

**SERENISSIMA S.r.l.****Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	Via VERGA 9 BOMARZO - 01020 VT (ITALIA)
<b>Codice Fiscale</b>	01324660560
<b>Numero Rea</b>	VT-79275
<b>P.I.</b>	01324660560
<b>Capitale Sociale Euro</b>	52.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	871000
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	FINAL S.p.A.
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	si
<b>Denominazione della società capogruppo</b>	FINAL S.p.A.
<b>Paese della capogruppo</b>	ITALIA

# Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	12.387	11.315
II - Immobilizzazioni materiali	1.537.863	1.604.922
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.550.250</b>	<b>1.616.237</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	347.971	308.626
imposte anticipate	169.949	194.995
<b>Totale crediti</b>	<b>517.920</b>	<b>503.621</b>
IV - Disponibilità liquide	69.838	56.675
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>587.758</b>	<b>560.296</b>
D) Ratei e risconti	12.350	11.117
<b>Totale attivo</b>	<b>2.150.358</b>	<b>2.187.650</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	52.000	52.000
IV - Riserva legale	10.284	10.284
VI - Altre riserve	504.199	590.260
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(84.892)	(30.069)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(210.675)	(440.883)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>270.916</b>	<b>181.592</b>
B) Fondi per rischi e oneri	92.678	122.678
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	309.733	276.515
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.462.363	1.593.900
<b>Totale debiti</b>	<b>1.462.363</b>	<b>1.593.900</b>
E) Ratei e risconti	14.668	12.965
<b>Totale passivo</b>	<b>2.150.358</b>	<b>2.187.650</b>

# Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.668.200	1.612.486
5) altri ricavi e proventi		
altri	158.974	24.356
Totale altri ricavi e proventi	158.974	24.356
Totale valore della produzione	1.827.174	1.636.842
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	21.070	22.302
7) per servizi	977.998	861.768
8) per godimento di beni di terzi	3.086	2.800
9) per il personale		
a) salari e stipendi	558.700	611.328
b) oneri sociali	167.203	189.527
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	49.353	49.014
c) trattamento di fine rapporto	44.593	43.442
e) altri costi	4.760	5.572
Totale costi per il personale	775.256	849.869
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	75.292	24.920
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.307	314
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	70.985	24.606
Totale ammortamenti e svalutazioni	75.292	24.920
12) accantonamenti per rischi	10.000	40.000
14) oneri diversi di gestione	211.560	394.958
Totale costi della produzione	2.074.262	2.196.617
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(247.088)	(559.775)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	200	16
Totale proventi diversi dai precedenti	200	16
Totale altri proventi finanziari	200	16
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.449	1.182
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.449	1.182
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.249)	(1.166)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(248.337)	(560.941)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	25.046	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	62.708	120.058
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(37.662)	(120.058)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(210.675)	(440.883)

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

## Nota integrativa, parte iniziale

### Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2024, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Detto bilancio è redatto in forma abbreviata in quanto non si sono realizzati i presupposti per l'obbligo di redazione in forma ordinaria.

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

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

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

## Principi di redazione

### Principi generali di redazione del bilancio

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

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

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

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

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424, 2425 e 2435-bis del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C..

Il contenuto della presente Nota integrativa è formulato applicando tutte le semplificazioni previste dall'art. 2435-bis c.4 del C.C.. Sono pertanto fornite solo le informazioni richieste dai seguenti numeri dell'art. 2427 c. 1 C.C.:

- n. 1) criteri di valutazione;
- n. 2) movimenti delle immobilizzazioni;
- n. 6) crediti e debiti di durata superiore a 5 anni;
- n. 13) elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionali;
- n. 15) numero medio dei dipendenti, omettendo la ripartizione per categoria;
- n. 22-bis) operazioni con parti correlate;
- n. 22-ter) accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale;
- n. 22-quater) fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio;
- n. 22-sexies) nome e sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, omettendo l'indicazione del luogo ove è disponibile la copia del bilancio consolidato;
- nonché quelle previste dall'art. 2427-bis c. 1 n. 1 relativo al fair value degli strumenti finanziari derivati.
- La società non presenta il rendiconto finanziario in quanto si è avvalsa dell'esonero di cui all'art. 2435-bis c. 2 ultimo capoverso C.C..
- Inoltre si è usufruito della facoltà di esonero dalla redazione della Relazione sulla gestione prevista dall'art. 2435-bis C.C. c. 7, in quanto sono riportate in Nota Integrativa le informazioni richieste dai nn. 3 e 4 dell'art. 2428 C.C..

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

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

## Correzione di errori rilevanti

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

## Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435-bis c. 7-bis, e nelle altre norme del C.C..

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i titoli al costo di acquisto, i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

## Fatti di rilievo intervenuti nell'esercizio

Non si segnalano fatti di rilievo intervenuti nell'esercizio 2024, se non che, a seguito della D.G.R. n. 475 del 10/08 /2023 con cui la Regione Lazio ha rilasciato autorizzazione e accreditamento istituzionale per 10 p.l. di Livello Estensivo, dal mese di marzo 2024 la Asl di Viterbo ha notificato l'avvio dell'attività con sottoscrizione del relativo Contratto di Budget 2024.

In data 31/12/2024 la Regione Lazio ha inoltre notificato alla Serenissima Srl con D.G.R. n. 1139 del 23/11/2024 l'accREDITAMENTO per l'attività di assistenza domiciliare, presso la centrale operativa sita in Soriano del Cimino (VT), la cui attività accreditata potrà attivarsi a seguito di firma di contratto di Budget anno 2025.

## Continuità aziendale

La Direzione aziendale ha effettuato la - consueta - valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare 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 (e quindi fino al 31.12.2025), senza riscontrare incertezze tali da poter essere qualificate come "significative" ai fini della "continuità aziendale". A tal fine, si ricorda infatti che nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito alla capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un arco temporale futuro di almeno 12 mesi, nella nota integrativa dovranno essere chiaramente fornite le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi ed incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

Per quanto concerne l'evoluzione prevedibile della gestione, permangono ancora delle incertezze legate principalmente ai vincoli normativi che, nel corso degli ultimi esercizi, hanno fatto emergere squilibri economico /finanziari sulla gestione e all'incremento dei costi operativi, in particolare del costo del personale, che, se non assorbiti da un incremento delle diarie regionali incideranno negativamente sulla marginalità aziendale. A tal fine la Direzione Aziendale sta valutando ipotesi di rimodulazione e attivazione di nuovi livelli di assistenza sui nuclei attualmente non attivi di Casa di Riposo, in considerazione dei fabbisogni emersi dal nuovo Piano Regionale 2024-2026.

Orbene in relazione alle disponibilità finanziarie aziendali ed al budget 2024, pur in presenza di incertezze relative al settore in cui opera la Vostra Società, la Direzione aziendale valuta positivamente la capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio (e quindi fino al 31.12.2025).

## Nota integrativa abbreviata, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

### Immobilizzazioni

L'attivo immobilizzato raggruppa, sotto la lettera "B Immobilizzazioni", le seguenti tre sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- I Immobilizzazioni immateriali;
- II Immobilizzazioni materiali.

L'ammontare dell'attivo immobilizzato al 31/12/2024 è pari a Euro 1.550.250.

Rispetto al precedente esercizio ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 65.987.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

#### Criteri di valutazione IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 1.537.863.

In tale voce risultano iscritti:

- terreni e fabbricati;
- impianti e macchinari;
- attrezzature;
- altri beni.

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

#### Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2024 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Descrizione	Coefficienti ammortamento
<b>Terreni e fabbricati</b> Terreni e aree edificabili/edificate Fabbricati industriali e commerciali	Non ammortizzato 1,5%
<b>Impianti e macchinari</b>	

Impianti Generici	8%
Impianti Specifici	15%
<b>Attrezzature industriali e commerciali</b>	
Attrezzatura varia e minuta	25%
Attrezzatura specifiche sanitarie	12%
<b>Altri beni</b>	
Mobili e macchine ufficio	10%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

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

### Ammortamento fabbricati

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

Immobile Via Verga - Bomarzo (VT) , valore di bilancio a fine esercizio Euro 1.501.322:

- valore complessivo del fabbricato Euro 1.462.588

- valore complessivo dei terreni Euro 38.734.

Nel corso dei precedenti esercizi , con riferimento a quanto disposto dall'articolo 60 del D.L. 14 agosto 2020, n. 104 convertito in legge, così come da proroga introdotta dal decreto Milleproroghe - art. 3, comma 8, D.L. n. 198 /2022 – che ha consentito ai soggetti che adottano i principi contabili nazionali di derogare alle disposizioni dettate dall'art. 2426 del Codice Civile, non si sono effettuati ammortamenti per questa categoria di immobilizzazioni.

Le quote di ammortamento non contabilizzate sono state imputate nel conto economico relativo all'esercizio successivo rinviando con medesimo criterio anche le quote successive, allungando di conseguenza il piano di ammortamento originario.

Nel Patrimonio Netto è stata iscritta un'apposita riserva indisponibile per un importo pario al mancato ammortamento al netto delle imposte differite.

A decorrere dall' esercizio 2022, in considerazione del valore periziato in data 14/03/2022, in ossequio all'OIC 16 (paragrafo 70) è stato rivisto il piano d'ammortamento in considerazione della stimata maggior vita utile del cespite e, dunque, della diversa residua possibilità di utilizzazione; in considerazione di ciò, si è ritenuta congrua una percentuale d'ammortamento pari all'1,5% (in luogo di quella del 3% fin lì utilizzata).

A tal fine si specifica che il fair value dei fabbricati è superiore al valore contabile.

## Movimenti delle immobilizzazioni

### B - IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, le immobilizzazioni sono iscritte ai seguenti valori:

Saldo al 31/12/2024	1.550.250
Saldo al 31/12/2023	1.616.237
Variazioni	-65.987

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	38.926	3.501.983	3.540.909

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	27.611	1.897.061	1.924.672
Valore di bilancio	11.315	1.604.922	1.616.237
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.379	3.926	9.305
Ammortamento dell'esercizio	4.307	70.985	75.292
Totale variazioni	1.072	(67.059)	(65.987)
Valore di fine esercizio			
Costo	44.305	3.505.909	3.550.214
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	31.918	1.968.046	1.999.964
Valore di bilancio	12.387	1.537.863	1.550.250

## Attivo circolante

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

- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al è pari a Euro 587.758. Rispetto al precedente esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a Euro 27.462.

Ai sensi dell'art. 2427 c. 1 n. 1, di seguito sono forniti i criteri di valutazione relativi a ciascuna sottoclasse iscritta nel presente bilancio.

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al , i Crediti sono iscritti nella sottoclasse C.II dell'Attivo di Stato patrimoniale per l'importo complessivo di Euro 517.920.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a Euro 14.299.

I crediti iscritti in bilancio rappresentano validi diritti ad esigere ammontari di disponibilità liquide da clienti o da altri terzi.

I crediti originati da ricavi per operazioni di vendita di beni o prestazione di servizi sono stati rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- per i servizi, l'ultimazione della prestazione.

I crediti originatisi per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo qualora essi rappresentano effettivamente obbligazione di terzi verso l'impresa.

La classificazione dei crediti nell'attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione. Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i crediti iscritti nell'attivo circolante sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra crediti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo. Si evidenzia che sono state distintamente indicate nella sottoclasse C.II Crediti le **imposte anticipate** riferite all'esercizio precedente esclusivamente per renderle comparabili a quanto rilevato nel bilancio chiuso al 31/12/2024 che prevede, la separata annotazione delle imposte anticipate nella sottoclasse C.II dell'attivo circolante di Stato patrimoniale.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i crediti dell'attivo circolante con il criterio del costo ammortizzato, la rilevazione iniziale di tutti i crediti del circolante è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Non esistono crediti di durata superiore a 5 anni.

### **Crediti commerciali**

I crediti commerciali, pari ad Euro 253.789 sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

### **Crediti v/controlanti**

Tra i crediti sono iscritti euro 62.708 relativi al credito nei confronti della Final S.p.A. per proventi da consolidamento fiscale, relativi al corrispettivo maturato al 24,00% sulle perdite fiscali pari ad Euro 261.283 trasferite al consolidato fiscale.

### **Attività per imposte anticipate**

La sottoclasse C.II Crediti accoglie, per un importo di Euro 169.949, le cosiddette "imposte pre-pagate" (imposte differite "attive"), connesse a differenze temporanee deducibili. Si tratta delle imposte anticipate Ires relative alle perdite fiscali pregresse conseguite anteriormente all'adesione al consolidato fiscale con la controllante FINAL Spa, per cui sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

### **Altri Crediti**

Gli "Altri crediti" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

## **ATTIVITÀ FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

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

## **DISPONIBILITÀ LIQUIDE - CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse C.IV per Euro 69.838, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale. Rispetto al passato esercizio la sottoclasse C.IV Disponibilità liquide ha subito una variazione in aumento pari a Euro 13.163.

## **Ratei e risconti attivi**

### **CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**

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

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al ammontano a Euro 12.350.

Rispetto al passato esercizio hanno subito una variazione in aumento pari a Euro 1.233 .

Non esistono ratei/risconti di durata superiore a 12 mesi.

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

### Patrimonio netto

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

I – Capitale

IV – Riserva legale

VI – Altre riserve, distintamente indicate

VIII – Utili (perdite) portati a nuovo

IX – Utile (perdita) dell'esercizio

Il patrimonio netto ammonta a Euro 270.916 ed evidenzia una variazione in diminuzione di Euro 89.324.

	Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
<b>Capitale</b>	52.000			52.000
<b>Riserva Legale</b>	10.284			10.284
<b>Altre Riserve</b>				
<i>Riserva Copertura Perdite</i>	386.061	300.000	(386.061)	300.000
<i>Riserva ind. amm.ti fabbricati</i>	204.199			204.199
<b>Totale altre riserve</b>	590.260	300.000	(386.061)	504.199
<b>Utili (perdita) portati a nuovo</b>	(30.069)		(54.822)	(84.892)
<b>Utili (perdita) dell'esercizio</b>	(440.883)	(210.675)	440.883	(210.675)
<b>Totale patrimonio netto</b>	181.592	89.325	--	270.916

### Dettaglio delle varie altre riserve

	Descrizione	Importo
<b>Totale</b>	Riserva indisponibile amm.to Fabbricati	204.199

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

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

L'importo di Euro 204.199 si riferisce ad una riserva indisponibile costituita ex art. 60, comma 7-ter, D.L. 104/2020 sulla mancata effettuazione degli ammortamenti sui fabbricati nei tre esercizi precedenti. Detta riserva potrà essere liberata dal vincolo di indisponibilità quando i fabbricati saranno interamente ammortizzati. Detta riserva è stata costituita mediante l'utilizzo di parte della Riserva Copertura Perdite presente nel Patrimonio Netto.

Importo	Origine /Natura	Quota Disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei precedenti esercizi per copertura perdite
---------	-----------------	-------------------	----------------------------------------------------------------------------------------

Capitale	52.000	A		
Riserva legale	10.284	A.B	10.284	
Altre riserve				
Versamenti a copertura perdite	300.000	B.C	300.000	1.186.095
Varie altre riserve	204.199	E		
Totale altre riserve	504.199			
<b>Totale</b>				

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

#### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

	Descrizione	Importo	Origine/Natura	Possibilità di utilizzazioni
<b>Totale</b>	Riserva ind. amm.to Fabbricati	204.199	E	E

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

#### Rinuncia del credito da parte del socio

Il credito vantato dal socio di maggioranza Lusan S.r.l. pari ad Euro 324.685 nei confronti della società (già iscritto nella classe D. Debiti) è stato imputato, per la quota parte di Euro 300.000, alla sottoclasse del Patrimonio netto Altre Riserve in quanto il socio in data 09/12/2024 ha volontariamente rinunciato al proprio credito in favore di un rafforzamento patrimoniale, come esplicitato dalla lettera di corrispondenza del socio medesimo e conservata agli atti della società.

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

##### Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

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

## Fondi per rischi e oneri

### Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate non in modo aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del bilancio.

La voce include la costituzione nei precedenti esercizi di un fondo imposte differite, pari ad Euro 82.678 connesso alla mancata contabilizzazione degli ammortamenti relativi ai terreni e fabbricati, come evidenziato nel commento della relativa voce di bilancio.

Il Fondo Rischi Diversi ha subito nel corso dell'esercizio un decremento di Euro 40.000 per utilizzo del fondo stesso a chiusura della controversia per licenziamento promossa da una dipendente nel corso dell'esercizio precedente. Il Fondo ha subito un incremento di Euro 10.000 a copertura delle passività potenziali che potrebbero derivare alla società nel caso la stessa fosse tenuta ad indennizzare parti terze che hanno promosso azione

legale nei confronti della stessa.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio		82.678		40.000	122.678
Accantonamenti nell'esercizio				10.000	10.000
Decrementi dell'esercizio				40.000	(40.000)
Totale variazioni				(30.000)	(30.000)
Valore di fine esercizio		82.678		10.000	92.678

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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

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

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

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

Si evidenzia che:

- nella classe C del passivo sono state rilevate le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R.;
- nella classe D del passivo sono stati rilevati i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2024.

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 44.593.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

La passività per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta complessivamente a euro 309.733 e, rispetto all'esercizio precedente, evidenzia una variazione in aumento di euro 33.218.

### Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato

<b>Valore di inizio esercizio 01.01.2024</b>	<b>276.515</b>
Accantonamento dell'esercizio	44.593
Utilizzo nell'esercizio	11.375
Totale variazioni	33.218
<b>Valore di fine esercizio 31.12.2024</b>	<b>309.733</b>

La voce utilizzo dell'esercizio è comprensiva di pagamenti effettuati a dipendenti cessati, di trasferimenti a fondi complementari di previdenza e dell'imposta sostitutiva dovuta.

## Debiti

### CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

I debiti rappresentano obbligazioni da pagare nei confronti di finanziatori, fornitori e altri soggetti ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide, o di beni/servizi aventi un valore equivalente.

I debiti originati da acquisti di beni e di servizi sono rilevati in base al principio della competenza poiché il processo produttivo dei beni o dei servizi è stato completato e si è verificato:

- a. per i beni, il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà;
- b. per i servizi, l'ultimazione della prestazione ricevuta.

I debiti originatisi per ragioni diverse dallo scambio di beni e servizi (ad esempio per operazioni di finanziamento) sono stati iscritti in bilancio solo al sorgere dell'obbligazione della società al pagamento verso la controparte.

Poiché la società si è avvalsa della facoltà di non valutare i debiti con il criterio del costo ammortizzato, la loro rilevazione iniziale è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi.

Come richiesto dall'art. 2424 del codice civile, i debiti sono stati suddivisi, in base alla scadenza, tra debiti esigibili entro ed oltre l'esercizio successivo.

L'importo dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per complessivi Euro 1.461.291.

Rispetto al precedente esercizio, ha subito una variazione in diminuzione pari a Euro 132.609.

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

La classe del passivo "D - Debiti" accoglie, fra l'altro, i finanziamenti ricevuti:

- a. dal socio di maggioranza LUSAN S.r.l. per euro 24.685 . Tale voce ha subito nel corso dell'esercizio un decremento pari ad Euro 300.000 per la rinuncia parziale dei finanziamenti infruttiferi a titolo definitivo effettuata dal socio Lusan Srl. Tale importo è stato imputato, come già evidenziato nella presente Nota Integrativa, per la quota parte di Euro 300.000, alla sottoclasse del Patrimonio Netto Altre Riserve.
- b. dalla società che esercita attività di direzione e coordinamento, ossia dalla FINAL S.p.A. per euro 250.000. Tale voce ha subito nel corso dell'esercizio un incremento di Euro 200.000 per finanziamento infruttifero, come da lettera di corrispondenza intercorsa tra le parti. Si dà atto che si tratta di debiti per finanziamenti infruttiferi come definito nelle lettere di corrispondenza debitamente sottoscritte e non postergati rispetto agli altri creditori.

Tra i Debiti sono iscritti inoltre Debiti verso controllanti, per un valore di Euro 522.887 relativi a partite commerciali e di servizi, di cui Euro 120.063 verso la controllante Lusan S.r.l. ed Euro 402.824 verso la controllante Final S.p. A..

### Debiti tributari

La classe del passivo "D - Debiti" comprende l'importo di euro relativo ai Debiti tributari per il versamento dell'Iva di Dicembre 2024 e ritenute su competenze dei lavoratori dipendenti regolarmente versate all'Erario nel mese di Gennaio 2025.

## Ratei e risconti passivi

## CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

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

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 ammontano a Euro 14.688.

Rispetto al passato esercizio la classe del Passivo "E – Ratei e risconti" ha subito una variazione in diminuzione di Euro 1.703.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, compongono il Conto economico.

Nella redazione del Conto economico la società **non** si è avvalsa delle semplificazioni consentite dall'art. 2435-bis c. 3 C.C.. Il Conto economico è pertanto redatto secondo lo schema di cui all'art. 2425 C.C..

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

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

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

### Valore della produzione

#### Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi per prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a Euro 1.668.200.

#### Altri ricavi e proventi

La voce comprende tutti i proventi della gestione caratteristica ed extra-caratteristica non iscrivibili nelle altre voci dell'aggregato A.

In virtù delle modifiche apportate dal D. Lgs. 139/2015 che ha disposto l'eliminazione della sezione straordinaria dallo schema di Conto Economico di cui all'art. 2425 del Codice Civile, nella presente voce sono iscritti i proventi eccezionali (straordinari).

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad Euro 158.974 di cui Euro 144.626 relative alla sopravvenienza attiva contabilizzata a seguito della rideterminazione del contributo una tantum anno 2021, come da Prot. Asl Viterbo n. 65365 del 13/08/2024.

L'ulteriore importo di Euro 11.812 si riferisce a sopravvenienze che derivano dall'insussistenza di debiti iscritti in bilancio in precedenti esercizi e dalla revisione di stime relative ad accantonamenti operati in precedenti esercizi e per la restante parte pari ad Euro 2.536 al recupero costi per bolli su fatture e indennizzi assicurativi.

### Costi della produzione

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

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

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

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a Euro 2.074.262.

## Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa.

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

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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

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

Nel presente esercizio non sono presenti elementi di ricavo o di costo di entità da considerarsi eccezionale, ad eccezione di quanto indicato nella precedente voce "Altri ricavi e proventi" relativamente all'importo di Euro 144.626 relativo alla sopravvenienza attiva contabilizzata a seguito della rideterminazione del contributo una tantum anno 2021, come da Prt. AL VT n. 65365 del 13/06/2024.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti.

### Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- a. le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- b. l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

La società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti, congiuntamente alla società Final S.p.A., quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidamento.

I crediti/debiti per imposte sono rilevati alla voce Crediti/Debiti verso controllanti al lordo degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare, tenendo anche conto del consolidato fiscale nazionale.

Non sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio in relazione alla base imponibile negativa sia ai fini Ires che Irap.

### Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è

proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate).

Inoltre, sono stati iscritti proventi da consolidamento per Euro 62.708 al fine di remunerare la perdita fiscale trasferita alla capogruppo consolidante Final S.p.A..

Imposte anticipate: IRES	(25.046)
Proventi (oneri) da adesione al consolidato fiscale /trasparenza fiscale	62.708
<b>Totale imposte (20)</b>	<b>37.662</b>

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2024, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata della tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater C.C.)
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata (art. 2427 c. 1 n. 22-sexies C.C.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis c. 4 C.C.)
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies).

### Dati sull'occupazione

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

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

	Numero medio
Impiegati	25
Operai	1

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

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

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

	Sindaci
Compensi	7.000

I compensi spettanti al Revisore sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera di assemblea dei soci.

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

### Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

#### Impegni

Nessuno.

#### Garanzie

Nessuno.

### Passività potenziali

Nessuno.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 non sono state effettuate operazioni atipiche o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli soci di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

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

Al fine di assicurare il rispetto delle disposizioni legislative e, in particolare, di quanto stabilito dal D.Lgs. 3/11/2008 n. 173 in materia di informativa societaria riguardante le operazioni con parti correlate, la società, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2024, ha provveduto a definire i criteri di individuazione delle operazioni concluse con le suddette parti correlate.

Le operazioni in argomento sono state effettuatea condizioni analoghe a quelle applicate per operazioni concluse con soggetti terzi indipendenti. Le operazioni sono state effettuate sulla base di valutazioni di reciproca convenienza economica così come la definizione delle condizioni da applicare è avvenuta nel rispetto della correttezza.

Le tipologie di parti correlate definite dal 6° comma dell'articolo 2435-bis e significative per la società, comprendono:

- A) la società controllante;
- B) le società sottoposte al controllo della controllante.

### Prospetto di sintesi delle operazioni con parti correlate

Controparte	Relazione	Importo	Natura della operazione	Effetti economici	Incidenza percentuale su voce di bilancio	Modalità di determinazione
Final S.p.A.	A	96.400	Servizi	Costo	9,90%	Valore di mercato
Lusan S.r.l.	A	50.396	Servizi	Costo	5,15%	Valore di mercato
Polifarma Benessere S.r.l.	B	249	Acquisto	Costo	0,02%	Valore di mercato
Alviero Martini S.p.A.	B	182	Acquisto	Costo	0.01%	Valore di mercato
F.G.S. S.r.l.	B	97.453	Servizi	Costo	9,97%	Valore di mercato
Azienda Agricola Usiglian del Vescovo S.r.l.	B	2.664	Acquisto	Costo	0.03	Valore di mercato
Polifarma S.p.A.	B	3.000	Servizi	Costo	0,30%	Valore di mercato

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

### Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla data di chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione della presente nota integrativa.

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

Nel seguente prospetto viene fornita l'indicazione del nome e della sede legale dell'impresa che redige il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui l'impresa fa parte in quanto impresa controllata, nonché il luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato.

	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	FINAL S.p.A.
Città (se in Italia) o stato estero	ROMA
Codice fiscale (per imprese italiane)	052121921000
Luogo di deposito del bilancio consolidato	ROMA

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

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

La Società appartiene ad un Gruppo controllato dalla Final S.p.A. (con sede in Roma) di cui fanno parte ad oggi le Società: Polifarma S.p.A., Polifarma Benessere S.r.l., Serenissima S.r.l., Lusan S.r.l., Società Agricola Usiglian del Vescovo S.r.l., Tuscan Country Estate S.r.l., L-Lab S.r.l. e Final Group Service S.r.l..

La Società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società FINAL S.p.A., la quale, in forza di realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale sociale della medesima pari al 17,50% imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla nostra società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società FINAL S.p.A. e riferito all'esercizio 31/12/2023.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	87.978.978	87.333.934
C) Attivo circolante	25.313.407	26.549.119
D) Ratei e risconti attivi	9.108	9.350

Totale attivo	113.301.493	113.892.403
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	25.500.000	25.500.000
Riserve	29.762.199	30.986.620
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.205.651)	(1.224.423)
Totale patrimonio netto	54.056.548	55.262.197
B) Fondi per rischi e oneri	125.185	125.185
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	705.422	723.578
D) Debiti	58.309.457	57.694.046
E) Ratei e risconti passivi	104.881	87.397
Totale passivo	113.301.493	113.892.403

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	1.059.292	1.018.238
B) Costi della produzione	2.710.008	2.652.529
C) Proventi e oneri finanziari	695.894	607.708
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(629.854)	(574.202)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(379.025)	(376.362)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.205.651)	(1.224.423)

Si evidenzia che la società FINAL S.p.A. che esercita l'attività di direzione e coordinamento ha redatto il bilancio consolidato relativo all'esercizio 31/12/2023.

### Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- la società non possiede quote proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di quote proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

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

In base alle recenti novità in materia di trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche ex art. 1, comma 125, legge 124/2017, si precisa che gli importi incassati, da parte di enti o società, direttamente o indirettamente controllati dalle amministrazioni dello Stato, sono stati ricevuti come corrispettivo per lo svolgimento di prestazioni professionali e per l'esecuzione di opere, servizi e forniture.

Purtuttavia, al fine di fornire una completa informazione, si segnala che nel corso dell'esercizio 2024 sono state incassate le seguenti somme:

ENTE	CAUSALE	IMPORTO
ASL DI VITERBO	INCASSO FATTURE	973,184
COMUNE BOMARZO	INCASSO FATTURE	33.737
COMUNE DI MONTALTO DI CASTRO	INCASSO FATTURE	411
COMUNE ORTE	INCASSO FATTURE	24.949
COMUNE DI VASANELLO	INCASSO FATTURE	312

COMUNE SORIANO NEL CIMINO	INCASSO FATTURE	58.543
COMUNE VITERBO	INCASSO FATTURE	61.119
COMUNE FIUMICINO	INCASSO FATTURE	21.640
COMUNE DI VITORCHIANO	INCASSO FATTURE	11.655
COMUNE DI VIGNANELLO	INCASSO FATTURE	6.722
<b>TOTALE</b>		<b>1.192.272</b>

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

### **Proposta di copertura della perdita di esercizio**

Sulla base di quanto esposto si propone di **ripianare** la **perdita di esercizio**, ammontante a complessivi Euro 210.675 e le perdite portate a nuovo ammontanti ad Euro 84.892 , mediante l'utilizzo della riserva copertura perdite per l'ammontare complessivo di Euro 295.567, che pertanto si riduce a Euro 4.433.

## Dichiarazione di conformità del bilancio

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica.

La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 C.C. è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza. Ai sensi del IV° comma dell'art. 2435 bis C.C. non viene redatta la Relazione sulla gestione in quanto si è provveduto ad integrare opportunamente la Nota Integrativa. Il sottoscritto Legale Rappresentante, consapevole delle responsabilità penali previste ai sensi dell'art. 76 del D.P.R. 445 /2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Il sottoscritto Alessio Vadalà, nata a Roma il 21/01/1974, consapevole delle responsabilità penali previste ai sensi dell'art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

F.to MARIAGRAZIA MONTALBANO - Presidente del Consiglio d'Amministrazione

