             | -                | -                 | -                 | -                | 1.176           | -                | -         |
| Crediti IRES per imposte anticipate      | 116.490           | 7.173            | -                 | -                 | -                | 123.663         | 7.173            | 6         |
| Arrotondamento                           | 1                 |                  |                   |                   |                  | -               | 1-               |           |
| <b>Totale</b>                            | <b>162.428</b>    | <b>2.526.396</b> | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>2.383.919</b> | <b>304.904</b>  | <b>142.476</b>   |           |

## 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.

## Nota integrativa abbreviata, 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

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alla composizione del Patrimonio netto.

| Descrizione  | Tipo riserva | Possibilità di utilizzo | Quota disponibile | Quota distribuibile | Quota non distribuibile |
|--|--------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|
| <i>Capitale</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
|  | Capitale     |                         | 10.400            | -                   | 10.400                  |
| <i>Totale</i>  |              |                         | <i>10.400</i>     | -                   | <i>10.400</i>           |
| <i>Riserve di rivalutazione</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
| Riserva rivalutazione Legge 72 /1983   | Utili        | A;B                     | 139.947           | -                   | 139.947                 |
| Riserva rivalutazione Legge 413 /1991  | Utili        | A;B                     | 93.704            | -                   | 93.704                  |
| Riserva rivalutazione D.L. 23 /2020  | Utili        | A;B                     | 3.000.000         | -                   | 3.000.000               |
| <i>Totale</i>  |              |                         | <i>3.233.651</i>  | -                   | <i>3.233.651</i>        |
| <i>Riserva legale</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
|  | Utili        | B                       | 2.080             | -                   | 2.080                   |
| <i>Totale</i>  |              |                         | <i>2.080</i>      | -                   | <i>2.080</i>            |
| <i>Altre riserve</i>   |              |                         |                   |                     |                         |
| Riserva di capitali art. 60 c. 7ter DL 104/2020  | Capitale     | B                       | 14.717            | -                   | 14.717                  |
| Riserva di utili art. 60 c. 7ter DL 104/2020   | Utili        | B                       | 47.708            | -                   | 47.708                  |
| Riserva diff. arrotond. unita' di Euro   | Utili        | E                       | 1                 | -                   | 1                       |
| <i>Totale</i>  |              |                         | <i>62.426</i>     | -                   | <i>62.426</i>           |
| <i>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>  |              |                         |                   |                     |                         |
|  | Utili        | E                       | 49.505            | -                   | 49.505                  |
| <i>Totale</i>  |              |                         | <i>49.505</i>     | -                   | <i>49.505</i>           |
| <b>LEGENDA: "A" aumento di capitale; "B" copertura perdite; "C" distribuzione soci; "D" per altri vincoli statutari; "E" altro</b> |              |                         |                   |                     |                         |

La riserva indisponibile ex art. 60, comma 7-ter DL 104/2020, convertito nella Legge 126/2020 e iscritta tra le "Altre riserve" è stata costituita con integrale utilizzo della riserva da versamenti in c/capitale di euro 14.716,57 e con la destinazione dell'utile d'esercizio al 31/12/2021 di euro 46.708,01. Permane al 31/12/2022 un vincolo di destinazione degli utili degli esercizi futuri di euro 187.690, la cui composizione è riepilogata nella seguente tabella.

| Dettaglio                                   | Riserva indisponibile | Stanziata | Da stanziare |
|---|-----------------------|-----------|--------------|
| Annottamenti sospesi nel 2020 (solo civili) | 96.839                |           |              |

|  |                |               |                |
|--|----------------|---------------|----------------|
| Imposte differite sugli amm.ti fiscali 2020      | -27.072        |               |                |
| Destinazione riserva da versamenti in c/capitale |                | 14.717        |                |
| Ammortamenti sospesi nel 2021(civili e fiscali)  | 199.298        |               |                |
| Destinazione utile esercizio 2021                |                | 46.708        |                |
| Ammortamenti recuperati nel 2022                 | -22.016        |               |                |
| Storno imposte differite                         | 2.066          |               |                |
| <b>Totale</b>                                    | <b>249.115</b> | <b>61.425</b> | <b>187.690</b> |

Si dà evidenza che il vincolo di indisponibilità potrà essere rimosso solo al termine del processo di ammortamento contabile dei beni sui quali è stata calcolata.

Il vincolo di indisponibilità comporta la non distribuibilità ai soci della riserva e la possibilità di essere utilizzata solo per la copertura di perdite d'esercizio, una volta esaurite le riserve disponibili prima di intaccare il capitale sociale.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative ai movimenti del Patrimonio netto.

|   | Capitale      | Riserve di rivalutazione | Riserva legale | Altre riserve | Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | Utili (perdite) portati a nuovo | Utile (perdita) dell'esercizio | Totale           |
|---|---------------|--------------------------|----------------|---------------|--|---------------------------------|--------------------------------|------------------|
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2020</b>               | <b>10.400</b> | <b>233.651</b>           | <b>2.080</b>   | <b>50.881</b> | <b>18.193-</b>   | <b>191.404</b>                  | <b>118.544-</b>                | <b>351.679</b>   |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |                          |                |               |  |                                 |                                |                  |
| - Attribuzione di dividendi                       | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | -                              | -                |
| - Altre destinazioni                              | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | 118.544                        | 118.544          |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |                          |                |               |  |                                 |                                |                  |
| - Copertura perdite                               | -             | -                        | -              | -             | -  | 118.544-                        | -                              | 118.544-         |
| - Operazioni sul capitale                         | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | -                              | -                |
| - Distribuzione ai soci                           | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | -                              | -                |
| - Altre variazioni                                | -             | 3.000.000                | -              | 2             | 3.536-   | -                               | -                              | 2.996.466        |
| Risultato dell'esercizio 2020                     | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | 109.026-                       | 109.026-         |
| <b>Saldo finale al 31/12/2020</b>                 | <b>10.400</b> | <b>3.233.651</b>         | <b>2.080</b>   | <b>50.883</b> | <b>21.729-</b>   | <b>72.860</b>                   | <b>109.026-</b>                | <b>3.239.119</b> |
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2021</b>               | <b>10.400</b> | <b>3.233.651</b>         | <b>2.080</b>   | <b>50.883</b> | <b>21.729-</b>   | <b>72.860</b>                   | <b>109.026-</b>                | <b>3.239.119</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |                          |                |               |  |                                 |                                |                  |
| - Attribuzione di dividendi                       | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | -                              | -                |
| - Altre destinazioni                              | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | 109.026                        | 109.026          |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |                          |                |               |  |                                 |                                |                  |
| - Copertura perdite                               | -             | -                        | -              | 36.166-       | -  | 72.860-                         | -                              | 109.026-         |
| - Operazioni sul capitale                         | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | -                              | -                |
| - Distribuzione ai soci                           | -             | -                        | -              | -             | -  | -                               | -                              | -                |
| - Altre variazioni                                | -             | -                        | -              | 1             | 6.632  | -                               | -                              | 6.633            |

|   |               |                  |              |               |                |   |               |                  |
|---|---------------|------------------|--------------|---------------|----------------|---|---------------|------------------|
| Risultato dell'esercizio 2021                     | -             | -                | -            | -             | -              | - | 46.708        | 46.708           |
| <b>Saldo finale al 31/12/2021</b>                 | <b>10.400</b> | <b>3.233.651</b> | <b>2.080</b> | <b>14.718</b> | <b>15.097-</b> | - | <b>46.708</b> | <b>3.292.460</b> |
| <b>Saldo iniziale al 01/01/2022</b>               | <b>10.400</b> | <b>3.233.651</b> | <b>2.080</b> | <b>14.718</b> | <b>15.097-</b> | - | <b>46.708</b> | <b>3.292.460</b> |
| <i>Destinazione del risultato dell'esercizio:</i> |               |                  |              |               |                |   |               |                  |
| - Attribuzione di dividendi                       | -             | -                | -            | -             | -              | - | -             | -                |
| - Altre destinazioni                              | -             | -                | -            | -             | -              | - | 46.708-       | 46.708-          |
| <i>Altre variazioni:</i>                          |               |                  |              |               |                |   |               |                  |
| - Copertura perdite                               | -             | -                | -            | -             | -              | - | -             | -                |
| - Operazioni sul capitale                         | -             | -                | -            | 46.708        | -              | - | -             | 46.708           |
| - Distribuzione ai soci                           | -             | -                | -            | -             | -              | - | -             | -                |
| - Altre variazioni                                | -             | -                | -            | 2-            | 64.602         | - | -             | 64.600           |
| Risultato dell'esercizio 2022                     | -             | -                | -            | -             | -              | - | 14.743        | 14.743           |
| <b>Saldo finale al 31/12/2022</b>                 | <b>10.400</b> | <b>3.233.651</b> | <b>2.080</b> | <b>61.424</b> | <b>49.505</b>  | - | <b>14.743</b> | <b>3.371.803</b> |

## Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1b-quater del codice civile, nel seguente prospetto sono illustrati i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.

|   | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| Valore di inizio esercizio              | (15.097)  |
| Variazioni nell'esercizio               |   |
| Incremento per variazione di fair value | 64.601  |
| Valore di fine esercizio                | 49.505  |

Il contratto derivato di copertura Cap running è stato negoziato con BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA il 3/05/2019, in occasione della stipula del finanziamento ipotecario di 1.500.000 euro, con efficacia del 30/04/2022 e scadenza 30/04/2026. Lo strumento finanziario derivato sottoscritto ha lo scopo di garantire dal rischio sulla variabilità del tasso di interesse del mutuo, il quale prevede un tasso floor del 2,10%, ma non una copertura a fronte del rialzo del parametro EURIBOR a 6 mesi.

Di seguito si riportano le informazioni fornite dall'Istituto di credito.

| Tipologia contratto | Data stipula | Data efficacia | Data scadenza | Valore nominale | Mark to market |
|---------------------|--------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|
| CAP RUNNING 0207783 | 03/05/2019   | 30/04/2022     | 30/04/2026    | 986.161         | 49.504,66      |

## Debiti

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

Nel seguente prospetto sono indicati i debiti di durata superiore a cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

|                  | Debiti di durata residua superiore a cinque anni | Debiti assistiti da garanzie reali |   | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------|--|------------------------------------|---|--|-----------|
|                  |  | Debiti assistiti da ipoteche       | Totale debiti assistiti da garanzie reali |  |           |
| <b>Ammontare</b> | 665.112  | 1.248.026                          | 1.248.026                                 | 1.161.139                              | 2.409.165 |

Per quanto riguarda la scadenza, le modalità di rimborso e il tasso di interesse per i debiti assistiti da garanzia reale, si specificano di seguito le condizioni del finanziamento a medio/lungo termine stipulato il 12/04/2019 con BANCA MONTE DEI PASCHI DI SIENA di originari euro 1.500.000: restituzione in 10 anni, scadenza 30/04/2029, tasso di interesse nominale annuo del 2,10% più euribor a 6 mesi, con un floor del 2,10%. La garanzia concessa alla Banca è una ipoteca di euro 3.000.000 iscritta su tutti gli immobili sociali e la fidejussione dei soci, concessa in forma solidale ed indivisibile, fino all'importo di euro 3.000.000. Per tutta la durata del finanziamento, la Società si è impegnata a:

- non rimborsare anticipatamente, prima della scadenza del mutuo, il finanziamento soci in essere di euro 112.700,
- mantenere il patrimonio netto superiore a euro 450.000 per tutta la durata del mutuo,
- non diminuire il proprio capitale sociale, salvo il preventivo consenso della Banca, se non in dipendenza di obblighi di legge,
- non deliberare, senza il preventivo consenso scritto della Banca, la distribuzione di riserve e/o dividendi sotto qualsiasi forma.

La società ha aderito a tutte le domande di sospensione del finanziamento causa covid-19, di cui l'ultima ex DL 73/2021 (decreto Sostegni-bis), fino al 31/12/2021. La nuova scadenza del mutuo è pertanto prorogata al 28/02/2031

Gli altri finanziamenti bancari sono, invece, assistiti dalla garanzia del Fondo di Garanzia PMI: Si tratta di due finanziamenti ottenuti nel 2020 da INTESA SANPAOLO, di originari euro 200.000, scadenza 22/09/2026, debito residuo euro 187.807 e da MONTE DEI PASCHI DI SIENA, di originari euro 400.000, scadenza 31/10/2030, debito residuo euro 396.325.

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei debiti.

| Dettaglio                                | Consist. iniziale | Incram. | Spost. nella voce | Spost. dalla voce | Decrem. | Consist. finale | Variaz. assoluta | Variaz. % |
|--|-------------------|---------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|------------------|-----------|
| Mutui ipotecari bancari                  | 1.386.667         | -       | -                 | -                 | 138.641 | 1.248.026       | 138.641-         | 10-       |
| Finanz.a medio/lungo termine bancari     | 433.130           | -       | -                 | -                 | 36.805  | 396.325         | 36.805-          | 8-        |
| Soci c/finanziamento infruttifero        | 112.700           | -       | -                 | -                 | -       | 112.700         | -                | -         |
| Finanz.a breve termine bancari           | 200.000           | -       | -                 | -                 | 12.193  | 187.807         | 12.193-          | 6-        |
| Fatture da ricevere da fornitori terzi   | 80.279            | 90.084  | -                 | -                 | 68.115  | 102.248         | 21.969           | 27        |
| Note credito da ricevere da fornit.terzi | 450-              | 450     | -                 | -                 | 103     | 103-            | 347              | 77-       |
| Fornitori terzi Italia                   | 86.163            | 833.059 | -                 | -                 | 833.658 | 85.564          | 599-             | 1-        |
| Fornitori terzi Estero                   | 2.158             | 43.717  | -                 | -                 | 45.470  | 405             | 1.753-           | 81-       |
| Partite commerciali passive da liquidare | -                 | 16      | -                 | -                 | -       | 16              | 16               | -         |
| Erario c/liquidazione IVA                | 589               | 94.993  | -                 | -                 | 94.576  | 1.006           | 417              | 71        |
| Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass. | 3.112             | 176.502 | -                 | -                 | 163.984 | 15.630          | 12.518           | 402       |
| Erario c/rit.redd.lav.aut.,agenti,rappr. | -                 | 6.193   | -                 | -                 | 3.916   | 2.277           | 2.277            | -         |
| Erario c/imposte sostitutive su TFR      | 1.090             | 3.904   | -                 | -                 | 2.651   | 2.343           | 1.253            | 115       |
| Erario c/IRAP                            | 10.572            | 8.538   | -                 | -                 | 10.572  | 8.538           | 2.034-           | 19-       |
| Esattoria                                | 1.080             | -       | -                 | -                 | 1.080   | -               | 1.080-           | 100-      |
| INPS dipendenti                          | 27.633            | 273.502 | -                 | -                 | 266.659 | 34.476          | 6.843            | 25        |
| INPS collaboratori                       | 4.800             | 19.200  | -                 | -                 | 24.000  | -               | 4.800-           | 100-      |
| INAIL dipendenti/collaboratori           | 1.950             | 6.614   | -                 | -                 | 6.052   | 2.512           | 562              | 29        |
| INAIL dipendenti/collab.(da liquidare)   | 583               | 497     | -                 | -                 | 583     | 497             | 86-              | 15-       |
| INPS c/retribuzioni differite            | 18.503            | 16.335  | -                 | -                 | 18.503  | 16.335          | 2.168-           | 12-       |
| Debiti v/fondi previdenza complementare  | 3.989             | 6.687   | -                 | -                 | 1.582   | 9.094           | 5.105            | 128       |
| Enti previdenziali e assistenziali vari  | 180               | 2.303   | -                 | -                 | 2.288   | 195             | 15               | 8         |
| Depositi cauzionali ricevuti             | 454               | -       | -                 | -                 | -       | 454             | -                | -         |
| Debiti v/amministratori                  | 21.145            | 53.124  | -                 | -                 | 74.269  | -               | 21.145-          | 100-      |

|                                     |                  |                  |          |          |                  |                  |                 |     |
|-------------------------------------|------------------|------------------|----------|----------|------------------|------------------|-----------------|-----|
| Sindacati c/ritenute                | 739              | 1.365            | -        | -        | 1.407            | 697              | 42-             | 6-  |
| Debiti per trattenute c/terzi       | 2.387            | 5.273            | -        | -        | 3.246            | 4.414            | 2.027           | 85  |
| Debiti per caparre confirmatorie    | 3.647            | 70.420           | -        | -        | 69.528           | 4.539            | 892             | 24  |
| Debiti diversi verso terzi          | 158              | 225              | -        | -        | -                | 383              | 225             | 142 |
| Debiti diversi v/terzi (partitario) | 4.629            | 34.953           | -        | -        | 33.321           | 6.261            | 1.632           | 35  |
| Personale c/retribuzioni            | 76.448           | 668.098          | -        | -        | 636.698          | 107.848          | 31.400          | 41  |
| Personale c/arrotondamenti          | 17-              | 241              | -        | -        | 238              | 14-              | 3               | 18- |
| Dipendenti c/retribuzioni differite | 66.820           | 58.696           | -        | -        | 66.820           | 58.696           | 8.124-          | 12- |
| Arrotondamento                      | -                |                  |          |          |                  | 4-               | 4-              |     |
| <b>Totale</b>                       | <b>2.551.138</b> | <b>2.474.989</b> | <b>-</b> | <b>-</b> | <b>2.616.958</b> | <b>2.409.165</b> | <b>141.973-</b> |     |

## Nota integrativa abbreviata, 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.

I ricavi derivanti dalle prestazioni di servizi sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata; nel particolare caso delle prestazioni di servizi continuative i relativi ricavi sono iscritti per la quota maturata.

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

Nella voce A5 sono inclusi anche i contributi in c/esercizio erogati da enti vari, quali ad esempio contributi a fondo perduto, crediti d'imposta vari, i quali hanno consentito alla società di mitigare l'impatto sulla situazione economica e finanziaria causato dalla pandemia Covid-19 e dalla guerra russo-ucraina.

Nel dettaglio i suddetti sono da riferirsi a:

- euro 67.579 di esonero contributivo comparto turismo;
- euro 26.063 di contributi sotto forma di credito d'imposta previsti a favore delle imprese non energivore e diverse da quelle a forte consumo di gas, per contenere i forti incrementi dei costi energetici;
- euro 12.760 di contributo sotto forma di credito d'imposta a favore delle imprese turistico ricettive per il versamento dell'IMU.

Per i contributi in conto impianti, invece, è prevista la contabilizzazione a diretta riduzione dell'investimento. In particolare, nel corso dell'esercizio è stato ottenuto un contributo sotto forma di credito d'imposta a favore delle strutture ricettive turistico-alberghiere, agrituristiche e termali, di euro 200.000, a seguito di domanda presentata il 13/06/2022 a fronte della spesa sostenuta negli esercizi 2020 e 2021 per l'investimento delle piscine termali.

La Società, quale struttura accreditata della Regione Veneto con codice identificativo 17830, ha erogato nel corso dell'anno cui si riferisce il presente bilancio prestazioni per cure termali in convenzione.

In attuazione della legge regionale n. 23 del 29/06/2012, art. 15 - Trasparenza - viene di seguito riportato l'ammontare delle somme percepite negli ultimi cinque anni per effetto della convenzione con la Regione Veneto, Azienda ULSS 6 Euganea.

| <i>Anno</i>   | <i>Prestazioni erogate nell'anno</i> | <i>Prestazioni dell'anno incassate</i> | <i>Prestazioni di anni precedenti incassate</i> | <i>Crediti a fine anno</i> |
|---------------|--------------------------------------|--|---|----------------------------|
| 2022          | 142.498,43                           | 63.714,59                              | 21.446,30                                       | 78.783,84                  |
| 2021          | 87.249,49                            | 65.803,16                              | -   | 21.446,30                  |
| 2020          | 41.915,98                            | 41.914,98                              | 39.858,22                                       | -                          |
| 2019          | 110.725,09                           | 70.866,87                              | 26.309,77                                       | 39.858,22                  |
| 2018          | 123.148,45                           | 96.838,68                              | 22.448,17                                       | 26.309,77                  |
| <b>Totali</b> | <b>505.536,44</b>                    | <b>339.138,31</b>                      | <b>110.062,46</b>                               | <b>166.398,13</b>          |

## 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.

I contributi volti a ridurre gli interessi sui finanziamenti sono iscritti a riduzione della voce C.17 in quanto conseguiti nel medesimo esercizio di contabilizzazione degli interessi passivi.

## 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 riferimento all'IRES e all'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     | 24,00%  | 24,00%  | 24,00%  | 24,00%  | 24,00% |
| IRAP     | 3,90%   | 3,90%   | 3,90%   | 3,90%   | 3,90%  |

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- 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   |
|---|-----------|--------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>                         |           |        |
| Totale differenze temporanee deducibili                 | 515.263   | -      |
| Totale differenze temporanee imponibili                 | 89.629    | 89.629 |
| Differenze temporanee nette                             | (425.634) | 89.629 |
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |           |        |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (93.202)  | 3.784  |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | (8.950)   | (289)  |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | (102.152) | 3.495  |

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione  | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES |
|--|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|
| Eccedenza riportabile ACE (per imputazione automat.imp.anticipate) | 2.011  | 1.796                                  | 3.807                             | 24,00%        | 914                  |
| Perdite d'esercizio (per imputazione autom. imp.antic.)            | 342.683                                      | 35.945                                 | 378.628                           | 24,00%        | 90.871               |
| Quota ammortamento immobili strumentali (imposte anticipate)       | 960  | -                                      | 960                               | 24,00%        | 230                  |
| Quota ammortamento beni mobili strumentali (imposte anticipate)    | 7.148  | (220)                                  | 6.928                             | 24,00%        | 1.663                |
| Interessi passivi indeducibili riportabili                         | 132.572                                      | (7.632)                                | 124.940                           | 24,00%        | 29.985               |

## Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

| Descrizione   | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio | Importo al termine dell'esercizio | Aliquota IRES | Effetto fiscale IRES | Aliquota IRAP | Effetto fiscale IRAP |
|---|--|--|-----------------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| Ammortamento non effettuato (art.60 DL n.104/2020)(imposte differite)   | 60.468                                       | -                                      | 60.468                            | 24,00%        | 14.512               | 3,90%         | 2.358                |
| Ammortam.non effettuato beni mobili strum. (DL 104/2020)(imp.differite) | 36.565                                       | (7.404)                                | 29.161                            | 24,00%        | 6.999                | 3,90%         | 1.137                |

## Informativa sulle perdite fiscali

|  | Esercizio corrente |                  |                             | Esercizio precedente |                  |                             |
|--|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|------------------|-----------------------------|
|  | Ammontare          | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate | Ammontare            | Aliquota fiscale | Imposte anticipate rilevate |
| <b>Perdite fiscali</b>   |                    |                  |                             |                      |                  |                             |
| dell'esercizio   | 35.945             |                  |                             | -                    |                  |                             |
| di esercizi precedenti   | 342.683            |                  |                             | 342.683              |                  |                             |
| <b>Totale perdite fiscali</b>  | 378.628            |                  |                             | 342.683              |                  |                             |
| <b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b> | 378.628            | 24,00%           | 90.871                      | 342.683              | 24,00%           | 82.244                      |

Come indicato dall'OIC 25, il beneficio connesso a una perdita fiscale non ha natura di credito verso l'Erario, quanto piuttosto di beneficio futuro di incerta realizzazione, dato che per utilizzare tale beneficio è necessaria l'esistenza di futuri redditi imponibili.

La società ha valutato tale sussistenza in base alla ragionevole certezza di recuperare la perdita con i risultati fiscali realizzabili nei prossimi esercizi, sulla scorta di idonei piani previsionali all'uopo predisposti.

### Prospetto di riconciliazione

|  | IRES           | IRAP           |
|--|----------------|----------------|
| Risultato prima delle imposte                      | 24.614         |                |
| Aliquota teorica (%)                               | 24,00          |                |
| Imposta IRES                                       | 5.907          |                |
| Saldo valori contabili IRAP                        |                | 1.075.312      |
| Aliquota teorica (%)                               |                | 3,90           |
| Imposta IRAP                                       |                | 41.937         |
| Differenze temporanee imponibili                   |                |                |
| - Incrementi                                       | -              | -              |
| - Storno per utilizzo                              | 7.404          | 7.404          |
| - Escluse  | -              | -              |
| <i>Totale differenze temporanee imponibili</i>     | <i>7.404-</i>  | <i>7.404-</i>  |
| Differenze temporanee deducibili                   |                |                |
| - Incrementi                                       | 55             | -              |
| - Storno per utilizzo                              | 7.907          | -              |
| - Escluse  | -              | -              |
| <i>Totale differenze temporanee deducibili</i>     | <i>7.852-</i>  | <i>-</i>       |
| <i>Var.ni permanenti in aumento</i>                | <i>61.119</i>  | <i>151.266</i> |
| <i>Var.ni permanenti in diminuzione</i>            | <i>121.230</i> | <i>109.982</i> |
| Totale imponibile                                  | 35.945-        | 1.124.000      |
| Utilizzo perdite esercizi precedenti               | -              |                |
| Altre variazioni IRES                              | -              |                |
| Valore imponibile minimo                           | -              | -              |
| Deduzione ACE/Start-up/Erogaz.terzo settore        | -              |                |
| <i>Altre deduzioni rilevanti IRAP</i>              |                | <i>634.012</i> |
| Totale imponibile fiscale                          | 35.945-        | 489.988        |
| Totale imposte correnti reddito imponibile         | -              | 19.110         |
| Detrazioni / I rata acconto figurativo (solo IRAP) | -              | -              |
| Imposta netta                                      | -              | 19.110         |
| Aliquota effettiva (%)                             | -              | 1,78           |

## **Nota integrativa abbreviata, 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.

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Operai                   | 30           |
| <b>Totale Dipendenti</b> | <b>30</b>    |

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

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

|          | Amministratori |
|----------|----------------|
| Compensi | 80.000         |

### **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, riferite al finanziamento concesso dai soci con condizioni di infruttuosità e con scadenza non preventivamente determinata.

Si tratta di operazioni rilevanti e concluse non a condizioni di mercato pertanto, in base alla normativa vigente, si forniscono, nel seguito, informazioni circa importo e natura delle operazioni stesse:

- importo al 31/12/2022: euro 112.700 invariato rispetto all'esercizio precedente;
- natura: finanziamento: infruttifero;
- data di concessione: 2012;
- scadenza: postergata all'estinzione del finanziamento ipotecario concesso da Banca Monte dei Paschi di Siena.

### **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**

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

## **Azioni proprie e di società controllanti**

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

## **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 attesta che, oltre alle somme ricevute dall'Azienda ULSS 6 Euganea, quale struttura accreditata della Regione Veneto, per le prestazioni per cure termali erogate in convenzione, ha ricevuto nel corso del 2022 le seguenti sovvenzioni/contributi:

- euro 67.579 per l'esonero contributivo per l'anno 2021 del comparto turismo, ex art. 43 del DL 25/05/2021, n. 73, come modificato, in sede di conversione, dalla legge 23/07/2021, n. 106; la sovvenzione è stata fruita sotto forma di compensazione con i contributi dovuti per l'anno 2022 nei mesi da gennaio a giugno 2022;
- euro 26.063 di contributi sotto forma di credito d'imposta previsti a favore delle imprese non energivore e diverse da quelle a forte consumo di gas, di cui all'art. 3, comma 1 e all'art. 4 del DL 21/03/2022, n. 21;
- euro 12.760 di contributo sotto forma di credito d'imposta a favore delle imprese turistico ricettive per il versamento dell'IMU, di cui all'art. 22 del DL 21/03/2022, n. 21.

Per i dettagli si rinvia al Registro nazionale degli aiuti di Stato presso la Direzione generale per gli incentivi alle imprese del Ministero dello sviluppo economico:

<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, in merito alla proposta di destinazione dell'utile d'esercizio al 31/12/2021 di euro 14.742,84, l'Organo Amministrativo richiama l'impegno assunto dall'Assemblea con le delibere di approvazione dei bilanci al 31/12/2020 e al 31/12/2021, di destinare gli utili realizzati negli esercizi successivi a costituzione della riserva indisponibile di cui all'art. 60, comma 7-ter del D.L. 104/2020, a fronte degli ammortamenti sospesi negli anni 2020 e 2021.

Tale riserva, già costituita per euro 61.424,58, viene, pertanto, incrementata di euro 14.742,84 con destinazione dell'utile 2022. Residua un vincolo di euro 172.947,65, sugli utili dei prossimi esercizi, fino al raggiungimento dell'importo della riserva ex art. 60, co. 7-ter del D.L. 104/2020 a euro 249.115,07.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico 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

Montegrotto Terme, 31/03/2023

**Per il Consiglio di Amministrazione**

Ezio Bregolin, Presidente