

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

società al 31 dicembre 2023 si chiude infatti non in perdita, come pure preventivato *ab origine* dalla società di consulenza incaricata, bensì con un utile – sia pur contenuto - di KEU 6, al netto di ammortamenti e svalutazioni per KEU 340.

Nel corso dell'esercizio, va specificato, si è registrato – rispetto all'esercizio precedente - un sensibile aumento del numero delle prestazioni erogate in entrambi gli stabilimenti, con conseguente incremento dei ricavi in valore assoluto, passati da KEU 3.778 nel 2022 a KEU 6.190, per una crescita pari a KEU 2.412.

I costi, pari a KEU 6.200, risultano aumentati rispetto all'esercizio precedente di KEU 2.420, essenzialmente in ragione del maggiore periodo di apertura delle strutture rispetto al precedente esercizio ed all'apertura di due strutture ricettive (Hotel Moderno e Hotel Santa Lucia), invece rimaste chiuse nel 2022.

Nel dettaglio: i costi per servizi registrano un valore pari a KEU 945, contro KEU 513 del 2022; il costo per materie prime è passato da KEU 959 a KEU 1.114; il costo del personale è stato pari a KEU 2.487 (KEU 1.546 nel 2022). Gli ammortamenti e le svalutazioni sono aumentati rispetto all'esercizio precedente (KEU 340 contro KEU 260), così come sono cresciuti, rispetto al 2022, gli oneri diversi di gestione (KEU 444 contro KEU 280).

La liquidità disponibile al 31.12.2023 è pari a KEU 12.851, contro KEU 1.005 del 2022, in gran parte per effetto del deliberato aumento di capitale, perfezionatosi nel corso dell'esercizio 2023.

Nel complesso, dunque, risultati oggettivamente soddisfacenti ed incoraggianti per l'avvenire, perseguiti nell'ambito delle strategie di sviluppo definite dagli azionisti Regione Calabria e Fincalabra Spa, ai quali va il più vivo ringraziamento per il sostegno mai venuto meno e per la disponibilità dimostrata nel perseguire le linee comuni di crescita della società.

Andamento complessivo e settoriale della gestione: investimenti, ricavi e costi

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti per complessivi KEU 333, nel dettaglio così suddivisi:

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

DESCRIZIONE INVESTIMENTI	KEU		
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
Software	18		18
Adeguamento impianti e strutture attività in fitto		226	226
Impianti e macchinari	1	27	28
Attrezzature	6	32	38
Mobili e arredi		13	13
Elaboratori	7		7
Biancheria	3		3
Totale investimenti	35	298	333

La voce "Software" si riferisce all'acquisto del nuovo software di gestione dello stabilimento termale delle Terme Sibarite, per KEU 18.

La voce "Adeguamento impianti e strutture attività in fitto" comprende ulteriori investimenti di manutenzione straordinaria effettuati su impianti e strutture del compendio termale delle Terme Luigiane (KEU 226).

La voce "Impianti e macchinari" si riferisce per Terme Sibarite all'installazione di una nuova elettropompa a servizio dell'impianto di ricircolo acqua termale calda (KEU 1); per Terme Luigiane, all'installazione di nuovo impianto di trattamento e distribuzione del fango termale (KEU 24), oltre che di un nuovo serbatoio per aria compressa (KEU 3).

La voce "attrezzature" è riconducibile: per l'unità produttiva delle Terme Sibarite, all'acquisto di due nuovi condizionatori per la palestra del centro di riabilitazione (KEU 2) e di una nuova lavastoviglie per il ristorante dell'hotel (KEU 4); per l'unità produttiva delle Terme Luigiane, all'acquisto di n. 1 apparecchiatura per elettroterapia (KEU 1), n. 2 apparecchiature per magnetoterapia (KEU 1), n. 1 apparecchiatura per laserterapia (KEU 1), n. 1 apparecchiatura per tecarterapia (KEU 3), n.1 compressore aria compressa a servizio del reparto inalatorio (KEU 10), n. 1 forno ventilato per la cucina dell'hotel Moderno (KEU 6), n. 2 produttori di ghiaccio (KEU 4) e n. 32 minibar per le camere degli hotel (KEU 6).

La voce "mobili e arredi" si riferisce all'acquisto di 18 materassi e 400 guanciali per il Grand Hotel delle Terme (KEU 5), di 61 tv lcd e 50 asciugacapelli per alcune stanze del Grand Hotel delle Terme (KEU 6) e di 50 sedie per il ristorante dell'Hotel Moderno (KEU 2).

La voce "elaboratori" è riferita all'acquisto del nuovo server delle Terme Sibarite, necessario per garantire il corretto funzionamento del nuovo programma gestionale (KEU 7).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

La voce "biancheria" riguarda la biancheria acquistata per il reparto termale di Terme Sibarite (KEU 3). Nell'esercizio 2023, inoltre, sono iniziati i lavori afferenti al primo e secondo lotto dell'intervento denominato "Potenziamento, innovazione e ammodernamento Terme Sibarite", finanziato dalla Regione Calabria, allo stato ormai prossimi al completamento, e risultano costruzioni in corso per KEU 992.

Ricavi

Il valore della produzione, pari a KEU 6.190, è aumentato rispetto all'esercizio precedente di KEU 2.412 e risulta così suddiviso:

	2023			2022			Scostamento percentuale
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	
Ricavi prestazioni termali	855	1949	2804	675	936	1611	74,05%
Ricavi prestazioni riabilitative	747	70	817	703	23	726	12,53%
Ricavi settore ricettivo		1866	1866		786	786	137,40%
Altri ricavi	675	28	703	620	35	655	7,33%
Totale	2277	3913	6190	1998	1780	3778	63,84%

Il numero delle prestazioni termali totali erogate è pari a 67.904 presso lo stabilimento delle Terme Sibarite e 196.687 presso lo stabilimento delle Terme Luigiane, per un totale di 264.591 prestazioni. Di esse, 21.716 a pagamento (contro le 12.553 del 2022) e 242.875 in convenzione con il SSN (contro le 128.763 del 2022).

Per quel che afferisce al settore ambulatoriale riabilitativo, sono state erogate 21.534 prestazioni presso le Terme Sibarite (contro le 19.382 del 2022) e 26.214 presso le Terme Luigiane (contro le 12.442 del 2022), per un totale di 47.748 prestazioni.

Per quel che concerne, in ultimo, le prestazioni di riabilitazione estensiva extraospedaliera, erogate nel solo stabilimento delle Terme Sibarite, nel 2023 esse sono state pari a 9.721 (9.174 nel 2022).

Complessivamente, il fatturato nel settore sanitario (termale + riabilitativo) è stato pari a KEU 3.621 (Terme Sibarite KEU 1.602, Terme Luigiane KEU 2.019). Sul totale del fatturato anzidetto, quello derivante da clientela pagante ammonta a KEU 607 (Terme Sibarite KEU 173, Terme Luigiane KEU 434), mentre quello in regime di convenzione a KEU 3.014 (Terme Sibarite KEU 1.430, Terme Luigiane KEU 1.584).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
 Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Nelle tabelle e nei grafici seguenti viene analiticamente mostrato l'andamento delle specifiche prestazioni, sia del settore termale sia di quello riabilitativo, erogate nell'esercizio da entrambi gli stabilimenti.

Prestazioni Termali	2023			2022			Scostamento percentuale
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	
Fanghi	9443	27633	37076	8864	14064	22928	38,2%
Bagni	127	1616	1743	137	991	1128	35,3%
Massaggi e idromassaggi	323	205	528	248	149	397	24,8%
Inalazioni	38720	152811	191531	27077	67410	94487	50,7%
Ciclo sordità rinogena	18555	5530	24085	13455	4046	17501	27,3%
Irrigazioni vaginali	38	930	968	30	819	849	12,3%
Ventilazioni polmonari		2646	2646		1254	1254	52,6%
Rieducazione respiratoria		409	409		252	252	38,4%
Docce nasali e altre	698	4907	5605	788	1732	2520	55,0%
TOTALI	67904	196687	264591	50599	90717	141316	46,6%



Prestazioni Termali	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
In convenzione	66428	176447	242875
A pagamento	1476	20240	21716
Totale	67904	196687	264591

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023



Prestazioni riabilitative	2023			2022			Scostamento percentuale
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	
PRESTAZIONI AMBULATORIALI							
Magnetoterapia	3880	12458	16338	2930	6028	8958	45,2%
Infrarossi	1270	1310	2580	1385	762	2147	16,8%
Rieducazione funzionale	8013	1676	9689	7070		7070	27,0%
Mobilizzazione Colonna Vertebrale	1006		1006	804		804	20,1%
Mobilizzazione altre articolazioni	571		571	666		666	-16,6%
Elettrostimolazioni	568	271	839	504	505	1009	-20,3%
Esercizi Posturali e Mezieres	666	1141	1807	910		910	49,6%
Laserterapia	742	726	1468	627	443	1070	27,1%
Ultrasuonoterapia	424	832	1256	434	336	770	38,7%
Ionoforesi	686	606	1292	504	415	919	28,9%
Elettroterapia Antalgica	1040	416	1456	794	119	913	37,3%
Onda D'Urto	474		474	77		77	83,8%
Massoterapia tutto il corpo		1699	1699	20	891	911	46,4%
Massoterapia distrettuale 15m	668	598	1266	751	505	1256	0,8%
Massoterapia per drenaggio linfatico	6	2737	2743	10	1916	1926	29,8%
Esercizio assistito in acqua	537		537	296		296	44,9%
Ginnastica vascolare in acqua	89		89	196		196	-120,2%
Rieducazione al Cammino	390	127	517	711		711	-37,5%
Terapia occupazionale			0	20		20	-100,0%
Rieducazione respiratoria	50	154	204	10		10	95,1%
Tecarterapia		732	732	210	103	313	57,2%
Risoluzione manuale aderenze		726	726		403	403	44,5%
Trazioni cervicali			0		15	15	-100,0%
Visite specialistiche	454	5	459	453	1	454	1,1%
TOTALE AMBULATORIALE	21534	26214	47748	19382	12442	31824	33,4%
PRESTAZIONI ESTENSIVE							
Riabilitazione estensiva	9721		9721	9174		9174	5,6%
TOTALE CURE EROGATE							
TOTALE CURE EROGATE	31255	26214	57469	28556	12442	40998	28,7%

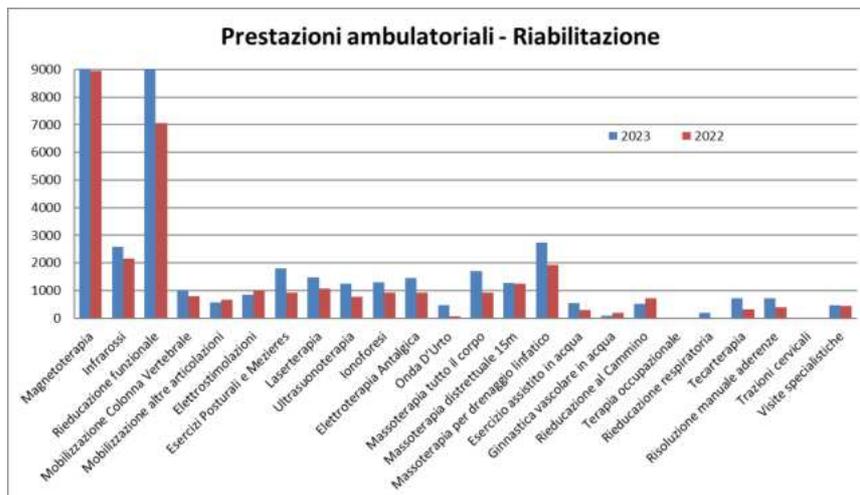
Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
 Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023



Prestazioni Riabilitative	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
In convenzione	25797	20722	46519
A pagamento	5458	5492	10950
Totale	31255	26214	57469

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023



Gli altri ricavi sono relativi al settore ricettivo delle Terme Luigiane per KEU 1.866; a locazioni e servizi resi (KEU 50), a contributi in conto esercizio per KEU 252 e a contributi in conto impianti per KEU 401. I contributi in conto esercizio si riferiscono, nello specifico: all'ultima quota del contributo ex art.1 comma 11 L.R. 22/2007 (KEU 82); ai crediti di imposta per le imprese non energivore e per investimenti pubblicitari (KEU 17 e KEU 2 rispettivamente); al contributo erogato da Trenitalia Spa ex convenzione del 15/03/2023 (KEU 3) e alla quota del contributo a valere sul PAC 2007/2013 concesso dalla Regione Calabria, con convenzione di finanziamento n. 12918 del 25/10/2022, per la realizzazione dell'intervento denominato "Potenziamento, innovazione e ammodernamento Terme Sibarite" a copertura del costo (KEU 148), di competenza dell'esercizio, derivante da Iva indetraibile da "pro-rata"(99%) relativa all'intervento stesso. Si precisa che quest'ultimo contributo, al netto dei costi dell'IVA indetraibile, sarà rilevato per competenza a riduzione del costo delle immobilizzazioni cui si riferisce quando i beni entreranno in funzione.

I contributi in conto impianti si riferiscono: alla quota del contributo nell'ambito Por 2000/2006 concesso ex D.D.S. n.14933 del 11/10/2005 per la realizzazione dell'intervento di "ristrutturazione e ammodernamento complesso termale alberghiero - Terme Sibarite" (KEU 216); alla quota del contributo in conto capitale concesso nell'ambito Por 2007/2013 concesso ex D.D.S. n.6476 del 20/06/2017 per la realizzazione dell'intervento "Ristrutturazione e ammodernamento reparto di fangoterapia, sala ristorante, impianti idrici e di condizionamento e realizzazione sala convegni e centro benessere" (KEU 216); alla quota del contributo in conto impianti ex L.208/2015 per l'acquisto di attrezzature varie (KEU 18).

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Costi

I costi presentano un valore complessivo di KEU 3.780 e risultano aumentati rispetto all'esercizio precedente di KEU 2.417. Sono articolati come segue:

- **spese per servizi** (KEU 945), così suddivise:

SERVIZI	KEU					
	2023			2022		
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
Lavorazioni esterne	9	228	237	5	96	101
Manutenzioni	14	16	30	19	13	32
Prestazioni sanitarie	71	134	205	68	88	156
Prestazioni tecniche	28	55	83	8	29	37
Assicurazioni e fidejussioni	22	19	41	8	3	11
Analisi acque e sicurezza	15	20	35	7	18	25
Spese postali, telefoniche	2	7	9	1	8	9
Pubblicità e propaganda	12	8	20	12	1	13
Spese giudiziarie, legali e notarili	18	35	53	10	20	30
Servizi informatici	11	38	49	3	15	18
Convegni, congressi e manifestazioni	1	4	5	0	0	0
Trasporti vari	3	30	33	1	9	10
Commissioni e spese bancarie	5	18	23	5	8	13
Rifiuti speciali	1	46	47	1	3	4
Servizi vari	5	12	17	1	6	7
SUBTOTALE	217	670	887	149	317	466
Compenso amministratori			32			25
Spese amministratori e sindaci			9			5
Compenso sindaci			13			13
Revisione e certificazione bilancio			4			4
TOTALE			945			513

- **materie prime, ricambi ed altri materiali di manutenzione e di consumo** (KEU 1.114), che comprendono:

RICAMBI ED ALTRI MATERIALI DI CONSUMO	KEU					
	2023			2022		
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
Spese per energia elettrica	74	98	172	173	94	267
Spese per metano/gpl	93	105	198	172	54	226
Spese per materiali di esercizio	48	696	744	44	422	466
	215	899	1114	389	570	959

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
 Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

- **spese per il personale**, così suddivise:

PERSONALE	KEU					
	2023			2022		
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
Dirigenti e Impiegati						
· Retribuzioni	195	227	422	191	90	281
· Oneri sociali	15	72	87	43	20	63
· T.F.R.	13	58	71	28	4	32
Operai						
· Retribuzioni	337	1112	1449	319	580	899
· Oneri sociali	72	279	351	71	133	204
· T.F.R.	24	83	107	36	31	67
Totale	656	1831	2487	688	858	1546

- **ammortamenti e svalutazioni** (KEU 340), riferiti alle immobilizzazioni materiali e immateriali (KEU 328) e alle svalutazioni (KEU 12).

Gli ammortamenti sulle immobilizzazioni immateriali sono riferiti: agli oneri accessori sul finanziamento a medio lungo termine (mutuo ipotecario acceso nel 2008 e scaduto nel 2023), calcolati in rate costanti in base alla durata del finanziamento stesso; all'ammortamento delle spese di manutenzione straordinaria effettuata su beni di terzi (interventi su Terme Luigiane).

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali riguardano:

AMMORTAMENTI	KEU					
	2023			2022		
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
Fabbricati	88		88	92	0	92
Impianti e macchinari	59	2	61	60	0	60
Attrezzature	19	3	22	15	1	16
Biancheria	3		3	2	0	2
Costruzioni leggere	1		1	1	0	1
Mobili e arredi	10	3	13	6	0	6
Macchine elettroniche	1		1	2	1	3
	181	8	189	178	2	180

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

- **la svalutazione dei crediti** KEU 12 si riferisce alla quota accantonata nell'esercizio corrente;
- **le variazioni delle rimanenze** (KEU -11) sono relative al materiale di consumo e manutenzione in giacenza;
- **la voce altri accantonamenti** (KEU 376) è legata all'accantonamento per ripristino beni di terzi ed è pari alla quota di ammortamento, calcolata nel periodo di godimento del bene (sei mesi in quest'esercizio), delle immobilizzazioni afferenti al ramo d'azienda affittato;
- **gli oneri diversi** di gestione ammontano complessivamente a KEU 444 e sono composti da:

ONERI DIVERSI	KEU					
	2023			2022		
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
Imposte indirette e tasse	229	206	435	163	115	278
Quote associative e contributi	8	1	9	2	0	2
	237	207	444	165	115	280

GODIMENTO BENI DI TERZI	KEU					
	2023			2022		
	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale	Terme Sibarite	Terme Luigiane	Totale
Canoni locazione		501	501		102	101
Canoni noleggio		4	4		1	1
	0	505	505	0	103	102

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Personale

Il costo del personale è pari a KEU 2.487.

Nel prospetto che segue è rappresentata la variazione complessiva, comprese le unità a tempo determinato.

DESCRIZIONE	ORGANICO DELL' ESERCIZIO				FORZA MEDIA ESERCIZIO	
	2023		2022		2023	2022
	Fisso	Stagionale	Fisso	Stagionale		
Dirigenti	1		1	0	1	1
Impiegati	10	3	10	3	10,57	7,38
Operai	12	168	12	127	73,51	44,55
TOTALE	23	171	23	130	85,08	52,93

Le ore lavorate ammontano a 163.864, contro le 100.882 del 2022. L'aumento è dovuto ad una maggiore durata della stagione termale nel 2023 rispetto al 2022.

L'assenteismo per malattia, sebbene presente in questo esercizio, risulta ininfluenza. Inoltre, a riprova della serenità dei rapporti e del clima di armonia in azienda, non si sono verificate agitazioni sindacali.

Proventi ed oneri finanziari

I proventi finanziari ammontano a KEU 72, in aumento rispetto all'esercizio precedente di KEU 60, e sono costituiti da interessi bancari (KEU 67) e contributi in conto interessi (KEU 5).

Gli oneri finanziari, pari a KEU 2, sono riferiti per la totalità agli interessi maturati sul mutuo ipotecario acceso nel 2008 e scaduto nel 2023.

Numero delle azioni proprie e delle partecipate

Nell'ambito della procedura di aumento di capitale sociale, deliberato nel corso dell'Assemblea straordinaria dell'8 luglio 2022, in data 9 marzo 2023 ha avuto luogo la sottoscrizione di 514.851 nuove azioni da parte di Fincalabra Spa, per un controvalore pari a euro 10.399.990,20.

Pertanto, alla data di definizione e adozione del presente progetto di bilancio, il capitale sociale è pari a € 14.039.727,20 ed è costituito da un totale di 695.036 azioni del valore nominale unitario di €.20,20, di cui 180.185 intestate alla Regione Calabria e 514.851 a Fincalabra S.p.a.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Analisi dei risultati reddituali

Per maggiori approfondimenti del risultato di esercizio, rispetto a quanto detto nel quadro di sintesi, si fa riferimento alla tavola seguente.

I **ricavi** 2023 ammontano a KEU 6.190, con un aumento di KEU 2.412 rispetto all'esercizio precedente.

I **consumi di materie prime e i servizi esterni** presentano un valore di KEU 2.565, con un aumento rispetto al precedente esercizio di KEU 990.

Il **valore aggiunto** è pari a KEU 3.636 e registra un aumento di KEU 1.385 rispetto a quello del 2022.

Il **costo del lavoro** risulta pari a KEU 2.486 contro KEU 1.546 del 2022, in crescita rispetto al precedente esercizio di KEU 940. L'incidenza del costo del lavoro sui ricavi complessivi risulta pari al 40% (41% nel 2022).

La variazione registrata negli **ammortamenti** (KEU 88) è dovuta agli investimenti già descritti in precedenza avvenuti nell'esercizio e a fine ammortamento di beni.

Il **marginale operativo lordo** è pari a KEU 1.150.

I **proventi ed oneri diversi** segnano un aumento di KEU 371 rispetto all'esercizio 2022.

Il **risultato operativo**, pari a KEU -10, espone una diminuzione, rispetto al precedente esercizio, di KEU 7.

La **voce proventi ed oneri finanziari** (KEU 69) si riferisce a interessi attivi su c/c bancari, interessi passivi su mutuo e a contributi in conto interessi.

Le **imposte sul reddito di esercizio** sono pari a KEU 53. L'esercizio 2023 chiude con un utile di KEU 6.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

TAVOLA PER L'ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI

<u>in KEU</u>	31/12/2023	31/12/2022	VARIAZIONI
A <u>RICAVI</u>	6.190	3.778	2.412
Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorate e finite	11	48	-37
B <u>VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA</u>	6.201	3.826	2.375
Consumi di materie prime e servizi esterni	-2.565	-1.575	990
C <u>VALORE AGGIUNTO</u>	3.636	2.251	1.385
Costo del lavoro	-2.486	-1.546	940
D <u>MARGINE OPERATIVO LORDO</u>	1.150	705	445
Ammortamenti	-328	-240	88
Svalutazioni	-12	-19	-7
Proventi e oneri	-820	-449	371
E <u>RISULTATO OPERATIVO</u>	-10	-3	-7
Proventi e oneri finanziari	69	7	62
F <u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u>	59	4	55
Imposte sul reddito di esercizio	-53	0	-53
G <u>UTILE (PERDITA) DEL PERIODO</u>	6	4	2

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Analisi della struttura patrimoniale

Per quanto riguarda la struttura patrimoniale, le variazioni delle poste più significative sono rilevabili dal prospetto seguente. Al 31 dicembre 2023, il **capitale investito**, dedotte le passività di esercizio ed il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, presenta un valore pari a KEU 1.535, con una diminuzione di KEU 1.445 rispetto all'esercizio chiuso al 31/12/22. Le variazioni intervenute nelle singole componenti si articolano come segue:

- le **immobilizzazioni** aumentano di KEU 997 in relazione agli investimenti netti effettuati per complessivi KEU 1.325, al netto degli ammortamenti dell'esercizio di KEU 328;
- il **capitale d'esercizio** segna una diminuzione di KEU 1.822;
- il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** presenta una diminuzione di KEU 377 dovuta alla quota di esercizio e al trasferimento dello stesso ad altro fondo.

Nell'esercizio 2023 il capitale investito, dedotte le passività di esercizio ed il T.F.R., è stato coperto dalla somma algebrica di:

- **capitale proprio** (KEU 14.391), pari al 938% (134% nel 2022) del capitale investito;
- **disponibilità monetarie nette** (KEU 12.856), aumentate rispetto all'esercizio 2022 di KEU 11.851.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE

<u>In KEU</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>VARIAZIONI</u>
<u>A) IMMOBILIZZAZIONI</u>			
Immobilizzazioni immateriali	225	120	105
Immobilizzazioni materiali	3.099	2.207	892
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0
	<u>3.324</u>	<u>2.327</u>	<u>997</u>
<u>B) CAPITALE D'ESERCIZIO</u>			
Rimanenze di magazzino	69	58	11
Crediti commerciali	1.019	2.025	-1.006
Altre attività	151	275	-124
Debiti Commerciali	-355	-286	-69
Altre passività	-2.574	-943	-1.631
	<u>-1.690</u>	<u>1.129</u>	<u>-2.819</u>
<u>C) CAPITALE D'ESERCIZIO NETTO</u>			
(A + B)	<u>1.634</u>	<u>3.456</u>	<u>-1.822</u>
<u>D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>			
<u>DLAVORO SUBORDINATO</u>	<u>99</u>	<u>476</u>	<u>-377</u>
<u>E) CAPITALE INVESTITO NETTO</u>			
(C - D)	<u>1.535</u>	<u>2.980</u>	<u>-1.445</u>
coperto da:			
<u>F) CAPITALE PROPRIO</u>			
Capitale versato	14.040	3.640	10.400
Riserve e risultati a nuovo	345	341	4
Utile (perdita) del periodo	6	4	2
	<u>14.391</u>	<u>3.985</u>	<u>10.406</u>
<u>H) INDEBITAMENTO FINANZIARIO</u>			
<u>NETTO A BREVE TERMINE</u>			
<u>(DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE)</u>			
Debiti finanziari a breve	0	0	0
Disponibilità e crediti finanziari a breve	-12.856	-1.005	-11.851
	<u>-12.856</u>	<u>-1.005</u>	<u>-11.851</u>
<u>I) TOTALE COME IN E (F + H)</u>	<u>1.535</u>	<u>2.980</u>	<u>-1.445</u>

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Analisi della gestione finanziaria

Passiamo adesso al commento delle poste della gestione finanziaria e delle loro variazioni più significative, rilevabili dalla tavola alla pagina seguente che espone la dinamica finanziaria della gestione. Per effetto del "flusso monetario del periodo" relativo al 2023 (KEU 11.846), si è pervenuti da una situazione iniziale di **disponibilità monetarie nette** di KEU 1.005 a **disponibilità monetarie nette finali** di KEU 12.851.

Le componenti di tale variazione possono così articolarsi:

- il **flusso monetario da attività di esercizio** è positivo per KEU 1.779;
- il **flusso monetario da investimenti in immobilizzazioni** è pari a KEU 333 e riguarda il fabbisogno necessario agli investimenti dell'esercizio in immobilizzazioni materiali.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

TAVOLA DEL RENDICONTO FINANZIARIO

<u>in KEU</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
A. <u>DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE INIZIALI</u>		
<u>(INDEB. FINANZ. NETTO A BREVE INIZIALE)</u>	1.005	2.253
B. <u>FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI</u>		
<u>ESERCIZIO</u>		
Utile (Perdita) del periodo	6	4
Ammortamenti	328	240
(Plus) o Minusvalenze da realizzo di immobilizzazioni	0	0
(Rivalutazioni) o Svalutazioni di immobilizzazioni	0	0
Variazioni del capitale di esercizio	1.822	-1.171
Variazione netta del "T.F.R."	-377	52
	1.779	-875
C. <u>FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI</u>		
<u>INVESTIMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI</u>		
Investimento di immobilizzazioni:		
. Immateriali	-244	-179
. Materiali	-89	-194
. Finanziarie	0	0
	-333	-373
D. <u>FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI</u>		
<u>FINANZIAMENTO</u>		
Nuovi finanziamenti	0	0
Conferimenti dei Soci	10.400	0
Contributi in conto capitale	0	0
Rimborsi di finanziamento	0	0
Rimborsi di capitale proprio	0	0
	10.400	0
E. <u>DISTRIBUZIONE DI UTILI</u>	0	0
F. <u>FLUSSO MONETARIO DEL PERIODO (B+C+D+E)</u>	11.846	-1.248
G. <u>DISPONIBILITA' MONETARIE NETTE FINALI</u>		
<u>(INDEBITAMENTO FINANZIARIO NETTO A</u>		
<u>BREVE FINALE) (A + F)</u>	12.851	1.005

Indici di bilancio e valutazione rischio aziendale

L'esercizio 2023 chiude con un utile di € 6.402.

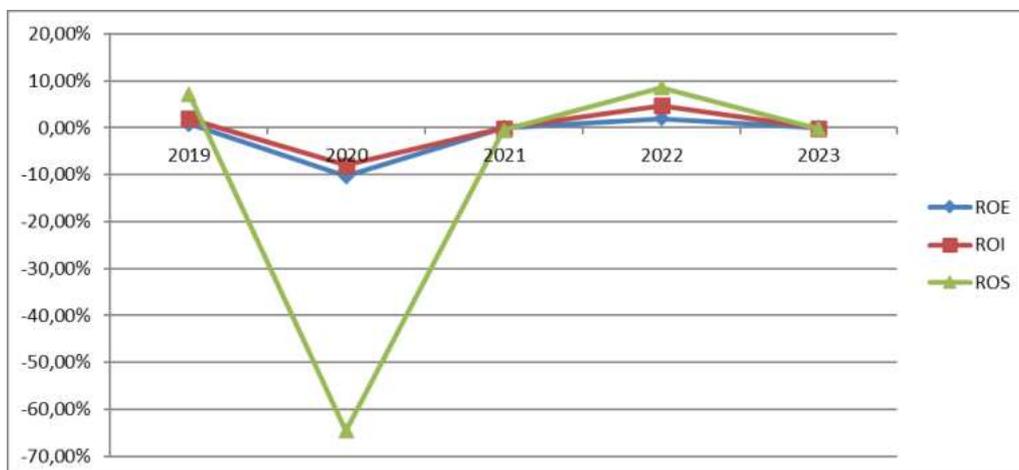
Il ROE (Reddito netto/Capitale netto), che esprime in massima sintesi i risultati economici dell'azienda, è pari a 0,04%.

Il ROI (Risultato operativo (EBIT)/Capitale netto), che indica la redditività e l'efficienza economica della gestione caratteristica a prescindere dalle fonti utilizzate, esprimendo quindi quanto renda il capitale investito, è pari a -0,06%.

Il ROS (Reddito operativo/ricavi vendite prestazioni), che rappresenta l'indice di redditività delle vendite misurato dal rapporto tra risultato operativo e ricavi netti sulle vendite, è pari a -0,18%.

Si precisa che nel calcolo degli indici si è tenuto conto, rispetto all'esercizio 2022, anche degli oneri di godimento beni di terzi e delle quote di ammortamento dei beni in fitto di ramo d'azienda.

INDICATORI DI BILANCIO					
	2019	2020	2021	2022	2023
ROE	0,79%	-10,40%	0,05%	1,91%	0,04%
ROI	1,96%	-7,98%	-0,10%	4,71%	-0,06%
ROS	7,16%	-64,62%	-0,51%	8,58%	-0,18%



Nell'esercizio 2023 si è registrato un margine operativo lordo (MOL) pari a € 1.150.445, ottenuto dalla differenza tra ricavi (€ 6.190.233) meno costi esterni (€ 2.553.189) meno costo del lavoro (€ 2.486.599).

CE a Valore Aggiunto	2019	2020	2021	2022	2023
----------------------	------	------	------	------	------

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

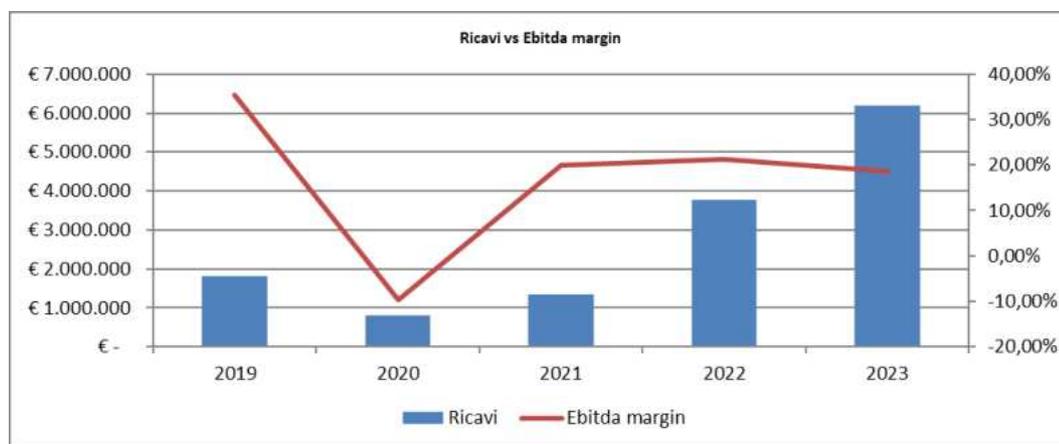
TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Ricavi	€ 1.813.973	€ 803.181	€ 1.357.586	€ 3.777.778	€ 6.190.233
Costi esterni	€ 446.518	€ 344.016	€ 421.678	€ 1.424.095	€ 2.553.189
Valore Aggiunto	€ 1.367.455	€ 459.165	€ 935.908	€ 2.353.683	€ 3.637.044
Costo del lavoro	€ 726.311	€ 537.470	€ 664.650	€ 1.546.375	€ 2.486.599
MOL (Ebitda)	€ 641.144	-€ 78.305	€ 271.258	€ 807.308	€ 1.150.445
Ammortamenti	€ 204.504	€ 172.726	€ 170.956	€ 240.466	€ 327.989
MON	€ 436.640	-€ 251.031	€ 100.302	€ 566.842	€ 822.456
Gestione accessoria	€ 320.394	€ 173.238	€ 105.705	€ 298.929	€ 832.289
Risultato ante gestione finanziaria (EBIT- Risultato operativo)	€ 116.246	-€ 424.269	-€ 5.403	€ 267.913	-€ 9.833
Oneri finanziari	€ 12.941	€ 10.453	€ 7.425	€ 6.849	€ 69.663
Risultato ordinario	€ 129.187	-€ 413.816	€ 2.022	€ 274.762	€ 59.830
gestione straordinaria	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Risultato ante imposte	€ 129.187	-€ 413.816	€ 2.022	€ 274.762	€ 59.830
Imposte dell'esercizio	€ 94.323	€ -	€ -	€ -	€ 53.428
Reddito Netto	€ 34.864	-€ 413.816	€ 2.022	€ 274.762	€ 6.402

Ebitda Margin	35,34%	-9,75%	19,98%	21,37%	18,58%
----------------------	--------	--------	--------	--------	--------



Dal punto di vista patrimoniale, la società continua ad essere in grado di sostenere l'equilibrio finanziario.

Il capitale fisso (mezzi propri e debiti a m/l termine) copre le immobilizzazioni nette ed il fabbisogno di circolante non è completamente sostenuto con strumenti a breve termine.

La Società continua ad essere in equilibrio dal punto di vista patrimoniale, riuscendo a coprire i costi di gestione e adempiendo puntualmente le proprie obbligazioni.

SP - Fonti/Impieghi	2019	2020	2021	2022	2023
---------------------	------	------	------	------	------

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

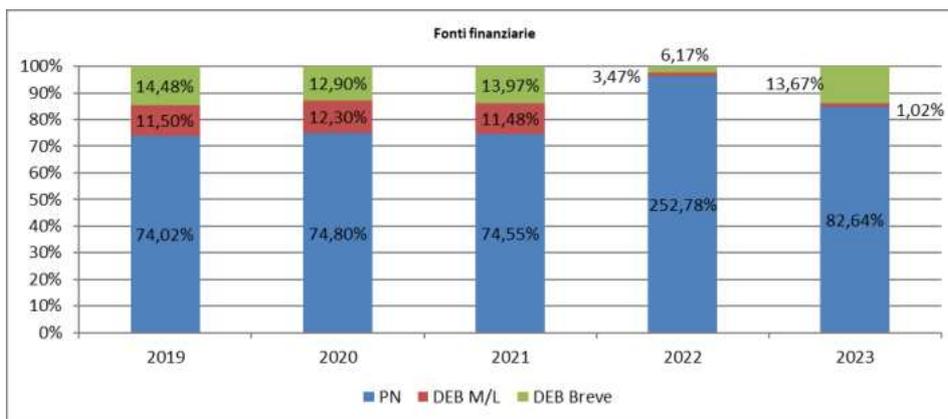
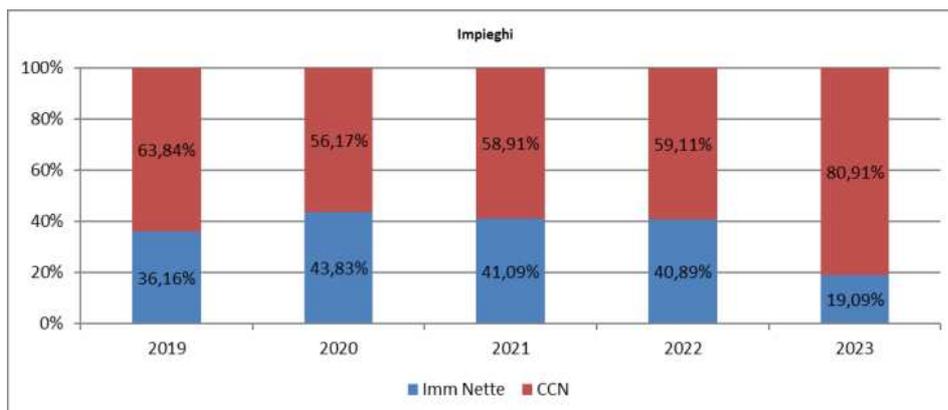
Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
 Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Immobilizzazioni nette	€ 2.146.262	€ 2.331.623	€ 2.194.478	€ 2.326.679	€ 3.323.823
Capitale Circolante	€ 3.788.508	€ 2.988.014	€ 3.145.851	€ 3.364.081	€ 14.091.458
Capitale investito netto	€ 5.934.770	€ 5.319.637	€ 5.340.329	€ 5.690.760	€ 17.415.281
Patrimonio Netto	€ 4.393.031	€ 3.979.216	€ 3.981.237	€ 14.385.262	€ 14.391.663
Debiti a M/L	€ 682.495	€ 654.266	€ 613.023	€ 553.203	€ 171.673
Debiti a breve	€ 859.244	€ 686.155	€ 746.069	€ 982.864	€ 2.306.165
Totale Fonti	€ 5.934.770	€ 5.319.637	€ 5.340.329	€ 15.921.329	€ 16.869.501
Immobilizzazioni nette	36,16%	43,83%	41,09%	40,89%	19,09%
Capitale circolante	63,84%	56,17%	58,91%	59,11%	80,91%
Patrimonio netto	74,02%	74,80%	74,55%	252,78%	82,64%
Debiti a M/L	11,50%	12,30%	11,48%	3,47%	1,02%
Debiti a breve	14,48%	12,90%	13,97%	6,17%	13,67%



Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

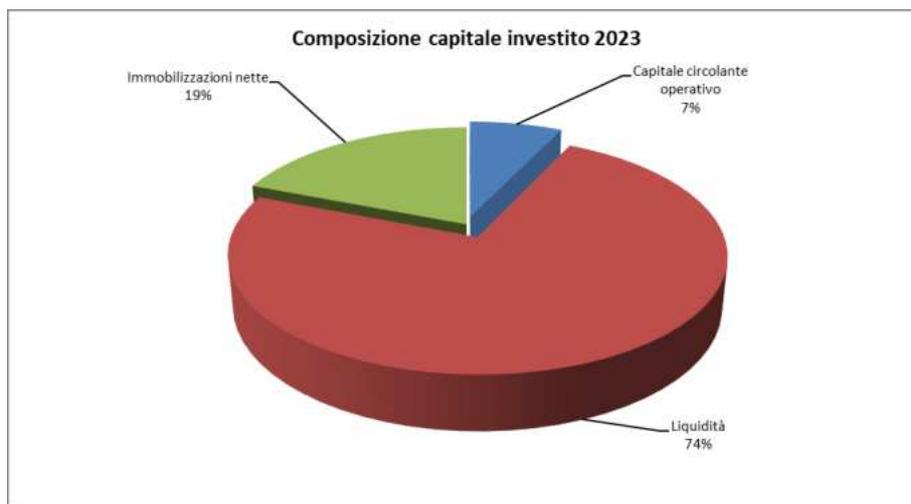
Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
 Codice fiscale: 00180310781

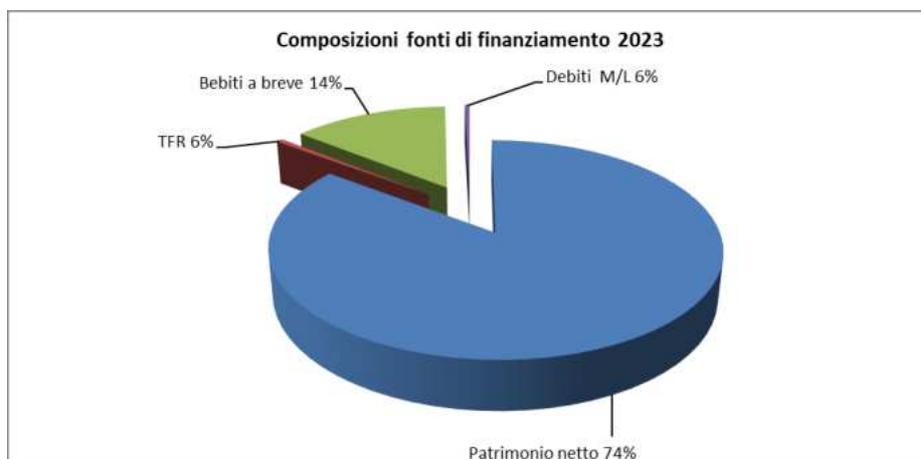
TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Composizione capitale investito	2019	2020	2021	2022	2023
Capitale circolante operativo	€ 1.127.979	€ 686.930	€ 892.712	€ 2.359.235	€ 1.240.501
Liquidità	€ 2.660.529	€ 2.301.084	€ 2.253.139	€ 1.004.846	€ 12.850.957
Immobilizzazioni nette	€ 2.146.262	€ 2.331.623	€ 2.194.478	€ 2.326.679	€ 3.323.823



Composizione fonti di finanziamento	2019	2020	2021	2022	2023
Patrimonio netto	€ 4.393.031	€ 3.979.216	€ 3.981.237	€ 4.385.262	€ 14.391.663
TFR	€ 360.313	€ 390.360	€ 424.310	€ 476.460	€ 99.008
Debiti a breve	€ 859.244	€ 686.155	€ 746.069	€ 982.864	€ 2.306.165
Debiti M/L	€ 322.182	€ 263.906	€ 188.713	€ 76.743	€ 72.665



TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

In ottemperanza a quanto dettato dall'art. 6 comma 2 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n° 175, la Società ha redatto il proprio programma di valutazione del rischio di crisi aziendale.

Il programma ha indicato come soglie di allarme le seguenti, che scattano quando:

- il risultato della gestione operativa, individuato in via semplificata come differenza fra ricavi e costi di produzione al netto delle componenti di natura eccezionale risultanti dalla Nota Integrativa, sia negativo;
- si rilevino perdite, relative ad un singolo esercizio o cumulate in più esercizi, tali da intaccare il patrimonio netto della società in maniera rilevante;
- l'indice di struttura finanziaria, misurato come rapporto tra patrimonio netto più debiti a medio/lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore ad 1 in misura superiore al 20%.

In quest'esercizio il risultato della gestione operativa è di poco negativo (- € 9.833); l'indice della struttura finanziaria, misurato come rapporto tra patrimonio netto più debiti a medio/lungo termine e attivo immobilizzato, è pari a 4,35.

Ulteriori considerazioni si possono svolgere analizzando gli indicatori finanziari.

La posizione finanziaria netta, intesa come differenza tra disponibilità liquide (€ 12.850.957) e debiti finanziari (€ 0), è positiva, a riprova della solidità finanziaria dell'azienda.

L'indice di disponibilità finanziaria a breve, calcolato come il rapporto tra attività a breve termine (liquidità+rimanenze+crediti a breve+ratei attivi pari a € 13.596.923) e passivo a breve termine (debiti a breve+tfr+ratei passivi, pari a € 883.602), è pari a 15,39. L'indice fa rilevare un solido equilibrio tra impieghi correnti e le passività a breve termine, con un saldo positivo del margine di struttura a breve di € 12.713.321.

Il rapporto Debt/Equity, infine, individuato come il rapporto tra i debiti su cui di pagano gli interessi (€ 0) ed il patrimonio netto (€ 14.385.262), è pari a 0, e ciò sta ad indicare una struttura finanziaria equilibrata.

Dall'analisi degli indicatori si evince dunque che la Società ha mantenuto, nel corso dell'esercizio 2023, i segni di ripresa registrati nel 2022, conservando un'equilibrata struttura finanziaria ed una posizione patrimoniale solida.

Evoluzione prevedibile della gestione

I numeri esposti nel progetto di bilancio e le prospettive che ne derivano lasciano prevedere una buona annata per Terme Sibarite spa, a conferma del trend di ripresa post pandemico, sia pur tra le

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

incertezze scaturenti dal protrarsi del conflitto russo ucraino e, da ultimo, di quello mediorientale, con negativa incidenza – per quanto negli ultimi mesi circoscritta – sui livelli dei prezzi di beni e materie prime e – in riferimento alle Luigiane – per gli arrivi dai Paesi dell’Est Europa.

Le prenotazioni già in essere, a seguito dell’annuncio di avvio della stagione termale alla data del 6 maggio 2024 – in ulteriore anticipo rispetto allo scorso anno, al fine di perseguire una graduale dilatazione del periodo di apertura degli stabilimenti – sono confortanti e sembrano annunciare un possibile ritorno, o quanto meno un sensibile e significativo riavvicinamento, ai livelli pre-pandemia. Si avverte, in questo quadro, la necessità sempre più stringente di avviare investimenti che consentano di sostenere il cammino intrapreso, sia sotto il profilo della sicurezza (in particolare delle strutture ricettive, bisognose di radicali interventi di manutenzione straordinaria), sia sotto quello della promozione, che riesce difficile pensare di garantire attraverso le sole risorse rinvenienti da una pur oculata gestione. È questo l’orizzonte al quale si tenderà nell’esercizio in corso: da un lato, consolidare e irrobustire i già eccellenti risultati gestionali, notevolmente migliori rispetto agli obiettivi indicati nel Piano Industriale. Dall’altro, completare in via definitiva l’acquisizione del compendio Terme Luigiane e pianificare l’inizio di attività – per mezzo di adeguati finanziamenti – tali da restituire nuova vitalità sia alle strutture oggetto di acquisizione sia a quelle contemplate all’interno del contratto sottoscritto, nel settembre 2023, con i Comuni di Acquappesa e Guardia Piemontese, unitamente alla facoltà di uso delle acque termali.

L’obiettivo, dichiarato, è arrivare a garantire la fine di una fase di precarietà contraddistinta dall’emergenza e dal suo superamento, per entrare in quella della normalità e – anzi e finalmente – della crescita e dello sviluppo.

Considerazioni conclusive

Spes contra spem. Speranza oltre ogni speranza. Non era un economista né si intendeva di questioni finanziarie o aziendali, l’apostolo Paolo. Eppure, nella Lettera ai Romani, Egli ha scolpito un motto che è un monito che giunge fino a noi e si insinua anche tra le pieghe di un bilancio: pur tra numeri e norme, al centro resta sempre la persona. Ed è per la persona, nello specifico per i lavoratori e per le comunità più ampie da cui essi provengono, oltre che in generale per l’intera collettività, che occorre essere speranza, per dare speranza.

Quando nel 2021 fui chiamato a reggere le sorti di Terme Sibarite spa, c’era da affrontare il lascito – terribile – della altrettanto e ancor più terribile stagione pandemica. Un anno più tardi, era già tempo

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

di provare a risollevere disperatamente le sorti delle Luigiane. Adesso, con il mare ancora in tempesta, l'ancora che significa salvezza non può essere gettata, ma il porto sicuro – dopo la navigazione nei mesi di un turbolento 2023 - appare finalmente alla vista.

Spes contra spem: anche quando tutto sembrava impossibile, siamo riusciti ad essere speranza, per dare speranza. Perché non dovremmo esserne capaci ora, nell'ultimo miglio? La storia che ci siamo lasciati alle spalle ha il volto di un popolo che sa rimboccarsi le maniche ed ogni volta ricominciare, contando sulle proprie forze.

Nell'avvenire che ci attende, e che è tutto da scrivere con l'inchiostro dell'oggi, v'è questa consapevolezza: saremo artefici del nostro destino, di quello che sarà. Lo saranno i lavoratori ed i sindacati, cui va riconosciuto equilibrio e senso di responsabilità. Lo saranno la Regione Calabria e Fincalabra Spa, ai quali va dato il merito di aver essi pure sperato oltre ogni speranza, con il Presidente della Giunta regionale, Roberto Occhiuto, impegnato in prima persona e senza risparmio di energie per centrare l'obiettivo. Lo saremo noi di Terme Sibarite Spa: l'Amministrazione, in primis, ma anche Collegio Sindacale, Organo di revisione, Organo di Vigilanza, tutti e ciascuno chiamati a proseguire nell'opera di straordinaria, intensa collaborazione che – pur nel rispetto dei ruoli e delle funzioni – ha consentito di lasciarsi alle spalle la terra infame della sventura e dei suoi falsi profeti.

A chiunque sia stato protagonista e interprete di questa storia proiettata nel futuro, va un grazie, di cuore. Ed un abbraccio, simbolico e forte come l'utile con cui si è chiuso l'esercizio 2023, va a quanti, quotidianamente, hanno condiviso la fatica delle scelte e dell'azione: la direzione amministrativa, quella sanitaria. E ancora l'Area Contabile, la Segreteria di Presidenza. Tutti protagonisti di un piccolo miracolo laico che restituisce un modello imprenditoriale pubblico che fa onore alla Calabria.

Cassano Allo Ionio, 27 marzo 2024

*Terme Sibarite Spa
L'Amministratore Unico
Avv. Gianpaolo Iacobini*

Il sottoscritto Legale Rappresentante Gianpaolo Iacobini dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società

Relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

All'Assemblea degli Azionisti della TERME SIBARITE SPA,
è stata svolta la revisione legale dei conti del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2023.

La responsabilità della redazione del bilancio compete agli amministratori della società; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione legale dei conti, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

L'esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità agli stessi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del presente giudizio professionale.

Lo Stato patrimoniale, il Conto economico e il rendiconto finanziario correttamente presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente. Per il giudizio sul bilancio dell'esercizio precedente si fa riferimento alla Relazione emessa in riferimento a tale esercizio.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'organo amministrativo.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Il Rendiconto finanziario è stato predisposto conformemente alle previsioni dell'OIC 10 e fornisce le informazioni necessarie per valutare la situazione finanziaria della società (compresa la liquidità e solvibilità).

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del codice civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio.

La Relazione sulla gestione redatta dall'organo amministrativo ai sensi dell'art. 2428 del codice civile riferisce in maniera esauriente l'analisi sull'andamento della gestione nell'esercizio decorso.

In particolare, si riferisce quanto segue:

- in base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal codice civile, ed in particolare il principio della prudenza nelle valutazioni ed il principio di competenza economica.
- i libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche periodiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione.
- i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del codice civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società.
- si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423, 4° comma, del codice civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del codice civile).
- in base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati si può affermare che sussiste il presupposto della continuità aziendale.

Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

In conformità a quanto richiesto dalla legge, si è verificata la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

Si attesta che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

Cassano allo Ionio, 18/04/2024

Il revisore legale

BRUZIO Dott. Prof. Edmondo

Via Salvo D'Acquisto, snc

87011 – Cassano All'Ionio – (CS)

Il sottoscritto Legale Rappresentante Gianpaolo Iacobini dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società

Relazione dell'Organo di controllo

Signori Soci, premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente, nella Vostra società è stata attribuita all'Organo di controllo esclusivamente l'attività di vigilanza amministrativa, mentre la funzione di revisione legale dei conti è stata attribuita al Revisore.

Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c. - Attività di vigilanza amministrativa

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31/12/2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il Collegio Sindacale.

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

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, che l'Organo Amministrativo ci ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del codice civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

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

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 6.402, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	-	10.399.990	10.399.990-
IMMOBILIZZAZIONI	3.323.823	2.326.679	997.144
ATTIVO CIRCOLANTE	14.048.248	3.354.588	10.693.660
RATEI E RISCONTI	43.210	9.493	33.717
TOTALE ATTIVO	17.415.281	16.090.750	1.324.531

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	14.391.663	14.385.262	6.401

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
FONDI PER RISCHI E ONERI	545.780	169.421	376.359
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	99.008	476.460	377.452-
DEBITI	857.259	641.966	215.293
RATEI E RISCONTI	1.521.571	417.641	1.103.930
TOTALE PASSIVO	17.415.281	16.090.750	1.324.531

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.190.233	3.777.778	2.412.455
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	5.486.884	3.123.424	2.363.460
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.200.066	3.780.593	2.419.473
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	9.833-	2.815-	7.018-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)	59.830	4.034	55.796
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	53.428	-	53.428
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	6.402	4.034	2.368

Nel corso dell'esercizio in esame si è vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto sociale e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire. Si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Si rileva che nel corso dell'esercizio si è perfezionato l'aumento di capitale deliberato in Assemblea straordinaria dei Soci dell'08/07/2022, con l'ingresso nel capitale sociale di Fincalabra Spa, titolare di 514.851 azioni di categoria ordinaria da € 20,20 ciascuna e per complessivi € 10.399.990,20.

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- non sono pervenute denunce ex art. 2408 del codice civile né esposti da parte di terzi.
- nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.
- si è partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni dell'Organo Amministrativo, tutte svoltesi nel rispetto delle norme statutarie e legislative che ne disciplinano il funzionamento e per le quali si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo Statuto sociale, e non sono tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione. Si rileva che nel corso dell'esercizio ha avuto luogo la risoluzione immediata ipso iure del contratto di fitto di ramo d'azienda, stipulato con As Service srl, per la sopravvenuta invalidità del contratto stesso.

Per quanto sopra evidenziato l'Organo di Controllo ritiene che l'esercizio sociale presenti nel complesso risultati in linea con le previsioni e con le valutazioni prospettiche esposte dall'Organo Amministrativo.

Osservazioni in ordine al bilancio

Approfondendo l'esame del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2023, si riferisce quanto segue:

- si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del codice civile e di aver sempre indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale.
- si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali.

Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Bilancio XBRL

3

Registro Imprese - Archivio Ufficiale delle C.C.I.A.A.

Bilancio aggiornato al 31/12/2023

TERME SIBARITE S.P.A.
Codice fiscale: 00180310781

TERME SIBARITE SPA

Bilancio al 31/12/2023

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, nulla osta all'approvazione da parte dell'assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2023, così come formulato dall'Organo Amministrativo.

Non sussistono peraltro osservazioni in merito alla proposta dell'Organo Amministrativo circa la destinazione del risultato d'esercizio.

Cassano Allo Ionio, 12/04/2024

Il Collegio Sindacale

Il Presidente - Dott. Antonio Gaetani

Il Sindaco Dott. Vittorio Ranieri

Il Sindaco Dott. Salvatore Tricoci

Il sottoscritto Legale Rappresentante Gianpaolo Iacobini dichiara che il presente documento informatico è conforme a quello trascritto e sottoscritto sui libri sociali della società

TECH4YOU S.C.A R.L.**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati Anagrafici	
Sede in	RENDE
Codice Fiscale	03819060785
Numero Rea	COSENZA259000
P.I.	03819060785
Capitale Sociale Euro	174.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	721909
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Bilancio al 31/12/2023

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	4.000
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - Immobilizzazioni immateriali	4.366	5.457
II - Immobilizzazioni materiali	0	0
III - Immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	4.366	5.457
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - Rimanenze	0	0
II - Crediti		
Esigibili entro l'esercizio successivo	44.656	32.411
Totale crediti	44.656	32.411
III- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide	6.834.048	12.040.267
Totale attivo circolante (C)	6.878.704	12.072.678
D) RATEI E RISCONTI	1.500	0
TOTALE ATTIVO	6.884.570	12.082.135

STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31/12/2023	31/12/2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale	174.000	154.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	0
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve	2.000	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-124.106	0
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	51.894	154.000
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	37.729	0
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	2.839	0
D) DEBITI		
Esigibili entro l'esercizio successivo	5.336.772	11.332.835
Totale debiti	5.336.772	11.332.835
E) RATEI E RISCONTI	1.455.336	595.300
TOTALE PASSIVO	6.884.570	12.082.135

CONTO ECONOMICO

	31/12/2023	31/12/2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	30.684
5) Altri ricavi e proventi		
Altri	330.570	1
Totale altri ricavi e proventi	330.570	1
Totale valore della produzione	330.570	30.685
B) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
7) per servizi	233.082	29.849
8) per godimento di beni di terzi	234	0
9) per il personale:		
a) salari e stipendi	100.234	0
b) oneri sociali	27.575	0
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	6.012	0
c) Trattamento di fine rapporto	6.012	0
Totale costi per il personale	133.821	0
10) ammortamenti e svalutazioni:		
a),b),c) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.091	0
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.091	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.091	0
14) Oneri diversi di gestione	86.371	833
Totale costi della produzione	454.599	30.682
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-124.029	3
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	77	3
Totale interessi e altri oneri finanziari	77	3
Totale proventi e oneri finanziari (C) (15+16-17+-17-bis)	-77	-3
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE:		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18-19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D)	-124.106	0
21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-124.106	0

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2023 redatta in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis c.c.

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile.

Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

PRINCIPI DI REDAZIONE

Al fine di redigere il bilancio con chiarezza e fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico, conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

Sono stati altresì rispettati i seguenti postulati di bilancio di cui all'OIC 11 par. 15:

- a) prudenza;
- b) prospettiva della continuità aziendale;
- c) rappresentazione sostanziale;
- d) competenza;
- e) costanza nei criteri di valutazione;

- f) rilevanza;
- g) comparabilità.

Prospettiva della continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze, né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

In relazione alla perdita maturata nel corso del presente esercizio di euro 124.106, si fa presente che la medesima ha intaccato il capitale sociale in misura superiore ad un terzo, ricorrendo le condizioni previste dall'art. 2482-bis, comma 1 che obbliga gli amministratori a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per gli opportuni provvedimenti. Nello specifico, poiché il capitale sociale non è comunque sceso al di sotto del minimo di legge, gli amministratori intendono adempiere all'obbligo di cui al citato articolo, convocando i soci in assemblea straordinaria per deliberare la trasformazione della società in consorzio con attività esterna. Tale misura rientra infatti fra quelle considerate nel novero dei cosiddetti "opportuni provvedimenti".

Per tale motivo, infatti si propone il rinvio della perdita a nuovo esercizio in considerazione del fatto che essa verrà azzerata in sede di trasformazione della Società in Consorzio con attività esterna dotata di un proprio patrimonio consortile.

Riguardo poi, alla possibilità di recupero delle perdite sofferte fino ad oggi, si fa presente che il Consiglio di amministrazione ha previsto l'approvazione di un budget che ne garantirà il completo rientro negli esercizi futuri.

Si precisa che alla Tech4You sono riconosciuti contributi in conto esercizio nella misura pari al 30% dei costi di progetto a copertura dei cosiddetti costi indiretti.

Tale voce, la cui natura è forfettaria, può essere, quindi, utilizzata per coprire i costi cosiddetti non rendicontabili, già sostenuti e da sostenere; tale affermazione trova giustificazione nel fatto che tale quota viene formalmente maturata all'atto della certificazione del MUR di spese di personale sostenute e rendicontate (nella misura del 15% di tali spese).

Nel corso del 2024, infatti, Tech4You attuerà un piano di assunzioni che determinerà la disponibilità di una ampia parte del budget complessivo dei costi indiretti del progetto, sanando da una parte la perdita riportata e dall'altra comprendo le spese che matureranno nell'anno. Per quanto attiene a tali spese, è importante osservare che la perdita del 2023 è prodotta dalle seguenti voci:

- costi del collegio sindacale/revisori per € 46.999,00
- spese per studio commerciale, notaio e legali per € 17.134,97
- Assicurazioni dei membri del CdA € 6.573,47.
- ammortamenti € 1.091,44
- oneri bancari € 76,89
- sopravvenienze passive € 30.684,00
- costi residuali non rendicontabili € 1.224,10

- oneri tributari € 777,38
- cancelleria e stampati € 248,85
- rischio perdita € 37.729,30

- cap professionisti €742,81
- canone internet € 667,92
- arrotondamenti passivi € 0,52
- licenza d'uso € 233,91

Per comprendere appieno i meccanismi che hanno determinato tali voci, giova ricordare che la Tech4You è stata costituita quale "Soggetto Attuatore, (Hub) responsabile dell'avvio, dell'attuazione e della gestione dell'Ecosistema dell'Innovazione Tech4You approvato dal MUR con Decreto di concessione n. 1049 del 23-06-2022, in esito alla presentazione di apposito progetto nell'ambito dell'Avviso n. 3277 del 30-12-2021. La durata del progetto va dal 1.01.2023 al 31.12.2025.

Per l'attuazione del progetto, al soggetto HUB è stata assegnata la somma totale di € 5.953.000 così ripartita:

<i>Costi di Personale</i>	€ 2.788.656
<i>Costi materiali, attrezzature e licenze</i>	€ 170.000
<i>Costi per servizi di consulenza specialistica</i>	€ 997.180
<i>Costi dei fabbricati e terreni</i>	€ 1.300.000
<i>Costi gestionali e amministrativi (quota forfettaria 10% Personale)</i>	€ 278.866
<i>Costi indiretti (quota forfettaria 15% Personale)</i>	€ 418.298
Totale	€ 5.953.000

Sia l'Avviso che le Linee Guida MUR per la Rendicontazione prevedono che "i costi gestionali ed amministrativi" (di importo massimo del 10% dei costi diretti ammissibili del personale) sono quelli connessi alle attività del progetto che devono essere rendicontati a costi reali e non includono le spese di personale amministrativo e i costi indiretti inclusi nelle spese generali. Sono incluse in tale voce ad esempio gli oneri fideiussori, in relazione alla garanzia eventualmente prestata al MUR, i costi per la pubblicazione di bandi e Avvisi e ogni altro onere amministrativo necessario per dare attuazione al progetto.

Ai sensi dell'art. 2086, introdotto dal D. Lgs. 14/2019, la Società ha istituito un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale. Ciò consentirà di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale.

Il bilancio è redatto in unità di euro.

CASI ECCEZIONALI EX ART. 2423, QUINTO COMMA DEL CODICE CIVILE

Non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'articolo 2423, quinto comma del Codice Civile.

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, non si sono manifestate problematiche di comparabilità e adattamento delle voci di bilancio dell'esercizio corrente con quelle relative all'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni immateriali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

L'iscrizione e la valorizzazione delle poste inserite nella categoria delle immobilizzazioni immateriali è stata operata con il consenso del Collegio Sindacale, ove ciò sia previsto dal Codice Civile.

Avviamento

Ai sensi dell'art. 12 comma 2 del D.Lgs 139/2015, si è scelto di non applicare le disposizioni di cui all'OIC 24 par. da 66 a 70 inerenti l'ammortamento dell'avviamento iscritto in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, e pertanto ai sensi dell'OIC 24 par.107 l'avviamento è stato contabilizzato in conformità del precedente principio contabile.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di

produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 45 e 46, si è proceduto nella determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. 47 e 48, sono state iscritte in base al valore di mercato con contropartita la voce 'A.5 Altri ricavi e proventi' del conto economico.

Con riferimento alla capitalizzazione degli oneri finanziari si precisa che è stata effettuata in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 41 a 44, considerato che:

- si tratta di oneri effettivamente sostenuti e oggettivamente determinabili ed entro il limite del valore recuperabile dei beni di riferimento;
- gli oneri capitalizzati non eccedono gli oneri finanziari, al netto dell'investimento temporaneo dei fondi presi a prestito, riferibili alla realizzazione del bene e sostenuti nell'esercizio;
- gli oneri finanziari su fondi presi a prestito genericamente sono stati capitalizzati nei limiti della quota attribuibile alle immobilizzazioni in corso di costruzione;
- gli oneri capitalizzati sono riferiti esclusivamente ai beni che richiedono un periodo di costruzione significativo.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par.60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del valore del fabbricato.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC

16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

Le immobilizzazioni in corso ricomprendono i beni materiali in corso di realizzazione. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia acquisita la titolarità del diritto o non sia completato il progetto. Al verificarsi di tali condizioni, i corrispondenti valori sono riclassificati nelle voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 12%-30%

Attrezzature industriali e commerciali: 15%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- autoveicoli: 25%

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dallo Stato sono stati rilevati, in conformità con l'OIC 16 par.87, in quanto acquisiti sostanzialmente in via definitiva.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Partecipazioni non immobilizzate

Le partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Titoli di debito

I titoli di debito sono rilevati al momento della consegna del titolo e sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Titoli immobilizzati

I titoli di debito immobilizzati, quotati e non quotati, sono stati valutati titolo per titolo, attribuendo a ciascun titolo il costo specificamente sostenuto.

Titoli non immobilizzati

I titoli che non costituiscono immobilizzazioni sono iscritti al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di

presunto realizzo desunto dall'andamento del mercato.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del costo medio ponderato

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base alle spese sostenute nell'esercizio.

Gli oneri finanziari sono stati inclusi nel valore delle rimanenze per i beni che richiedono un periodo di produzione significativo ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 13 par.39.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value corrispondente al valore di mercato, ove esistente, o al valore risultante da modelli e tecniche di valutazione tali da assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato. Gli strumenti finanziari per i quali non sia stato possibile utilizzare tali metodi sono valutati in base al prezzo d'acquisto.

L'imputazione del valore corrente è imputato nell'attivo dello stato patrimoniale, nella specifica voce delle immobilizzazioni finanziarie ovvero dell'attivo circolante a seconda della destinazione, o nel passivo nella specifica voce ricompresa tra i fondi per rischi e oneri.

I derivati di copertura di flussi finanziari (c.d. cash flow edge) hanno come contropartita una riserva di patrimonio netto, ovvero, per la parte inefficace, il conto economico.

Le variazioni di fair value dei derivati speculativi e di copertura del prezzo di un sottostante (c.d. fair value edge) sono rilevate in conto economico.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

Ai sensi dell'OIC 15 par. 84 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Per i crediti assistiti da garanzie si è tenuto conto degli effetti relativi all'escussione delle garanzie, e per i crediti assicurati si è tenuto conto solo della quota non coperta dall'assicurazione.

Inoltre, è stato operato uno stanziamento in uno specifico fondo rischi con riferimento alla stima, basata sull'esperienza e su ogni altro elemento utile, di resi di merci o prodotti da parte dei clienti e di sconti e abbuoni che si presume verranno concessi al momento dell'incasso.

Crediti tributari e per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverteranno.

Le attività per imposte anticipate connesse ad una perdita fiscale sono state rilevate in presenza di ragionevole certezza del loro futuro recupero, comprovata da una pianificazione fiscale per un ragionevole periodo di tempo che prevede redditi imponibili sufficienti per utilizzare le perdite riportabili e/o dalla presenza di differenze temporanee imponibili sufficienti ad assorbire le perdite riportabili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

Fondi per trattamento di quiescenza e obblighi simili

Rappresentano le passività connesse agli accantonamenti per i trattamenti previdenziali integrativi e per le indennità una tantum spettanti a lavoratori dipendenti, autonomi e collaboratori, in forza di legge o di contratto, al momento della cessazione del rapporto.

L'accantonamento dell'anno è stato determinato, anche in base a stime, in modo da consentire il progressivo adeguamento del relativo fondo alla quota complessivamente maturata alla fine dell'esercizio.

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Con riferimento alle riserve in sospensione d'imposta che sarebbero oggetto di tassazione in caso di distribuzione ai soci, le imposte differite non sono state calcolate, in quanto, ai sensi dell'OIC 25 par.64, sussistono fondati motivi per ritenere che non saranno utilizzate con modalità tali da far sorgere presupposti di tassabilità.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Valori in valuta

Le attività e le passività monetarie in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio, con imputazione a conto economico dei relativi utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi è iscritto, per la parte non assorbita dall'eventuale perdita dell'esercizio, in una apposita riserva non distribuibile fino al momento del realizzo.

Le attività e le passività in valuta di natura non monetaria sono iscritte al tasso di cambio vigente al momento del loro acquisto, e, ai sensi dell'OIC 26 par.31, in sede di redazione del bilancio tale costo è confrontato, secondo i principi contabili di riferimento, con il valore recuperabile (immobilizzazioni) o con il valore desumibile dall'andamento del mercato (attivo circolante).

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi

dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni sono pari a € 4.366 (€ 5.457 nel precedente esercizio).

La composizione e i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Valore di bilancio	5.457	0	0	5.457
Variazioni nell'esercizio				
Altre variazioni	-1.091	0	0	-1.091
Totale variazioni	-1.091	0	0	-1.091
Valore di fine esercizio				
Costo	4.366	0	0	4.366
Valore di bilancio	4.366	0	0	4.366

Operazioni di locazione finanziaria

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del codice civile: non esistono.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 0 (€ 0 nel precedente esercizio).

ATTIVO CIRCOLANTE

Credit - Distinzione per scadenza

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	30.684	-30.684	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.727	35.457	37.184	37.184	0	0
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	0	7.472	7.472	7.472	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	32.411	12.245	44.656	44.656	0	0

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 51.894 (€ 154.000 nel precedente esercizio).

Nei prospetti riportati di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante l'esercizio dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto e il dettaglio della voce 'Altre riserve':

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	154.000	0	0	0
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	0	0	0
Totale altre riserve	0	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0
Totale Patrimonio netto	154.000	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	20.000		174.000
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	2.000		2.000

Totale altre riserve	0	2.000		2.000
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	-124.106	-124.106
Totale Patrimonio netto	0	22.000	-124.106	51.894

Ai fini di una migliore intelligibilità delle variazioni del patrimonio netto qui di seguito vengono evidenziate le movimentazioni dell'esercizio precedente delle voci del patrimonio netto:

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	0	0	0	0
Altre riserve				
Totale Patrimonio netto	0	0	0	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	154.000		154.000
Altre riserve				
Totale Patrimonio netto	0	154.000	0	154.000

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del codice civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine/natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi - per altre ragioni
Capitale	174.000			0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	2.000			0	0	0
Totale altre riserve	2.000			0	0	0
Totale	176.000			0	0	0
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

DEBITI**Debiti - Distinzione per scadenza**

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 6 del codice civile:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	27.949	63.797	91.746	91.746	0	0
Debiti tributari	186	3.424	3.610	3.610	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	7.406	7.406	7.406	0	0
Altri debiti	11.304.700	-6.070.690	5.234.010	5.234.010	0	0
Totale debiti	11.332.835	-5.996.063	5.336.772	5.336.772	0	0

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

Non esistono.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI**

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i ricavi di entità o incidenza eccezionali: una unità.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, il seguente prospetto riporta i costi di entità o incidenza eccezionali: Non esistono.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

ALTRE INFORMAZIONI**Dati sull'occupazione**

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1

numero 15 del codice civile: Personale medio.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

Si precisa che la società sta valutando la trasformazione da S.C.A.R.L. in consorzio con attività sterna, al fine di rendere la struttura aziendale più consona al raggiungimento degli obiettivi inerenti alla gestione del progetto finanziato con fondi PNRR.

Tale trasformazione determinerà fra l'altro la trasformazione del capitale sociale in fondo consortile.

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, si propone la destinazione del risultato d'esercizio come segue:

- la perdita di € 124.106,00 a nuovo esercizio.

L'organo amministrativo

Il Presidente del CDA

Dott. Maurizio Muzzopappa

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società

FONDAZIONE ISTITUTO REGIONALE PER LA COMUNITA' ARBERESHE DI CALABRIA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA ALIGHIERI C/O COLLEGIO SANT'ADRIANO - SAN DEMETRIO CORONE (CS)
Codice Fiscale	97014470781
Numero Rea	
Capitale Sociale Euro	-
Forma giuridica	FONDAZIONE
Settore di attività prevalente (ATECO)	949990

Stato patrimoniale

31-12-2023

Stato patrimoniale	
Attivo	
C) Attivo circolante	
II - Crediti	
5-quater) verso altri	
esigibili entro l'esercizio successivo	111.798
Totale crediti verso altri	111.798
Totale crediti	111.798
IV - Disponibilità liquide	
1) depositi bancari e postali	567.276
Totale disponibilità liquide	567.276
Totale attivo circolante (C)	679.074
Totale attivo	679.074
Passivo	
A) Patrimonio netto	
I - Capitale	679.212
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(228)
Totale patrimonio netto	678.984
D) Debiti	
3) debiti verso soci per finanziamenti	
esigibili entro l'esercizio successivo	30
Totale debiti verso soci per finanziamenti	30
7) debiti verso fornitori	
esigibili entro l'esercizio successivo	60
Totale debiti verso fornitori	60
Totale debiti	90
Totale passivo	679.074

Conto economico

31-12-2023

Conto economico	
A) Valore della produzione	
5) altri ricavi e proventi	
altri	111.798
Totale altri ricavi e proventi	111.798
Totale valore della produzione	111.798
B) Costi della produzione	
7) per servizi	111.731
14) oneri diversi di gestione	295
Totale costi della produzione	112.026
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(228)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(228)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(228)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Ai sensi dell'art. 10 della L.R. n.15/2003, la Regione Calabria, al fine di tutelare e di valorizzare la lingua e il patrimonio delle minoranze linguistiche storiche di Calabria, ha promosso la costituzione dell'Istituto Regionale per la Comunità Arbereshe di Calabria, stabilendo come unico fondatore e unico socio della fondazione la Regione Calabria. Successivamente, la L.R. n. 15 del 13.06.2008 all'art. 24 ha autorizzato la Giunta Regionale a procedere alla trasformazione del predetto istituto regionale di cultura, in Fondazione che avesse la finalità di promuovere la tutela delle tradizioni linguistiche culturali della Calabria. A fronte della costituzione della Fondazione, avvenuta il 2013, il processo di chiusura dell'Istituto si è protratto fino a novembre 2019, e pertanto per un arco di tempo temporale la Fondazione e l'Istituto sono coesistiti, sebbene entrambi fossero inoperativi rispetto allo svolgimento delle attività. Con Delibera di G.R. 361 del 11/08/2021, è stato individuato il Commissario Straordinario nella Dirigente Avv. Anna Perani. Successivamente, rendendosi necessario individuare un nuovo Commissario per la Fondazione " Istituto Regionale per le comunità arberesche di Calabria" a cui demandare le attività di compimento degli adempimenti necessari, con delibera della Giunta Regionale della Calabria n. 663 del 10/12/2022, è nominato come commissario straordinario Ernesto Madeo, insediatosi solo in data 16/03/2023. Il patrimonio della Fondazione è costituito dalla dotazione iniziale conferita dal fondatore all'atto della costituzione, dai contributi in denaro versati dalla Regione Calabria e da beni mobili, immobili e somme che perverranno a qualsiasi titolo, da parte di nuovi soci, enti privati o pubblici. Il patrimonio della fondazione è vincolato al perseguimento degli scopi statutari. La fondazione diventa operativa nell'esercizio 2023.

Il bilancio chiuso al 31/12/2023 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis, criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il bilancio del presente esercizio è stato redatto in forma abbreviata in conformità alle disposizioni di cui all'art. 2435-bis del Codice Civile, in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Conseguentemente, nella presente nota integrativa si forniscono le informazioni previste dal comma 1 dell'art. 2427 limitatamente alle voci specificate al comma 5 dell'art. 2435 bis del Codice Civile. Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 6 del Codice Civile.

Principi di redazione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto nel rispetto degli artt. 2423 e seguenti C.C., così come modificati dal D.Lgs. 139/2015, opportunamente integrati dai nuovi principi contabili formulati dall'OIC per gli ETS. Sono stati inoltre considerati i documenti ufficiali emessi dall'Agenzia per il terzo settore, CNDCEC e OIC, in particolare:

- OIC 35 – Principio contabile ETS;
- OIC 1 – Quadro sistematico per la preparazione e la presentazione del bilancio degli Enti Non Profit;
- OIC 2 – L'iscrizione e la valutazione delle liberalità nel bilancio d'esercizio degli enti no profit;
- Raccomandazione n. 4 – Prospetto di rappresentazione della movimentazione delle componenti del Patrimonio Netto;
- Atto d'indirizzo Agenzia per le ONLUS – Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti non profit.

Le strutture formali, sviluppate negli artt. 2424 e 2425 C.C. per gli schemi di Stato Patrimoniale e Rendiconto di Gestione, sono state rispettate e parzialmente adattate ai sensi delle Linee guida e schemi per la redazione dei bilanci di esercizio degli enti no profit emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dall'Agenzia delle Onlus, inserendo, ove necessario, descrizioni più consone a rappresentare il contenuto delle voci, al fine di riflettere con maggiore chiarezza la situazione patrimoniale, economica e finanziaria della Fondazione.

Criteri di valutazione applicati

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale, nonché tenendo conto della funzione istituzionale dell'elemento considerato. La valutazione, che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali. In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'

esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari. I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

L'ente non ha iscrizioni a tale titolo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

L'ente non ha iscrizioni a tale titolo.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dalla Pubblica Amministrazione vengono rilevati, quando acquisiti in via definitiva, con l'applicazione del metodo diretto e pertanto portati a riduzione delle immobilizzazioni materiali cui si riferiscono.

Non risulta contributi erogati a tale titolo.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti positivi del conto economico. La Regione Calabria, con delibera della Giunta Regionale n. 566 del 13 ottobre 2023, ha destinato a favore della Fondazione, con apposita scheda POR, un contributo di € 112.000,00 per azioni di promozione della destinazione Calabria attraverso la "Calabria Arbereshe". Detta attività è stata rendicontata alle competenti strutture regionali in data 27/12/2023 per € 111.798,00, importo riconosciuto quale debito della Regione Calabria verso la Fondazione e comunicato con nota prot. 227705 del 27/03/2024 del Dipartimento Agricoltura.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Non si rilevano immobilizzazioni materiali, immateriali o finanziarie.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I Contributi erogati dagli Enti finanziatori sono iscritti sulla base della delibera esistente alla data di preparazione del bilancio. Eventuali conguagli o rettifiche di tali contributi, se conosciuti, certi e/o determinabili, vengono riflessi nell'esercizio in cui se ne viene a conoscenza.

E' iscritto il credito verso la Regione Calabria di € 111.798,00 per la realizzazione del Progetto di promozione della destinazione Calabria attraverso la "Calabria Arbereshe".

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono costituite da giacenze di cassa, dalla consistenza della cassa valori bollati alla data di chiusura dell'esercizio e dai saldi dei conti correnti bancari attivi, comprensivi delle competenze maturate alla medesima data.

Il versamento da parte del Commissario Straordinario dei fondi dormienti del cessato Istituto Regionale per la Comunità Arbereshe di Calabria per complessivi € 679.167,22 rappresentano il Capitale (fondo di dotazione) della Fondazione. Oltre € 30,00 anticipati dal Commissario Straordinario per l'apertura del c/c bancario.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è composto dal Fondo di dotazione determinato dalle somme presenti sul conto dormiente del cessato Istituto Regionale per la Comunità Arbereshe di Calabria e dal risultato residuo della gestione dell'esercizio in corso.

Debiti

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale. Si riferiscono alle spese sostenute per la gestione del conto bancario e dai costi per lo svolgimento delle operazioni sul c/c.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione è rappresentato da altri ricavi e proventi. In questa voce si accoglie il contributo in conto esercizio, approvato con D.G.R. N. 566 DEL 13/10/2023.

Costi della produzione

La voce Costi di produzione, accoglie le spese sostenute per lo svolgimento dell'attività della Fondazione, costi sostenuti per la promozione degli eventi istituzionali legati all'attività statutaria, che nell'esercizio 2023 coincidono con lo svolgimento del Progetto di promozione della destinazione Calabria attraverso la "Calabria Arbereshe" finanziato dalla Regione Calabria. La voce B14) Altri oneri diversi di gestione comprende anche i costi sostenuti per la gestione del conto corrente bancario, spese tenuta conto, bolli e spese bonifici che solo in parte trovano copertura nel citato finanziamento.

Nota integrativa, parte finale

Non vi sono altri impegni da segnalare oltre quanto già rappresentato nella situazione patrimoniale della Fondazione.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, con relativi rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

FONDAZIONE CALABRIA FILM COMMISSION**Bilancio di esercizio al 31/12/2023**

Dati anagrafici	
Denominazione	FONDAZIONE CALABRIA FILM COMMISS
Sede	LOCALITA GERMANETO CITTADELLA REGIONE CALABRIA 88100 CATANZARO (CZ)
Capitale sociale	200.000
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	CZ
Partita IVA	00000000000
Codice fiscale	97050380795
Numero REA	212729
Forma giuridica	Fondazione
Settore di attività prevalente (ATECO)	Attività di altre organizzazioni associative nca (94.99.90)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	384.483	399.855
II - Immobilizzazioni materiali	14.339	11.589
III - Immobilizzazioni finanziarie	211.589	209.029
Totale immobilizzazioni (B)	610.411	620.473
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.195.917	74.607
Totale crediti	1.195.917	74.607
IV - Disponibilità liquide	5.374.585	5.869.979
Totale attivo circolante (C)	6.570.502	5.944.586
D) Ratei e risconti	91.737	2.476
Totale attivo	7.272.650	6.567.535
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	459.834	459.834
VI - Altre riserve	160.628	
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		156.607
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	36.622	4.022
Totale patrimonio netto	657.084	620.463
B) Fondi per rischi e oneri	64.827	180.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	20.188	12.430
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.193.831	5.417.922
Totale debiti	6.193.831	5.417.922
E) Ratei e risconti	336.720	336.720
Totale passivo	7.272.650	6.567.535

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	690.000	600.000
5) altri ricavi e proventi		
altri	9	64.125
Totale altri ricavi e proventi	9	64.125
Totale valore della produzione	690.009	664.125
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.155	16.640
7) per servizi	403.699	425.851
8) per godimento di beni di terzi	895	1.586
9) per il personale		

a) salari e stipendi	149.170	153.002
b) oneri sociali	44.270	32.394
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	7.799	8.067
c) trattamento di fine rapporto	7.799	8.067
Totale costi per il personale	201.239	193.463
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	14.195	9.161
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.248	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.947	9.161
Totale ammortamenti e svalutazioni	14.195	9.161
14) oneri diversi di gestione	15.397	4.016
Totale costi della produzione	645.580	650.717
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	44.429	13.408
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.617	38
Totale proventi diversi dai precedenti	2.617	38
Totale altri proventi finanziari	2.617	38
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	2.617	38
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	47.046	13.446
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	10.424	9.424
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	10.424	9.424
21) Utile (perdita) dell'esercizio	36.622	4.022

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile (o perdita) d'esercizio pari a Euro 36.622.

Attività svolte

Attività svolte

Nell'ambito del Piano annuale, sono state attuate e gestite linee d'intervento riferite a:

A. Attività ordinaria:

- Art. 7 LR 21/2019
- Art. 9 LR 21/2019 "Sostegno alle attività dell'esercizio cinematografico e principi di localizzazione"

B. Attività svolta in qualità di soggetto attuatore o beneficiario della Regione Calabria:

- Attuazione LR 21/2019:
 - Art. 8 LR 21/2019 “Sostegno allo sviluppo e alla produzione di opere cinematografiche audiovisive e multimediali”
 - Art. 10 LR 21/2019 “Promozione della cultura cinematografica e audiovisiva”
 - Art. 11 LR 21/2019 “Sostegno alla formazione e alla specializzazione professionale”
 - Art. 12 LR 21/2019 “Patrimonio cinematografico e audiovisivo”
- Obiettivo specifico “Realizzazione Studios di Lamezia Terme”
- PAC 2007/2013 (il progetto si è chiuso, l’erogazione del saldo è avvenuta i primi giorni del 2024)
- Piano integrato di attività di promozione e valorizzazione culturale dedicato al 50° anniversario del ritrovamento dei bronzi di Riace (il progetto si è chiuso nel corso dell’anno, siamo in attesa di ricevere l’erogazione del saldo)
- Progetto “Calabria Straordinaria” – I fase (il progetto si è chiuso, siamo in attesa di ricevere l’erogazione del saldo)
- Progetto “Calabria Straordinaria” – II fase
- Attuazione Azione Piano Regionale di Sviluppo Turistico (Organizzazione programma “L’Anno che verrà”)
- Progetto “Carta dei Marcatorei identitari distintivi” – I fase
- Progetto “Carta dei Marcatorei identitari distintivi” – II fase
- Intervento “Creatività Talentuosa – Ostelli Accoglienti”

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell’esercizio

Per migliore comprensione ed una analisi dei si rimanda al dettaglio della relazione sulla gestione dell’anno 2023.

Criteri di formazione

Il bilancio sottoposto Vi è redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma. Al fine di fornire tuttavia un'informativa più ampia ed esauriente sull'andamento della gestione sociale, nell'ambito in cui opera, si è ritenuto opportuno corredarlo della Relazione sulla Gestione.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell’immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall’art. 2423 ter, sesto comma C.C.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle novità introdotte nell’ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, e art. 2423-bis C.c..)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono { }.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023;

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Mobili	12 %
Macchine d'ufficio	20 %

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti al costo di acquisto e sono rilevati quando avviene la consegna del titolo (cd data regolamento). Nel valore di iscrizione si è tenuto conto degli oneri accessori di diretta imputazione.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo 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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;

Riconoscimento ricavi

I ricavi ordinari di gestione sono determinati dai contributi ordinari di funzionamento che sono stati rilevati in bilancio, indipendentemente dalla data della manifestazione finanziaria.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	399.855	52.447	209.029	661.331
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		40.858		40.858
Valore di bilancio	399.855	11.589	209.029	620.473
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(5.124)	6.697	2.560	4.133
Ammortamento dell'esercizio	10.248	3.947		14.195
Totale variazioni	(15.372)	2.750	2.560	(10.062)
Valore di fine esercizio				
Costo	399.855	54.020	211.589	665.464
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.372	39.681		55.053
Valore di bilancio	384.483	14.339	211.589	610.411

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
384.483	399.855	(15.372)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	11.895	336.720	51.240	399.855
Valore di bilancio	11.895	336.720	51.240	399.855
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni			(5.124)	(5.124)
Ammortamento dell'esercizio			10.248	10.248
Totale variazioni			(15.372)	(15.372)
Valore di fine esercizio				
Costo	11.895	336.720	51.240	399.855
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			15.372	15.372
Valore di bilancio	11.895	336.720	35.868	384.483

La Fondazione ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.339	11.589	2.750

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	5.000	1.175	46.272	52.447
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.000	1.175	34.683	40.858
Valore di bilancio			11.589	11.589
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni			6.697	6.697
Ammortamento dell'esercizio			3.947	3.947
Totale variazioni			2.750	2.750
Valore di fine esercizio				
Costo	5.000	1.175	47.845	54.020
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.000	1.175	33.506	39.681
Valore di bilancio			14.339	14.339

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
211.589	209.029	2.560

La variazione emersa nell'esercizio rappresenta l'effetto contabile riferito all'ultimo valore disponibile della polizza sottoscritta con la compagnia Cattolica Assicurazioni.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.777	(1.750)	27	27
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	72.830	(61.831)	10.999	10.999
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	74.607	1.121.310	1.195.917	1.195.917

I crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Il credito vantato per il Festival del 2013 per euro 59.536 è stato definitivamente stralciato a seguito della apposita delibera emessa e comunicata dal debitore Regione Calabria.

- Crediti per progetti e piani di attuazione: rappresentano i flussi finanziari anticipati dalla Fondazione ed erogati ai soggetti assegnatari, per i quali alla data di fine esercizio risultano ancora da riscuotere le somme a saldo del progetto o piano di riferimento. Alla data del 31/12/2023 risultano i seguenti crediti:

	Importo
L.R. 21/2019 art. 8	484.269
Progetto Calabria Straordinaria	102.989
Progetto 50° anniversario del ritrovamento dei bronzi di Riace	149.882
L.R. 21/2019 art. 10	189.063
Piaoo Regionale Sviluppo Turistico	258.690

Il totale degli anticipi per progetti e piani risulta pertanto pari ad euro 1.184.891

I Crediti diversi iscritti in bilancio ammontano a un totale di euro 11.026 e si riferiscono alle seguenti voci.

- Altri crediti diversi per euro 10.840;
- Crediti verso Inail euro 159.
- Crediti tributari 27.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.374.585	5.869.979	(495.394)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.869.979	(495.394)	5.374.585
Totale disponibilità liquide	5.869.979	(495.394)	5.374.585

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Si tratta dei saldi attivi bancari giacenti al termine dell'esercizio e detenuti dalla Fondazione, Nello specifico:

Descrizione conto corrente	Saldo al 31/12/2023
Banca UniCredit C/C 103798113	2.995.943
Banca UniCredit C/C 105112070	508.177
Banca UniCredit C/C 105772990	314.969
Banca Unicredit C/C 105860429	533.355
Banca Unicredit C/C 105860308	821.016
Banca Unicredit C/C 105860526	199.817
Carta Credito Prepagata Unicredit	1.308

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
91.737	2.476	89.261

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio		2.476	2.476
Variazione nell'esercizio	90.000	(739)	89.261
Valore di fine esercizio	90.000	1.737	91.737

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

E' stato rilevato il rateo attivo relativo al contributo aggiuntivo in conto esercizio di euro 90.000 sull'anno 2023 che è stato di incassato nell'anno successivo.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite degli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Fondo di dotazione	459.834	459.834
Altre Riserve	160.628	
Risultato di esercizi precedenti		156.607
Risultato dell'esercizio	36.622	4.022
Totale patrimonio netto	657.084	620.463

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
64.827	180.000	(115.173)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	180.000	180.000
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	115.173	115.173
Totale variazioni	(115.173)	(115.173)
Valore di fine esercizio	64.827	64.827

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
20.188	12.430	7.758

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	12.430
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(7.758)
Totale variazioni	7.758
Valore di fine esercizio	20.188

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso altri finanziatori				
Debiti verso fornitori	5.209.099	(4.109.653)	1.099.446	1.099.446
Debiti tributari	150.213	183.531	333.744	333.744
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	9.922	8.684	18.606	18.606
Altri debiti	48.688	6.659	55.347	55.347
Totale debiti	5.417.922	775.909	6.193.831	6.193.831

Alla data del 31/12/2023 i debiti ammontano ad euro 6.193.831 e sono così costituiti.

– Debiti Verso Fornitori ed altri

Alla data del 31/12/2023 i debiti verso fornitori e verso altri ammontano ad euro 1.099.510 così suddivisi:

	Importo
Debiti verso fornitori di servizi	59.794
Debiti per fatture da ricevere	945.443
Altri debiti diversi	29.286
Debiti per attività istituzionali diverse	9.423
Debiti per la produzione opera "L'ultimo re"	50.000
Debiti per la produzione opera "La voce"	4.000
Altri debiti	964

- Debiti per progetti e piani di attività: rappresentano i flussi finanziari già effettivamente riscossi alla data del 31/12/2023, ed in attesa di successiva erogazione ed assegnazione, secondo la seguente distinzione:

	Importo
PAC 2007/2013	272.393
L.R. 21/2019 art. 10	110.170
L.R. 21/2019 art. 11	813.543
L.R. 21/2019 art. 12	180.000
L.R. 21/2019 art. 8	1.210.170
Obiettivo specifico Realizzazione Studios	1.720.823
Progetto Calabria Straordinaria II fase	303.390
Progetto "Carta dei Marcatorei identitari distintivi"	76.135

Il totale dei debiti rappresentati dai flussi per progetti e piani di attività ed altri obiettivi, derivanti da somme rimosse ed in procinto di essere erogate ammonta pertanto ad euro 4.686.624

– Debiti tributari

Alla data del 31/12/2023 i debiti tributari ammontano ad euro 333.744 e sono così costituiti.

	Importo
Debiti per ritenute lavoro autonomo	350
Debiti per ritenute fiscali	8.340
Debiti per IRAP	1.000
Debiti per ritenute contributi 4%	7.420
Debiti per iva da split payment	316.634

L'importo maturato per debiti da ritenute fiscali e per iva da split payment rappresenta il debito emerso nel mese di dicembre 2023, che è stato poi regolarmente versato alla data del 16/01/2024.

– Debiti previdenziali

Alla data del 31/12/2023 i debiti previdenziali ammontano ad euro 18.606 e sono così costituiti.

	Importo
Debiti per ritenute previdenziali correnti	3.157
Debiti per ritenute previdenziali su retrib. differite	15.449

– Altri Debiti

Alla data del 31/12/2023 gli altri debiti ammontano ad euro 55.347 e sono così costituiti.

	Importo
Debiti c/retribuzioni differite da liquidare	55.293
Debiti v/Direttore per anticipazioni cassa	54

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
336.720	336.720	

	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	336.720	336.720
Valore di fine esercizio	336.720	336.720

La voce, pari ad euro 336.720 è integralmente costituita dal risconto contabile rilevato sul contributo erogato dalla Regione Calabria, a far valere sulle risorse di cui all'Art. 8 LR 21/2019, per la realizzazione di coproduzioni cinematografiche per le quali ad oggi è avvenuta la sola manifestazione finanziaria a titolo di acconto. Poiché la rilevazione definitiva del valore è contrattualmente prevista a consuntivo, cioè al momento della consegna dell'opera, il contributo correlato troverà successiva evidenziazione nel corso dell'esercizio contabile relativo all'anno 2024. Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi

PROVENTI

I Proventi di gestione sono prioritariamente costituiti dal contributo ordinario di funzionamento che, in base a quanto deliberato dalla Regione Calabria, viene riilevato in bilancio per competenza, indipendentemente dalla data della erogazione finanziaria dello stesso. Per l'anno 2023 il socio unico ha assegnato alla Fondazione risorse ordinarie di funzionamento per euro 690.000.

Di seguito vengono riepilogati i risultati della gestione per l'esercizio 2023, distintamente per le singole attività:

	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Contributo ordinario di funzionamento	690.000	600.000
Altri ricavi e proventi non ordinari	9	64.125
Proventi da gestione attività immobilizzate	-	-
Proventi da gestione finanziaria	2.617	38
Totale contributi e proventi	692.626	664.125

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
645.580	650.717	(5.137)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	10.155	16.640	(6.485)
Servizi	403.699	425.851	(22.152)
Godimento di beni di terzi	895	1.586	(691)
Salari e stipendi	149.170	153.002	(3.832)
Oneri sociali	44.270	32.394	11.876
Trattamento di fine rapporto	7.799	8.067	(268)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.248		10.248
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.947	9.161	(5.214)
Oneri diversi di gestione	15.397	4.016	11.381
Totale	645.580	650.717	(5.137)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo

Si rilevano spese per cancelleria, per acquisto di carburanti ed altre spese afferenti.

Costi per servizi

I costi per servizi ammontano a euro 403.699. Nella tabella seguente si evidenziano le più significative voci che costituiscono tale voce di bilancio:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Compenso Commissario + oneri previdenziali	83.238	52.732
Compenso Revisore	14.655	19.540
Compensi per consulenze e servizi profess.	148.177	162.328
Oneri per servizi amministrativi	37.811	80.931

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale Dirigenziale, ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. Il costo complessivo rilevato è pari ad euro 201.240

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione

La posta, che ammonta ad € 15.397 comprende voci le cui entità più significative riguardano:

- Imposta di bollo e di registro e altre imposte per € 4.659;
- Quota associativa Italian Film Commission per € 1.500;
- Altri oneri di gestione diversi 9.238.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	56	56
Altri proventi	2.560	2.560
Arrotondamento	1	1
Totale	2.617	2.617

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Totale	1	1	-

Il contratto nazionale di lavoro applicato al Direttore è quello del settore del commercio

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	59.544	-
Anticipazioni	-	-
Crediti	-	-
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	-	-

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.655
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	14.655

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

Gestione delle attività, delle passività e degli impegni derivanti dai progetti e dai piani di attuazione, nonché degli ulteriori progetti la cui gestione finanziaria è stata assegnata alla Fondazione

Come da riqualificazione delle voci delle attività e degli impegni per progetti e dai piani di attuazione, già ampiamente enunciata ed elaborata nel prospetto di bilancio dell'esercizio precedente, la Fondazione, al fine di esplicitare una migliore e più intellegibile rappresentazione della situazione finanziaria ed economica riguardante l'Ente medesimo e la sua attività caratteristica, ossia quella di gestire specifiche e dedicate risorse attribuite ed assegnate dalla Regione Calabria. Pertanto a fronte dei flussi finanziari attivi ricevuti, la

Fondazione evidenzia nel Passivo dello stato patrimoniale gli importi sistematicamente accreditati e correlati ai singoli progetti finanziati; dal conto di debito così valorizzato vengono quindi scomutate le erogazioni concesse ai vari soggetti assegnatari e beneficiari ultimi dei fondi.

Di seguito si evidenziano le movimentazioni finanziarie di ogni specifico progetto o piano movimentato nell'esercizio, come rappresentato nel saldo dello stato patrimoniale:

	Dotazione iniziale	Accrediti dell'esercizio	Erogazioni dell'esercizio	Dotazione Finale
Art. 8 LR 21/2019	255.419	866.336	1.606.024	- 484.269
Art. 10 LR 21/2019	229.635	180.000	299.465	110.170
Art. 11 LR 21/2019	900.000	-	86.457	813.543
Art. 12 LR 21/2019	180.000	-	-	180.000
PAC 2007/2013	272.393	-	-	272.393
Progetto Realizzazione Studios	1.830.699	-	109.876	1.720.823
Progetto Calabria Straordinaria fase I	135.218	-	238.206	- 102.988
Progetto Carta dei Marcatore Identitari Distintivi	761.067	-	684.932	76.135
Piano Anniversario "Bronzi di Riace"	97.424	90.600	337.906	- 149.882
Progetto Calabria Straordinaria fase II	-	1.066.819	763.429	303.390
Art. 10 LR 2023	-	-	189.063	- 189.063
Art. 8 LR 2022	-	2.500.000	1.289.830	1.210.170
Piano Sviluppo Turistico	-	1.040.000	1.298.690	- 258.690
TOTALE	4.661.855	5.743.755	6.903.878	3.501.732

Per contro, in apposito prospetto riepilogativo inserito nella Nota Integrativa, sono evidenziate dettagliatamente le somme che devono ancora essere erogate dalla Regione Calabria alla Fondazione, sulla base degli accordi specifici di finanziamento di cui ai provvedimenti determinativi ed alle disposizioni normative in essere, e per le quali comunque esiste un titolo legale idoneo che rappresenta un effettivo impegno futuro dell'ente erogatore verso la Fondazione.

Nello specifico, alla data di chiusura dell'esercizio, gli importi ancora da accreditare ma già impegnati dalla Regione Calabria sono così determinati:

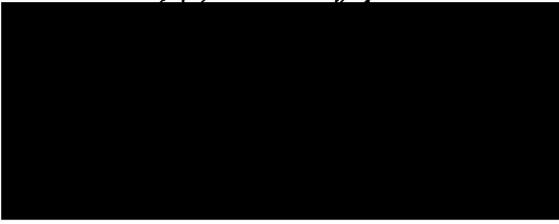
Delibera	€
L.R. 21/2019 Triennale art. 8	3.000.000
L.R. 21/2019 Triennale art. 11	1.100.000
L.R. 21/2019 Triennale art. 12	320.000
PAC 2013/2017	97.607
L.R.2022 art. 8	4.793.725
Obiettivo specifico Studios	7.830.000
Progetto Calabria Straordinaria fase I	102.000
Progetto Marcatore Identitari Dist.	725.600
Piano 2022 Anniversario Bronzi	150.880
L.R. 21/2019 Addendum art. 8	240.000
L.R. 21/2019 Addendum art. 10	60.000
Piano Sviluppo Turistico	260.000
Progetto Calabria Straordinaria fase II	233.180
Progetto Carta dei Marcatore Identitari Distintivi	1.550.000
Intervento "Creatività Talentuosa – Ostelli Accoglienti"	800.000
Totale Somme deliberate	21.262.992

Pertanto, alla luce delle informazioni sopra esposte, la Fondazione accoglie nel proprio bilancio, ma solo nelle voci d'ordine (e pertanto analiticamente specificate in Nota Integrativa), una cifra pari ad € 24.122.992 che rappresenta il valore complessivo degli impegni deliberati dalla Regione Calabria nei confronti dell'Ente Fondazione, sulla base delle leggi e degli atti amministrativi in essere. Ci si attende che dette somme saranno messe a disposizione della Fondazione non solo per continuare, ma anche per ampliare significativamente la propria attività istituzionale di promozione e sviluppo del territorio nel solco della propria missione.

Un approfondimento particolare merita infine il progetto di realizzazione della cittadella cinematografica, per il quale la Regione Calabria attraverso il PAC Calabria 2014-2020 - Asse 6, Obiettivo Specifico 6.7, Azione 6.7.1 ha affidato alla Fondazione il controllo e la gestione dei fondi per sovrintendere tutte le fasi e le procedure, dal bando di gara per la progettazione a quello per la costruzione dell'opera attraverso l'individuazione di un general contractor cui sono stati affidati i lavori di realizzazione degli Studios. Le risorse assegnate al progetto alla data del 31/12/2023 sono rappresentate nello schema di seguito proposto:

PROGETTO	Dotazione Impegnata	Somme complessivamente Erogate	Somme liquidate anni precedenti	Somme liquidate anno in corso	Somme disponibili
Realizzazione Studios	10.000.000	2.170.000	339.301	109.876	1.720.823

Il Direttore





FONDAZIONE MEDITERRANEA TERINA ONLUS

Sede in: AREA INDUSTRIALE comparto 15 - 88046 - LAMEZIA TERME (CZ)

Codice fiscale:	00984550798	Partita IVA:	00984550798
Fondo di dotazione:	Euro 520.327,00	Fondo versato:	Euro 520.327,00
Registro imprese di:	CATANZARO	N. iscrizione reg. imprese:	154529
N. Iscrizione R.E.A.:	154529		

Bilancio al 31/12/2023

	al 31/12/2023	al 31/12/2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
B) Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:		
I) Immobilizzazioni immateriali:		
1) Costi di impianto e ampliamento	-	-
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	16.328	16.328
7) Altre	1.419.580	1.560.951
TOTALE Immobilizzazioni immateriali:	1.435.908	1.577.279
II) Immobilizzazioni materiali:		
1) Terreni e fabbricati	-	-
2) Impianti e macchinario	3.163.215	3.205.008
3) Attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) Altri beni	72.728	163.977
5) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	-	-
TOTALE Immobilizzazioni materiali:	3.235.943	3.368.985
III) Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:		
1) Partecipazioni in:		
d - Bis) - Partecipazione in altre imprese	1.100	1.100
TOTALE Partecipazioni in:	1.100	1.100
2) Crediti:		
d- Bis) Cred. verso altri		
-entro l'esercizio	9.817	9.817
TOTALE d- Bis) Cred. verso altri	9.817	9.817
TOTALE Crediti:	9.817	9.817
3) Altri titoli	-	-
TOTALE Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo:	10.917	10.917



4.682.768 4.957.181

TOTALE Immobilizzazioni, con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria:

C) Attivo circolante:

I) Rimanenze:

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo

430 430

TOTALE Rimanenze:

430 430

II) Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

1) verso clienti

-oltre l'esercizio

2.036.048 2.090.161

TOTALE verso clienti

2.036.048 2.090.161

5 - Bis) Crediti tributari

-entro l'esercizio

225.835 204.967

TOTALE 5 - Bis) Crediti tributari

225.835 204.967

5 - Quater) Verso altri

- entro l'esercizio

1.447.212 1.632.534

- oltre l'esercizio

1.590 1.590

TOTALE 5 - Quater) Verso altri

1.448.802 1.634.124

TOTALE Crediti con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:

3.710.685 3.929.282

IV) Disponibilita' liquide:

1) Depositi bancari e postali

184.435 289.012

TOTALE Disponibilita' liquide:

184.435 289.012

TOTALE Attivo circolante:

3.895.550 4.218.724

D) Ratei e risconti

- -

TOTALE ATTIVO

8.578.318 9.175.905

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto:

-) Fondo di dotazione

520.327 520.327

-) fondo agevolazioni ricerca

4.700.980 4.700.977

-) avanzo (disavanzo) portati a nuovo

-13.123.325 -2.060.718

-) avanzo (disavanzo) di gestione dell'esercizio

-347.035 -11.062.607

-) riserva da arrotondamento

4

TOTALE Patrimonio netto:

-8.249.053 -7.902.017

B) Fondi per rischi ed oneri:

-) per imposte

21.264 21.264

-) altri

10.820.631 10.820.631

TOTALE Fondi per rischi ed oneri:

10.841.895 10.841.895



C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.447.028	1.397.739
D) Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:		
-) Debiti verso banche		
-entro l'esercizio	10.355	10.355
TOTALE Debiti verso banche	10.355	10.355
-) Acconti		
-entro l'esercizio	1.652	1.652
TOTALE Acconti	1.652	1.652
-) Debiti verso fornitori		
-	2.150.832	2.186.943
TOTALE Debiti verso fornitori	2.150.832	2.186.943
-) Debiti tributari		
-	941.907	1.192.608
TOTALE Debiti tributari	941.907	1.192.608
-) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
-	87.778	88.909
TOTALE Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.778	88.909
14) altri debiti		
-	1.208.942	1.220.839
TOTALE altri debiti	1.208.942	1.220.839
TOTALE Debiti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo:	4.401.466	4.701.306
E) Ratei e risconti:	136.982	136.982
TOTALE PASSIVO	8.578.318	9.175.905



) Interessi e altri oneri finanziari:		
- Inter. e oner.fin. diversi	2.891	5.653
TOTALE Interessi	2.891	5.653
TOTALE Proventi e oneri finanziari:	-2.891	-5.653
E) Proventi e oneri straordinari:		
) Proventi, sopravvenienze, plusvalenze e altri		
-) sopravvenienze attive	-	-
	-	-
-) Altri proventi straordinari		
TOTALE Proventi straordinari diversi		
TOTALE Proventi		
-) Oneri.		
-) sopravvenienze passive		27.234
TOTALE ONERI		27.234
TOTALE Proventi e oneri straordinari:		
Risultato prima delle imposte	-347.035	-11.062.607
-) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
-) - Imposte correnti		
TOTALE Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
-) Risultato dell'esercizio	-347.035	-11.062.607



Rendiconto finanziario, metodo indiretto

A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	-347033	-11062608
Imposte sul reddito	0	0
Interessi passivi/(attivi)	2891	5653
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-344142	-11056955
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	96525	11014653
Ammortamenti delle immobilizzazioni	310498	611026
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	407023	11625679
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	62881	568724
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	54143	-321042
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-36111	56356
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	0	0
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	0	-168572
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	-99275	-260478
Totale variazioni del capitale circolante netto	-81243	-693736
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-18362	-125012
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-2891	-5653
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-47236	-38560
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	-50127	-44213
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	-68489	-169225
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-36085	-176126
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0



Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
	1	1
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-104573	-345350
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	289070	634420
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	-58	-58
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	289012	634362
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	184493	289070
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	-58	-58
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	184435	289012
Di cui non liberamente utilizzabili		

Rendiconto finanziario, metodo diretto

A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti		
Altri incassi		
(Pagamenti a fornitori per acquisti)		
(Pagamenti a fornitori per servizi)		
(Pagamenti al personale)	-1206859	-1420289
(Altri pagamenti)		
(Imposte pagate sul reddito)	0	0
Interessi incassati/(pagati)	-2891	-5653
Dividendi incassati	0	0
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	-1209750	-1425942
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-36085	-176126
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		



Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	0	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie (Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1	1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-1245834	-1602067
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	289070	634420
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	-58	-58
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	289012	634362
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	184493	289070
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	-58	-58
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	184435	289012
Di cui non liberamente utilizzabili		

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Ai sensi dell'art. 2425-ter del Codice Civile, dal rendiconto finanziario risultano, per l'esercizio corrente e per quello precedente, l'ammontare e la composizione delle disponibilità liquide, all'inizio e alla fine dell'esercizio, ed i flussi finanziari dell'esercizio derivanti dall'attività operativa, da quella di investimento e da quella di finanziamento, comprese, con autonoma indicazione, le operazioni con i soci.



Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Premessa

Il bilancio della Fondazione di seguito rappresentato evidenzia una situazione patrimoniale e finanziaria gravemente compromessa. L'evidenza viene fornita dal netto patrimoniale fortemente negativo, da un risultato gestionale in perdita economica e da una situazione finanziaria di forte squilibrio per l'esposizione verso l'Agente nazionale della riscossione e verso l'Agenzia delle Entrate.

Inoltre si prende atto che con Legge Regionale n° 31/2024 del 06 agosto 2024 pubblicata sul Burc n. 164 del 07 agosto 2024, all'art. 21, l'Ente Regione promuove la liquidazione della Fondazione.

I dati rilevati portano alle seguenti esposizioni:

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di contabilità.

Il bilancio chiude con una perdita di euro -347.035 in sede di redazione del bilancio, al netto delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate.

Sono state rispettate le clausole generali di redazione del bilancio (art. 2423 del Codice Civile), i principi di redazione del bilancio (art. 2423-bis del Codice Civile) ed i criteri di valutazione previsti per le singole voci (art. 2426 del Codice Civile).

Ai sensi dell'art. 2423, comma 2, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423, comma 3, del Codice Civile, di seguito si forniscono le necessarie informazioni complementari richieste da specifiche disposizioni di legge per la rappresentazione veritiera e corretta:

Ai sensi dell'art. 2423, comma 4, del Codice Civile, si evidenzia che non sono stati rispettati i seguenti obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, in quanto la loro osservanza ha effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta:

I criteri con i quali è stata data attuazione alla suddetta disposizione sono di seguito illustrati:

Ai sensi dell'art. 2423, comma 6, del Codice Civile, si evidenzia che il bilancio dell'esercizio chiuso è redatto in unità di euro, senza cifre decimali; le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocati all'apposita riserva di patrimonio netto.

Convenzioni di classificazione

Nella costruzione del bilancio sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione:

- 1) le voci dell'attivo dello stato patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre quelle del passivo sono state classificate in funzione della loro origine. Con riferimento alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro o oltre l'esercizio successivo si è seguito il criterio della esigibilità di fatto, basata su previsioni sulla effettiva possibilità di riscossione entro l'esercizio successivo;
- 2) il Conto Economico è stato compilato tenendo conto di tre distinti criteri di riclassificazione, ed in particolare della suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate nello schema di legge, del privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione e della necessità di



dare corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del risultato di esercizio.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio sono stati osservati i seguenti principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e tengono in considerazione dell'impossibilità di poter proseguire la continuazione dell'attività in quanto come sopra specificato **la situazione economica, finanziaria e patrimoniale è gravemente compromessa.**

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Sono stati indicati esclusivamente i risultati relazati alla data di chiusura dell'esercizio.

Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

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

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

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

Ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del Codice Civile, si evidenzia che non è stata applicata alcuna delle deroghe previste.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423-ter del Codice Civile è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 sono aderenti alle disposizioni previste dall'art. 2426 del Codice Civile.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1) del Codice Civile, i criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono di seguito esposti.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione; nel costo di acquisto si computano anche i costi accessori.

Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili al prodotto; lo stesso comprende anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato; con gli stessi criteri sono stati aggiunti gli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, interna o presso terzi; le immobilizzazioni rappresentate da titoli sono rilevate in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, ove applicabile.

Il costo delle immobilizzazioni, materiali e immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

Di seguito si evidenziano e motivano le modifiche dei criteri di ammortamento e dei coefficienti applicati:

Le immobilizzazioni che, alla data della chiusura dell'esercizio, risultano durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo i numeri 1) e 2) dell'art. 2426 del Codice Civile sono state iscritte a tale minore valore.

Il minor valore non è stato mantenuto per le seguenti immobilizzazioni, in quanto sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata (la disposizione non si applica a rettifiche di valore relative all'avviamento).

Per le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate che risultino iscritte per un valore superiore a quello derivante dall'applicazione del criterio di valutazione previsto dal successivo numero 4) dell'art. 2426 del Codice Civile o, se non vi sia obbligo di redigere il bilancio consolidato, al valore corrispondente alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa partecipata, si motiva di seguito la differenza:

Le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, anziché secondo il criterio indicato al numero 1) dell'art. 2426 del Codice Civile, per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis del Codice Civile.

Per le partecipazioni iscritte per la prima volta in base al metodo del patrimonio netto, il costo di acquisto superiore al valore corrispondente del patrimonio netto riferito alla data di acquisizione o risultante dall'ultimo bilancio dell'impresa



controllata o collegata è stato iscritto nell'attivo per le seguenti ragioni:

La differenza, per la parte attribuibile a beni ammortizzabili o all'avviamento, è stata ammortizzata.

I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Fino a che l'ammortamento dei costi di impianto e ampliamento e di sviluppo non è completato sono distribuiti dividendi solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati.

Crediti e debiti

I crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono iscritti al fair value. Le variazioni del fair value sono imputate al conto economico oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura.

Gli elementi oggetto di copertura contro il rischio di variazioni dei tassi di interesse o dei tassi di cambio o dei prezzi di mercato o contro il rischio di credito sono valutati simmetricamente allo strumento derivato di copertura; si considera sussistente la copertura in presenza, fin dall'inizio, di stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura.

Non sono distribuibili gli utili che derivano dalla valutazione al fair value degli strumenti finanziari derivati non utilizzati o non necessari per la copertura.

Le riserve di patrimonio che derivano dalla valutazione al fair value di derivati utilizzati a copertura dei flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata non sono considerate nel computo del patrimonio netto per le finalità di cui agli artt. 2412, 2433, 2442, 2446 e 2447 del Codice Civile e, se positive, non sono disponibili e non sono utilizzabili a copertura delle perdite.

Per la definizione di "strumento finanziario", di "attività finanziaria" e "passività finanziaria", di "strumento finanziario derivato", di "costo ammortizzato", di "fair value", di "attività monetaria" e "passività monetaria", "parte correlata" e "modello e tecnica di valutazione generalmente accettato" si fa riferimento ai principi contabili internazionali adottati dall'Unione europea.

Ai fini dell'applicazione delle disposizioni del primo comma, numero 11-bis) dell'art. 2426 del Codice Civile, sono considerati strumenti finanziari derivati anche quelli collegati a merci che conferiscono all'una o all'altra parte contraente il diritto di procedere alla liquidazione del contratto per contanti o mediante altri strumenti finanziari, ad eccezione del caso in cui si verificano contemporaneamente le seguenti condizioni:

- a) il contratto sia stato concluso e sia mantenuto per soddisfare le esigenze previste dalla società che redige il bilancio di acquisto, di vendita o di utilizzo delle merci;
- b) il contratto sia stato destinato a tale scopo fin dalla sua conclusione;
- c) si prevede che il contratto sia eseguito mediante consegna della merce.

Il fair value è determinato con riferimento:

- a) al valore di mercato, per gli strumenti finanziari per i quali è possibile individuare facilmente un mercato attivo; qualora il valore di mercato non sia facilmente individuabile per uno strumento, ma possa essere individuato per i suoi componenti o per uno strumento analogo, il valore di mercato può essere derivato da quello dei componenti o dello strumento analogo;
- b) al valore che risulta da modelli e tecniche di valutazione generalmente accettati, per gli strumenti per i quali non sia possibile individuare facilmente un mercato attivo; tali modelli e tecniche di valutazione devono assicurare una ragionevole approssimazione al valore di mercato.

Il fair value non è determinato se l'applicazione dei criteri indicati al quarto comma non dà un risultato attendibile.

Ricavi, proventi, costi ed oneri

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritti per le quote di competenza dell'esercizio.

Le plusvalenze derivanti da operazioni di compravendita con locazione finanziaria al venditore sono ripartite in



funzione della durata del contratto di locazione.

Nota integrativa, attivo

Di seguito viene analizzato l'attivo del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie.

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni immateriali.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni immateriali esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	5526	310	70490	0	0	0	3191569	3267895
Rivalutazioni								0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5526	310	54162	0	0		1630618	1690616
Svalutazioni	0	0	0	0	0		0	0
Valore di bilancio	0	0	16328	0	0	0	1560951	1577279
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche del costo storico (dare)								0
Riclassifiche del costo storico (avere)								0
Riclassifiche del fondo ammortamento (dare)								0
Riclassifiche del fondo ammortamento (avere)								0
Riclassifiche del fondo svalutazione (dare)								0
Riclassifiche del fondo svalutazione (avere)								0



(avere)									
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (costo storico)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo svalutazione)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio									0
Ammortamento dell'esercizio	0	0	0	0	0		141371		141371
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0		0		0
Altre variazioni (dare)									0
Altre variazioni (avere)									0
Altre variazioni fondo ammortamento (dare)									0
Altre variazioni fondo ammortamento (avere)									0
Altre variazioni fondo svalutazione (dare)									0
Altre variazioni fondo svalutazione (avere)									0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	-141371		-141371
Valore di fine esercizio									
Costo	5526	310	70490	0	0	0	3191569		3267895
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0		0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5526	310	54162	0	0		1771989		1831987
Svalutazioni	0	0	0	0	0		0		0
Valore di bilancio	0	0	16328	0	0	0	1419580		1435908



Nel bilancio al 31/12/2023 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile. In particolare, non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 3) del Codice Civile, si indica qui di seguito la composizione delle voci "Costi di impianto e di ampliamento" e "Costi di sviluppo", nonché le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni materiali.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, nel seguente prospetto vengono esposti i movimenti delle immobilizzazioni materiali, specificando per ciascuna voce: il costo, le precedenti rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni; le acquisizioni, gli spostamenti da una ad altra voce, le alienazioni avvenuti nell'esercizio, le rivalutazioni, gli ammortamenti e le svalutazioni effettuati nell'esercizio e il totale delle rivalutazioni riguardanti le immobilizzazioni esistenti alla chiusura dell'esercizio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1140	11115716	326483	1000221	0	12443560
Rivalutazioni						0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1140	7910709	512857	649870		9074576
Svalutazioni	0	0	0	0		0
Valore di bilancio	0	3205007	-186374	350351	0	3368984
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	0	50425	0	660	0	51085
Riclassifiche del costo storico (dare)						0
Riclassifiche del costo storico (avere)						0
Riclassifiche del fondo ammortamento (dare)						0
Riclassifiche del fondo ammortamento (avere)						0
Riclassifiche del fondo svalutazione (dare)						0
Riclassifiche del fondo svalutazione (avere)						0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e	0	15000	0	0	0	15000



dismissioni (costo storico)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo ammortamento)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (fondo svalutazione)	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	15000	0	0	0	15000
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						0
Ammortamento dell'esercizio	0	77218	42223	49686		169127
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0		0
Altre variazioni (dare)						0
Altre variazioni (avere)						0
Altre variazioni fondo ammortamento (dare)						0
Altre variazioni fondo ammortamento (avere)						0
Altre variazioni fondo svalutazione (dare)						0
Altre variazioni fondo svalutazione (avere)						0
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	-41792	-42223	-49026	0	-133041
Valore di fine esercizio						
Costo	1140	11151142	326483	1000881	0	12479646
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1140	7987927	555080	699556		9243703
Svalutazioni	0	0	0	0		0
Valore di bilancio	0	3163215	-228597	301325	0	3235943

Nel bilancio al 31/12/2023 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni materiali rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile. In particolare, non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.



Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito vengono analizzate le immobilizzazioni finanziarie.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 2) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti delle partecipazioni in imprese controllate, in imprese collegate, in imprese controllanti, in imprese sottoposte al controllo delle controllanti, in altre imprese, degli altri titoli e degli strumenti finanziari derivati attivi.

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	0	0	0	0	1100	1100	0	0
Rivalutazioni						0		
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	1100	1100	0	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche del costo storico (dare)						0		
Riclassifiche del costo storico (avere)						0		
Riclassifiche del fondo svalutazione (dare)						0		
Riclassifiche del fondo svalutazione (avere)						0		
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (costo storico)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (fondo svalutazione)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate						0		



nell'esercizio									
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0		0	0	0	0	0
Altre variazioni (dare)						0			
Altre variazioni (avere)						0			
Altre variazioni fondo svalutazione (dare)						0			
Altre variazioni fondo svalutazione (avere)						0			
Altre variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio									
Costo	0	0	0	0	1100	1100	0	0	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Valore di bilancio	0	0	0	0	1100	1100	0	0	0

Nel bilancio al 31/12/2023 si è ritenuto opportuno effettuare una riclassificazione delle immobilizzazioni finanziarie rispetto al precedente bilancio, al fine di fornire una più trasparente e corretta rappresentazione contabile.

In particolare, non sussistono i presupposti per la svalutazione di alcuna delle immobilizzazioni iscritte in bilancio.

L'unica partecipazione posseduta è la seguente:

PARTECIPAZIONE	VALORE NOMINALE	QUOTA POSSEDUTA	DATA DI ACQUISIZIONE
CENTRO REGIONALE PER LE TECNOLOGIE AGROALIMENTARI - SOCIETA' CONSORTILE A RESP. LIM. - IN LIQ.	€ 1.100,00	1,10%	07/12/2006

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 2) e 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati i movimenti di immobilizzazioni finanziarie costituite da crediti, con evidenza di quelli con durata residua superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati	0	0	0	0	0	



verso imprese controllate						
Crediti immobilizzati verso imprese collegate	0	0	0	0	0	
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0	0	0	
Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0			
Crediti immobilizzati verso altri	9817	0	9817	9817	0	
Totale crediti immobilizzati	9817	0	9817	9817	0	

	Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Totale									0

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di seguito vengono forniti i dettagli dei crediti immobilizzati suddivisi per area geografica.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-bis) del Codice Civile, si evidenziano di seguito gli effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

	Area geografica	Crediti immobilizzati verso controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Totale	Calabria						9817

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Ai sensi dell'art. 2427-bis, comma 1, numero 2), lettera a) del Codice Civile, di seguito viene analizzato il valore delle immobilizzazioni finanziarie, con evidenza del valore contabile e del loro fair value.

	Valore contabile	Fair value
Partecipazioni in imprese controllanti	0	
Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
Partecipazioni in altre imprese	1100	
Crediti verso imprese controllate	0	
Crediti verso imprese collegate	0	
Crediti verso imprese controllanti	0	



Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	
Crediti verso altri	9817	
Altri titoli	0	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		0	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		0	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		1100	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		0	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		0	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		0	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		0	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		9817	

	Descrizione	Valore contabile	Fair value
Totale		0	

Per le immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro fair value, con esclusione delle partecipazioni in società controllate e collegate ai sensi dell'art. 2359 e delle partecipazioni in joint venture, di seguito sono di seguito indicati ex art. 2427-bis, comma 1, numero 2), lettera b) i motivi per i quali il valore contabile non è stato ridotto, inclusa la natura degli elementi sostanziali sui quali si basa il convincimento che tale valore possa essere recuperato.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito vengono analizzati i crediti iscritti nell'attivo circolante.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nei crediti iscritti nell'attivo circolante con l'evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di quelle con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2651517	-54143	2597374	2597374	0	
Crediti verso imprese controllate	-561326	0	-561326	-561326	0	



iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	204967	20868	225835	225835	0	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	0	0	0			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1634124	-185322	1448802	1447212	1590	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3929281	-218596	3710685	3709095	1590	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6), del Codice Civile, di seguito i crediti iscritti nell'attivo circolante vengono analizzati per area geografica.

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Totale	Calabria								3710685

Di particolare rilievo si segnalano i crediti vantati verso la regione Calabria come segue:

	Saldo al 31/12/2021	Variazioni	Saldo al 31/12/2022
Crediti vs Regione Cal. Contr. Ist. DDG 2287/2020	16.626		16.626
Crediti vs Reg. Cal. contr. PAC 2014-2020 DDG	1.160.000		1.160.000



1451782017

Totale

1.176.626

1.176.626

Disponibilità liquide

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio nelle disponibilità liquide, il cui saldo rappresenta l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	289070	-104577	184493
Assegni	0	0	0
Denaro e altri valori in cassa	-58	0	-58
Totale disponibilità liquide	289012	-104577	184435

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito viene analizzato il passivo e il patrimonio netto del bilancio d'esercizio, con evidenza ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, delle variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci del passivo, ed in particolare per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, della formazione e delle utilizzazioni.

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto è costituito dai mezzi propri impiegati per lo svolgimento della attività sociale.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, le voci di patrimonio netto e le altre riserve vengono nei seguenti prospetti analiticamente indicate, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuitività, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi.

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche (dare)	Riclassifiche (avere)	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	520327			0	0			0		520327
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0			0		0
Riserve di rivalutazione	0			0	0			0		0
Riserva legale	0			0	0			0		0
Riserve statutarie	0			0	0			0		0
Altre riserve										
Riserva straordinaria	0			0	0			0		0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0			0		0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0			0		0



Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0			0		0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0			0		0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0			0		0
Versamenti in conto capitale	0			0	0			0		0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0			0		0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0			0		0
Riserva avanzo di fusione	0			0	0			0		0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0			0		0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			0	0			0		0
Varie altre riserve	4700981			0	1			0		4700980
Totale altre riserve	4700981	0	0	0	1	0	0	0		4700980
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			0	0			0		0
Utili (perdite) portati a nuovo	-2060718			0	11062607			0		-
Utile (perdita) dell'esercizio	-			10715572	0			0	-347035	-347035
Perdita ripianata nell'esercizio	0			0	0			0		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			0	0			0		0
Totale patrimonio netto	-7902017	0	0	10715572	11062608	0	0	0	-347035	-8249053

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numeri 7 e 7-bis), del Codice Civile, di seguito vengono dettagliate per le singole voci del patrimonio netto e per le altre riserve l'origine/natura, le possibilità di utilizzazione, la quota disponibile e la distribuibilità, nonché la loro avvenuta utilizzazione nei tre precedenti esercizi per la copertura perdite o per altre ragioni.

Importo	Origine / natura	Possibilità di	Quota	Riepilogo delle	Riepilogo delle
---------	------------------	----------------	-------	-----------------	-----------------



			utilizzo	disponibile	utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Capitale	520327					
Riserva da sopraprezzo delle azioni	0					
Riserve di rivalutazione	0					
Riserva legale	0					
Riserve statutarie	0					
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0					
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0					
Riserva azioni o quote della società controllante	0					
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0					
Versamenti in conto aumento di capitale	0					
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0					
Versamenti in conto capitale	0					
Versamenti a copertura perdite	0					
Riserva da riduzione capitale sociale	0					
Riserva avanzo di fusione	0					
Riserva per utili su cambi non realizzati	0					
Riserva da conguaglio utili in corso	0					
Varie altre riserve	4700980					
Totale altre riserve	4700980			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0					
Utili portati a nuovo	-13123325					
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0					
Totale	-7902018			0	0	0



Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile				0		
Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro						

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro
Totale	4700979						

Fondi per rischi e oneri

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sui fondi per rischi e oneri, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

	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	0	21264	0	10820631	10841895
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	0	0
Utilizzo nell'esercizio	0	0	0	0	0
Altre variazioni avere					0
Altre variazioni dare					0
Altre variazioni	0	0	0	0	0
Totale variazioni	0	0	0	0	0
Valore di fine esercizio	0	21264	0	10820631	10841895

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 7), del Codice Civile, la voce Altri fondi, al 31/12/2023, pari a € 10820631.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito si forniscono le informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato, con evidenza della formazione e delle utilizzazioni.

L'importo è stato calcolato a norma dell'art. 2120 del Codice Civile



Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	1397739
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	96525
Utilizzo nell'esercizio	47236
Altre variazioni avere	
Altre variazioni dare	
Altre variazioni	0
Totale variazioni	49289
Valore di fine esercizio	1447028

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

L'ammontare di TFR relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2023 o scadrà nell'esercizio successivo in data, è stato iscritto nella voce D 14) dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Debiti

Di seguito viene analizzata la composizione dei debiti della società.

Variazioni e scadenza dei debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4), del Codice Civile, di seguito vengono analizzate le variazioni intervenute nei debiti con evidenza delle quote scadenti entro e oltre l'esercizio nonché, ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di quelli con durata residua superiore a 5 anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore 5 anni
Obbligazioni	0	0	0	0	0	
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	
Debiti verso banche	10355	0	10355	10355	0	
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	
Acconti	1652	0	1652	1652	0	
Debiti verso fornitori	2186943	-36111	2150832	2150832	0	
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	0	
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	0	
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	
Debiti tributari	1192608	-250701	941907	941907	0	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	88909	-1131	87778	87778	0	



Altri debiti	1220839	-11897	1208942	1208942	0	
Totale debiti	4701307	-299841	4401466	4401466	0	0

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6-bis) del Codice Civile, si dettagliano gli effetti significativi delle variazioni dei cambi valutari verificatisi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

La voce relativa ai debiti tributari accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Suddivisione dei debiti per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile, di seguito vengono analizzati per area geografica i debiti della società.

	Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	cc
Totale	Italia											

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 6) del Codice Civile di seguito si evidenzia, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzia reale sui beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie.

	Debiti da garanzie reali da ipoteche	Debiti da garanzie reali da pegni	Debiti da garanzie reali da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni				0	0	0
Obbligazioni convertibili				0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti				0	0	0
Debiti verso banche	0			0	10355	10355
Debiti verso altri finanziatori				0	0	0
Acconti				0	1652	1652
Debiti verso fornitori				0	2150832	2150832
Debiti rappresentati da titoli di credito				0	0	0
Debiti verso imprese controllate				0	0	0
Debiti verso imprese collegate				0	0	0
Debiti verso controllanti				0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti				0	0	0
Debiti tributari				0	941907	941907



Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale				0	87778	87778
Altri debiti				0	1208942	1208942
Totale debiti	0	0	0	0	4401466	4401466

Ratei e risconti passivi

Nella voce ratei e risconti passivi sono iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte in tali voci soltanto le quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del Codice Civile, si espongono di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi	136982	0	136982
Totale ratei e risconti passivi	136982	0	136982

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico della società evidenzia un andamento negativo.

Valore della produzione

Il valore della produzione è costituito dai ricavi delle vendite e delle prestazioni, dalle variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti, dalle variazioni dei lavori in corso su ordinazione, dagli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e dagli altri ricavi e proventi.

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

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività.

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Totale	Concessione in uso degli immobili in comodato a terzi	6058

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 10) del Codice Civile, di seguito si evidenzia la suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica.

	Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	Calabria	6058

Costi della produzione

Di seguito si analizzano le componenti del costo della produzione.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, costi per servizi e costi per godimento beni di terzi



Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intero costo per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Proventi e oneri finanziari

I proventi e gli oneri finanziari di competenza sono di seguito analizzati.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 12) del Codice Civile, di seguito viene dettagliata la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari, indicati nell'art. 2425, numero 17) del Codice Civile, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e ad altri.

	Interessi e altri oneri finanziari
Prestiti obbligazionari	0
Debiti verso banche	0
Altri	2891
Totale	2891

Nota integrativa, altre informazioni

Di seguito si forniscono le informazioni previste dalla normativa vigente.

Dati sull'occupazione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 15) del Codice Civile, di seguito risulta il numero medio dei dipendenti della società, ripartito per categoria.

	Numero medio
Dirigenti	
Quadri	
Impiegati	
Operai	
Altri dipendenti	37
Totale Dipendenti	37

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 16-bis) del Codice Civile, di seguito risulta l'ammontare dei corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione legale per la revisione annuale dei conti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per gli altri servizi di verifica svolti, l'importo totale dei corrispettivi di competenza per i servizi di consulenza fiscale e l'importo totale dei corrispettivi di competenza per altri servizi diversi dalla revisione contabile.

Nel merito il compenso del revisore legale verrà definito sulla base dei dati di bilancio e secondo le tabelle delle tariffe professionali dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	



Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	0

Informazioni ex art.1, comma125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124, a decorrere dall'anno 2018 i soggetti di cui all'articolo 13 della legge 8 luglio 1986, n. 349, e successive modificazioni, i soggetti di cui all'articolo 137 del codice di cui al decreto legislativo 6 settembre 2005, n. 206, nonché le associazioni, le Onlus e le fondazioni che intrattengono rapporti economici con le pubbliche amministrazioni e con i soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, nonché con società controllate di diritto o di fatto direttamente o indirettamente da pubbliche amministrazioni, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, e con società in partecipazione pubblica, ivi comprese quelle che emettono azioni quotate in mercati regolamentati e le società da loro partecipate, pubblicano entro il 30 giugno di ogni anno, nei propri siti o portali digitali, le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti dalle medesime pubbliche amministrazioni e dai medesimi soggetti nell'anno precedente. Le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato.

In ottemperanza, di seguito si dettano sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo. dell'articolo in oggetto:

Il comma 125-quinquies, così come modificato dall'art. 8, comma 2, Legge n. 160/2023, prevede che per gli aiuti di Stato/aiuti contenuti nel Registro Nazionale degli aiuti di Stato (art. 52, Legge n. 2034/2012), la registrazione degli stessi, con conseguente pubblicazione nella Sezione Trasparenza del Registro tiene luogo degli obblighi di pubblicazione, posti a carico dei soggetti di cui ai commi 125 e 125-bis.

In ottemperanza, di seguito si dettano sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo dell'articolo in oggetto rimandando a quanto pubblicato sul registro degli aiuti di stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 22-septies) del Codice Civile, si rimanda all'ente regionale la decisione sul risultato d'esercizio: perdita di euro -347.035.

Infine richiamando quanto evidenziato in premessa si prende atto che l'Ente Regionale, con legge n° 31 del 06 agosto 2024, ha deciso per lo scioglimento e messa in liquidazione della Fondazione.

Nota integrativa, parte finale

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Maria Antonella Cauteruccio, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.



RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI AL BILANCIO D'ESERCIZIO CHIUSO il 31 DICEMBRE 2023

Della FONDAZIONE TERINA ONLUS

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.LGS 27/01/2010, n. 39, integrate in base alle ulteriori norme di riferimento al bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2023.

RELAZIONE SUL BILANCIO

Ho svolto la revisione contabile del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 della FONDAZIONE TERINA ONLUS 'costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2023 e dal rendiconto gestionale per l'esercizio chiuso a tale data e dalla relazione di missione per la parte che illustra le poste di bilancio.

RESPONSABILITA' DEGLI AMMINISTRATORI PER IL BILANCIO D'ESERCIZIO

Gli amministratori sono responsabili della redazione del bilancio d'esercizio e che lo stesso fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

RESPONSABILITA' DEL REVISORE

È responsabilità del revisore di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione ISA ITALIA elaborati ai sensi dell'art. 11, comma 3, del D.LGS 39/10. Tali principi richiedono il rispetto dei principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenute nel bilancio d'esercizio.

Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio della fondazione che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno.

La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dal commissario, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Dall'esame del bilancio chiuso al 31/12/2023, i dati patrimoniali e economici evidenziano gravi indizi che potrebbero sollevare dubbi significativi sulla capacità della società sottoposta a revisione di mantenere la continuità aziendale.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio

GIUDIZIO

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della FONDAZIONE TERINA ONLUS e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Roggiano Gravina li 06/09/2024

IL REVISORE

