

TOSCANA CERTIFICAZIONE AGROALIMENTARE S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

Dati anagrafici	
Sede in	Firenze, Viale Belfiore, 9
Codice Fiscale	05969780484
Numero Rea	FI 589719
P.I.	05969780484
Capitale Sociale Euro	500.000
Forma giuridica	S.R.L.
Settore di attività prevalente (ATECO)	712021
Società in liquidazione	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	45.660	62.182
II - Immobilizzazioni materiali	378.789	390.517
III - Immobilizzazioni finanziarie	26.298	572
Totale immobilizzazioni (B)	450.747	453.271
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	27.573	17.741
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.204.202	1.118.573
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.824	13.128
imposte anticipate	9.888	1.154
Totale crediti	1.226.914	1.132.855
IV - Disponibilità liquide	613.246	637.631
Totale attivo circolante (C)	1.867.733	1.788.227
D) Ratei e risconti	3.659	4.024
Totale attivo	2.322.139	2.245.522
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	500.000	500.000
IV - Riserva legale	27.811	25.824
VI - Altre riserve	1	0
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	19.349	(3.653)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	228.421	190.679
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(42.353)	39.729
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	733.229	752.579
B) Fondi per rischi e oneri	0	4.807
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	450.217	372.663
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	925.925	879.207
esigibili oltre l'esercizio successivo	211.195	235.056
Totale debiti	1.137.120	1.114.263
E) Ratei e risconti	1.573	1.210
Totale passivo	2.322.139	2.245.522

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.353.351	2.354.122
5) altri ricavi e proventi		
altri	7.279	26.216
Totale altri ricavi e proventi	7.279	26.216
Totale valore della produzione	2.360.630	2.380.338
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	27.187	16.919
7) per servizi	1.074.492	1.038.489
8) per godimento di beni di terzi	122.685	119.724
9) per il personale		
a) salari e stipendi	720.144	704.099
b) oneri sociali	234.816	232.757
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	88.256	77.280
c) trattamento di fine rapporto	88.256	65.992
d) trattamento di quiescenza e simili	0	11.288
Totale costi per il personale	1.043.216	1.014.136
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	41.789	41.257
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.682	21.182
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.107	20.075
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
Totale ammortamenti e svalutazioni	41.789	41.257
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(9.831)	(1.225)
14) oneri diversi di gestione	105.366	86.679
Totale costi della produzione	2.404.904	2.315.979
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(44.274)	64.359
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	38
Totale proventi diversi dai precedenti	-	38
Totale altri proventi finanziari	-	38
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.967	9.358
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.967	9.358
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.967)	(9.320)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(52.241)	55.039
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	15.310
imposte differite e anticipate	(9.888)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(9.888)	15.310
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(42.353)	39.729

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è redatto secondo le norme e i principi contabili O.I.C. vigenti come per il precedente esercizio e risulta pertanto ad esso comparabile; le voci contenute nei prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico non hanno reso necessario alcun adattamento rispetto al precedente esercizio.

Criteri di valutazione applicati

La valutazione delle voci di bilancio è stata operata, come di consueto nella prospettiva di continuazione dell'attività societaria, secondo quanto previsto dall'art. 2423 - bis, 1° comma, n.1 del Codice Civile.

Il presupposto della continuazione dell'attività, intesa come valutazione prospettica della capacità della Società di essere un complesso economico in grado di generare utili, secondo il prudente apprezzamento del Consiglio di Amministrazione risulta esistente al 31/12/2022, anche in quanto:

- non sussistono elementi interni o esterni che possono compromettere la continuità aziendale;
- le attività immobilizzate sono interamente coperte dal Patrimonio netto.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Criteria di valutazione

Le immobilizzazioni materiali e immateriali sono state valutate al costo di acquisizione, al netto delle quote di ammortamento operate nell'esercizio, determinate in vista della loro utilità residua, durata utile, valore di mercato e capacità produttiva di risultati economici.

I crediti commerciali sono iscritti per il valore nominale, rettificato prudenzialmente da una quota di svalutazione determinata sulla base dell'epoca di insorgenza, della natura del credito e del tipo di cliente; gli altri crediti, come pure i debiti, sono iscritti al valore nominale. I crediti sono valutati al valore nominale in quanto, ai sensi dell'art. 2423, 4° comma, C.C., non viene applicato il criterio di valutazione previsto dall'art. 2426, 1° comma, n. 8 perchè con effetti irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Il metodo di valutazione adottato si basa sulla ripartizione degli importi per anno di formazione, suddividendo il saldo dei crediti commerciali ed applicando un coefficiente di svalutazione a ciascuno di essi.

Nessuna percentuale di svalutazione è stata applicata in relazione ai crediti vantati nei confronti di Consorzi di Tutela, in quanto la natura di tali soggetti e la particolare funzione da essi svolta dietro riconoscimento del Ministero inducono a ritenere inesistente il rischio di incasso.

Per quanto riguarda i crediti diversi da quelli commerciali, nessuna svalutazione è stata considerata, ritenendo anche in questo caso insussistenti i rischi ad essi relativi.

Per i crediti verso clienti per i quali esistono procedure concorsuali è stata considerata una quota di svalutazione del 100%, come per il precedente esercizio.

Applicando i suddetti criteri, l'importo del Fondo svalutazione crediti già esistente, di €. 162.000, è stato ritenuto adeguato al corrispondente rischio di incasso, senza necessità di alcun incremento.

Il metodo applicato può ritenersi coerente con i principi di prudenza in quanto:

1 – E' ragionevole ritenere che i crediti di più vecchia formazione possano presentare maggiori rischi di incasso;
2 – L'importo dell'accantonamento prudenzialmente iscritto in bilancio copre l'intero valore dei crediti di modesto importo, e in particolare copre 3.129 posizioni su 4.634, relative a crediti inferiori a 109,30 euro, garantendo così il rischio per posizioni creditorie per le quali potrebbe risultare non conveniente una procedura coattiva di incasso.

E' inoltre da sottolineare che per tutti i crediti commerciali vantati da TCA, la natura anche pubblicistica dell'attività societaria e le rigide regole imposte dalla normativa ISO/IEC 17065:2012 che essa è tenuta ad applicare rendono necessario perseguire in ogni caso la riscossione delle partite aperte, violandosi in caso contrario i necessari principi di correttezza e di imparzialità.

A tale scopo la Società utilizza applicativi informatici che consentono il monitoraggio delle posizioni e la gestione della fase sanzionatoria di competenza dell'ICQRF. Anche nel corso del 2022 l'ufficio amministrazione ha dedicato una particolare attenzione al recupero crediti.

Le rimanenze di merci, costituite dalla giacenza di fascette D.O. per vino, olio ed altri prodotti controllati, oltre al materiale per il prelevamento dei campioni, sono valutate al costo specifico di acquisto.

Le partecipazioni sono valutate al costo di acquisizione, al netto della quota di sovrapprezzo non ripetibile in caso di recesso. Il valore di bilancio risulta superiore alla corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata, come risultante dall'ultimo bilancio depositato.

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da fabbricati, per i quali è stato determinato il valore della quota di terreno sottostante (non ammortizzata), mobili da ufficio, macchine elettroniche, impianto di condizionamento, impianto elettrico e attrezzature varie.

Le aliquote di ammortamento applicate, come per il precedente esercizio, sono:

Fabbricati: 3%

Macchine elettroniche: 20%

Mobili: 12%; Attrezzature varie: 15%; distruggi documenti: 12% ; Videocitofono e lavabicchieri: 20%.

Per i beni materiali nuovi acquistati nel 2022, dato il limitato utilizzo, l'ammortamento è stato ridotto alla metà.

Per i beni di modesto valore unitario (inferiore a 516 euro), acquistati nell'esercizio, in considerazione della loro scarsa utilità residua è stato operato un ammortamento pari al 100% del costo. Sono stati eliminati dal processo produttivo beni per €. 714, interamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da Programmi informatici, sono state ammortizzate con l'aliquota del 20%; il Sito web istituzionale e il costo per manutenzione straordinaria dei locali condotti in affitto risultano interamente ammortizzati.

Per quanto riguarda il Cespite "Programmi informatici", è stato verificato l'utilizzo effettivo di quelli ancora in corso di ammortamento, mentre i costi di acquisizione e personalizzazione del nuovo programma per la gestione della contabilità è stato iscritto fra le immobilizzazioni in corso, in quanto è entrato in funzione nel 2023 e per questo motivo non è stato ammortizzato nell'esercizio 2022.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	104.065	480.368	572	585.005
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	41.883	89.851		131.734
Valore di bilancio	62.182	390.517	572	453.271
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	4.160	9.379	25.726	39.265
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	13.714	-	13.714
Ammortamento dell'esercizio	20.682	21.107		41.789
Altre variazioni	-	13.714	-	13.714
Totale variazioni	(16.522)	(11.728)	25.726	(2.524)
Valore di fine esercizio				
Costo	108.225	476.033	26.298	610.556
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.565	97.244		159.809
Valore di bilancio	45.660	378.789	26.298	450.747

Immobilizzazioni immateriali

La voce è composta da: Programmi informatici e sviluppo applicativi.

Nell'esercizio 2020 è stata acquistata la licenza perpetua per l'applicativo Gerem, di importanza strategica per l'attività di controllo, applicativo utilizzato ed apprezzato da un sempre maggiore numero di utilizzatori delle denominazioni controllate.

Il costo dei beni immateriali è ammortizzato sistematicamente col metodo diretto applicando la percentuale del 20%. L'ammortamento delle spese di manutenzione straordinaria si è concluso nell'esercizio 2018.

I beni il cui ammortamento è in corso sono iscritti fra le attività di bilancio per i seguenti motivi:

- I costi relativi ai programmi informatici sono stati capitalizzati in quanto le relative applicazioni, che costituiscono lo specifico strumento per la gestione dei piani dei controlli per le denominazioni gestite, possono essere utilizzate almeno per un periodo di cinque anni, salvo che per l'applicazione Gerem che ha durata perpetua.
- I costi relativi al nuovo programma di contabilità gestionale, acquisito nel 2022, sono iscritti fra le immobilizzazioni in corso e non hanno subito ammortamento in quanto sono entrati in esercizio nel 2023.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	100.000	-	4.065	104.065
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	40.000	-	1.883	41.883
Valore di bilancio	60.000	-	2.182	62.182
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	4.160	-	4.160
Ammortamento dell'esercizio	20.000	-	682	20.682
Totale variazioni	(20.000)	4.160	(682)	(16.522)
Valore di fine esercizio				
Costo	100.000	4.160	4.065	108.225
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	60.000	-	2.565	62.565

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di bilancio	40.000	4.160	1.500	45.660

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Come indicato in precedenza, le immobilizzazioni materiali della Società sono costituite da attrezzature informatiche e varie, mobili da ufficio, impianti elettrici e di condizionamento, lavastoviglie e da un'apparecchiatura distruggi documenti acquisita nel 2019.

Fanno parte delle immobilizzazioni materiali anche un'unità immobiliare di categoria A/10 con box pertinenziale, acquistato nel mese di maggio 2019, adibito a parte della propria sede. A fronte dell'acquisizione la Società ha stipulato un mutuo di €. 320.000 con durata di 12 anni.

L'immobile è iscritto in bilancio come segue: quartiere e spese di manutenzione straordinaria sostenute negli esercizi 2019, 2020 e 2021: €. 298.423; box €. 15.818. La quota di terreno sulla quale insistono le due unità immobiliari è stata determinata nella misura del 20% del prezzo di acquisto ed iscritta separatamente sotto la voce "Terreni" per €. 78.000. L'aliquota di ammortamento applicata è stata del 3% sulla sola voce "Immobili strumentali".

Nell'esercizio 2022 le immobilizzazioni materiali sono state incrementate complessivamente di €.9.379 e diminuite di €. 714 per l'eliminazione contabile di beni ammortizzati di modesta entità (valore inferiore a 516 euro). Gli incrementi sono costituiti da attrezzature informatiche per ufficio (€. 8.332) e da beni strumentali vari di costo unitario inferiore a €. 516 (€.1.047).

Sono inoltre stati eliminati dal bilancio i beni acquisiti nel 2012 con l'acquisto di ramo di azienda, ormai da tempo interamente ammortizzati e non utilizzati, privi di valore, con contestuale storno del relativo fondo di ammortamento.

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	392.241	88.127	480.368
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.567	66.284	89.851
Valore di bilancio	368.674	21.843	390.517
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	9.379	9.379
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	13.714	13.714
Ammortamento dell'esercizio	9.427	11.680	21.107
Altre variazioni	-	13.714	13.714
Totale variazioni	(9.427)	(2.301)	(11.728)
Valore di fine esercizio			
Costo	392.241	83.792	476.033
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	32.994	64.250	97.244
Valore di bilancio	359.247	19.542	378.789

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni Finanziarie

Sono costituite da:

- Cauzioni attive per €. 589, con un aumento di €. 267;

- Partecipazioni per €. 250, costituite da una quota di partecipazione nella Società cooperativa a mutualità prevalente Scomat Srl con sede in Firenze, sottoscritta nell'esercizio 2012. La quota è stata acquisita per poter utilizzare i servizi tecnici offerti dalla cooperativa, utilizzati fino al 2018. Attualmente la cooperativa non svolge alcun servizio per TCA.

La quota è stata sottoscritta come segue:

Quota del capitale €. 250

Quota sovrapprezzo statutario €. 500

Costo complessivo €. 750

Poiché lo statuto della partecipata prevede che in caso di recesso la quota di sovrapprezzo non sia ripetibile, il costo storico è stato svalutato nell'esercizio 2012 del corrispondente importo.

I dati dell'ultimo bilancio disponibile della società partecipata (esercizio 2021) sono i seguenti:

- Capitale sociale complessivo €. 2.775

- Patrimonio netto €. 11.002

- Utile (Perdita) 2021 (€. 1.856)

- Strumenti finanziari derivati attivi €. 25.459, corrispondente al fair value al 31/12/2022 del derivato di copertura sottoscritto per la stabilizzazione del tasso di interesse sul Mutuo ipotecario stipulato per l'acquisto della sede societaria.

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio			
Costo	250	250	-
Valore di bilancio	250	250	-
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	-	-	25.459
Totale variazioni	-	-	25.459
Valore di fine esercizio			
Costo	250	250	25.459
Valore di bilancio	250	250	25.459

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	322	267	589	589
Totale crediti immobilizzati	322	267	589	589

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica non viene riportata in quanto non significativa.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Nessuna delle immobilizzazioni finanziarie è iscritta per un valore superiore al fair value.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze al 31/12/2022 riguardano le fascette per i prodotti controllati, cedute direttamente dalla Società agli utilizzatori delle denominazioni, oltre al materiale per il prelevamento e confezionamento campioni in giacenza al termine dell'esercizio, come da tabella che segue.

Fascette vino	22.449
Fascette olio	2.734
Fascette farina	1.277
Materiale per prelevamento campioni	1.112
Arrotondamento	1
	<u>27.573</u>

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	17.741	9.832	27.573

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	17.741	9.832	27.573

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Non esistono crediti di durata superiore a 5 anni, né assistiti da garanzie reali, come pure non ricorrono le circostanze di cui al punto 6 bis e 6 ter dell'art. 2427 c.c.

I crediti esigibili oltre l'esercizio successivo, per €. 12.460, si riferiscono a posizioni di clienti per i quali sono in corso procedure concorsuali e a €.364 a crediti tributari.

I Crediti commerciali al 31/12/2022 sono stati prudenzialmente svalutati mediante istituzione ed adeguamento - ove necessario - di un corrispondente fondo rischi.

Si riporta di seguito un dettaglio dei crediti al 31/12/2022, i cui movimenti sono riportati nel seguito della Nota integrativa.

	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Totale	
<u>Crediti verso Clienti</u>				
Clienti	1.335.726		1.335.726	
Fondo svalutazione crediti	-162.000		-162.000	
Crediti in contenzioso		12.460	12.460	1.186.186
<u>Crediti tributari</u>				
Erario c/ Ires	9.883		9.883	
Erario c/ Irap	5.417		5.417	
Erario credito di imposta L. 178/2020	1.354		1.354	
Erario credito di imposta L. 160/2019		364	364	17.018
<u>Imposte anticipate</u>	9.888		9.888	9.888
<u>Crediti verso altri</u>				
Inps C/ compensazione	952		952	
Costi anticipati	9.599		9.599	
Condominio V.le Belfiore	3.271		3.271	13.822
	1.214.090	12.824	1.226.914	1.226.914

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.070.372	115.814	1.186.186	1.173.726	12.460
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	50.373	(33.355)	17.018	17.018	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.154	8.734	9.888		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.956	2.866	13.822	13.822	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.132.855	94.059	1.226.914	1.204.566	12.460

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non viene riportata la suddivisione dei crediti per area geografica, in quanto non significativa ai fini del presente bilancio.

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	637.608	(24.402)	613.206
Denaro e altri valori in cassa	23	17	40

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale disponibilità liquide	637.631	(24.385)	613.246

Ratei e risconti attivi

La voce di Bilancio "Ratei e risconti attivi" accoglie risconti attivi per costi sostenuti nell'esercizio 2022 ma di competenza dell'esercizio 2023; il dato esposto in bilancio si riferisce alle seguenti voci di costo:

Risconti attivi	
Assicurazione RC Amministratori e dirigenti	2.227
IFIS Rental - Canone noleggio fotocopiatrice	643
Network - Teleassistenza	141
Network - Connessione remota e antivirus	118
Network - Antivirus Pc Cortona	18
Aruba - Sito Internet	84
Firenze Parcheggi - Spese competenza 2023	427
Arrotondamento	1
Totale	3.658

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	4.024	(365)	3.659
Totale ratei e risconti attivi	4.024	(365)	3.659

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto della società al 31/12/2022 è costituito dal Capitale sociale, dal Fondo di riserva legale, dal risultato dei precedenti esercizi e dal risultato dell'esercizio al quale si riferisce il presente bilancio.

Con assemblea del 28/01/2020 è stato deliberato l'aumento di Capitale sociale da €. 131.000 a €. 500.000, attuato quanto a €. 271.586 in forma gratuita mediante utilizzo di riserve disponibili e quanto a €. 97.414 a pagamento; l'intero aumento a pagamento è stato sottoscritto e versato entro la data prevista del 30 giugno 2020.

A seguito dell'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2021, gli utili da esso risultanti sono stati destinati ad incremento del Fondo di riserva legale per €. 1.987 e a incremento della riserva "Utili esercizi precedenti" per €. 37.742. Il P.N. comprende anche la "Riserva per copertura di flussi finanziari attesi" per €. 19.349, costituita a fronte dell'operazione in derivati di copertura accesa dalla Società e da "Altre riserve" per €. 1, iscritta per compensare le differenze da arrotondamento all'euro.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	500.000	-	-		500.000
Riserva legale	25.824	-	1.987		27.811
Altre riserve					
Varie altre riserve	0	-	1		1
Totale altre riserve	0	-	1		1
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(3.653)	-	23.002		19.349
Utili (perdite) portati a nuovo	190.679	-	37.742		228.421
Utile (perdita) dell'esercizio	39.729	39.729	-	(42.353)	(42.353)
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-		0
Totale patrimonio netto	752.579	39.729	62.732	(42.353)	733.229

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva da arrotondamento	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve della Società sono composte dal Fondo di Riserva legale per €. 27.811, dalla Riserva di Utili di esercizi precedenti per €.228.421; è iscritta in bilancio anche una riserva di €. 19.349 per copertura di flussi finanziari attesi, derivante da uno strumento finanziario derivato I.R.S..

La perdita netta 2022 è di €. 42.353.

Le possibilità di impiego delle riserve sono riportate nella tabella che segue.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Capitale	500.000	Sottoscrizione e aumento gratuito		-	-
Riserva legale	27.811	Da utili di esercizio	A - B	0	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per altre ragioni
Altre riserve					
Varie altre riserve	1		E	0	-
Totale altre riserve	1			-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	19.349	Derivati di copertura	E	0	-
Utili portati a nuovo	228.421	Da utili di esercizio	A - B - C	228.421	271.586
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-
Totale	775.582			228.421	-
Residua quota distribuibile				228.421	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
Riserva da arrotondamento	1	Arrotondamento all'euro	Nessuna	0
Totale	1			

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Nel mese di maggio 2019 la Società ha stipulato un contratto di mutuo passivo per la durata di 12 anni con la Banca Intesa Sanpaolo. L'operazione, attuata per l'acquisto dell'immobile destinato a parte della sede societaria, è stata contrattualizzata a tasso variabile. Per una migliore gestione di flussi finanziari è stato inserito nell'operazione un derivato di copertura (Interest Rate Swap) al tasso Cliente 0,3850% e Tasso Banca Euribor 1 M. ACT/360. Al 31 dicembre 2022 è stato determinato il fair value dello strumento finanziario, stabilito pari al valore market to market comunicato dall'Istituto di credito che è risultato di €.25.459; a seguito di tale valutazione è stata iscritta in bilancio una riserva pari al valore suddetto, al netto delle imposte differite determinate applicando al fair value negativo l'aliquota Ires del 24%.

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	(3.653)
Variazioni nell'esercizio	
Incremento per variazione di fair value	29.112
Effetto fiscale differito	(6.110)
Valore di fine esercizio	19.349

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio in esame non figura la voce "Fondo per rischi ed oneri", presente nel bilancio 2021, in quanto il "Fondo strumenti derivati passivi", istituito nell'esercizio 2019 a fronte di un contratto di derivato finanziario stipulato dalla Società per copertura rischio di flussi finanziari futuri, è risultato interamente annullato in quanto il fair value al 31/12/2022 è risultato di segno positivo. L'operazione in strumenti derivati è una tipica "Interest Rate Swap", ed ha lo scopo di stabilizzare il tasso di interesse variabile nel contratto di mutuo ipotecario che la Società ha stipulato a fronte dell'acquisto di un immobile.

	Strumenti finanziari derivati passivi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.807	4.807
Variazioni nell'esercizio		
Altre variazioni	(4.807)	(4.807)
Totale variazioni	(4.807)	(4.807)
Valore di fine esercizio	0	0

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

La Società, inquadrata ai fini previdenziali sotto il settore del Commercio, ha operato gli accantonamenti di legge per trattamento di fine rapporto come segue:

Fondo T.F.R.		
Fondo al 31/12/2021		372.663
Accantonamento 2022		50.670
Rivalutazione anno 2022		37.172
Imposta sostitutiva su rivalutazione	6.319	
Accantonamento a Fondi prev. integrativa	3.968	
Arrotondamento		- 1
	10.287	460.504
Fondo al 31/12/2022	450.217	
	460.504	460.504

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	372.663
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	50.670
Utilizzo nell'esercizio	0
Altre variazioni	26.884
Totale variazioni	77.554
Valore di fine esercizio	450.217

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

L'ammontare dei debiti iscritti al 31/12/2022 risulta leggermente superiore a quello del precedente esercizio.

La società ha stipulato un mutuo passivo con durata di 12 anni e di importo di €. 320.000 con scadenza 20/05/2031.

L'operazione è finalizzata all'acquisto dell'unità immobiliare adibita a sede della società.

L'importo residuo del finanziamento ammonta, alla data di chiusura del bilancio, a €.237.202.

Si riporta di seguito una tabella descrittiva delle varie voci che compongono i debiti.

Debiti al 31/12/2022	Entro 12 m.	Oltre 12 m.	Totale
<u>Debiti verso Banche</u>			
Movimenti carta di credito	106		106
C/Intesa Sanpaolo C/Mutuo passivo	26.008		26.008
C/Intesa Sanpaolo C/Mutuo passivo		211.195	211.195
			237.309
<u>Debiti verso fornitori</u>			
Fornitori	111.906		111.906
Fatture da ricevere	452.158		452.158

Note debito da ricevere	38.762		38.762
Note credito da ricevere	- 64		- 64
Fornitori c/ anticipi	- 208		- 208
			<u>602.554</u>
Debiti tributari			
Erario c/ Irpef dipendenti	31.692		31.692
Erario c/ Irpef professionisti	5.798		5.798
Erario c/ Irpef collaboratori occasionali	2.028		2.028
Erario c/ Imposta di bollo	140		140
Iva c/ Erario	48.523		48.523
Erario c/ Imp.sost. su rivalutazione TFR	3.834		3.834
Imposte differite	6.110		<u>6.110</u>
			<u>98.125</u>
Debiti verso Istituti di previdenza			
Inps	38.068		38.068
Besusso	1.176		1.176
Pastore	1.293		1.293
Fondo Formazione	105		105
Ente bilaterale	230		230
Fondo Est	240		240
Mario Negri	2.439		2.439
Fondi previdenza integrativa	1.354		1.354
Contributi su retribuzioni differite	18.678		18.678
Inail c/ contributi	- 400		- 400
Altri debiti			<u>63.183</u>
Gettoni di presenza organi societari	1.702		1.702
Dipendenti l/ c/ retribuzioni	40.412		40.412
Compagnie assicurative	3.919		3.919
Retribuzioni differite	64.385		64.385
Ricavi anticipati	25.531		<u>25.531</u>
			<u>135.949</u>
Totali	925.925	211.195	1.137.120

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	264.741	(27.432)	237.309	26.114	211.195	101.443
Debiti verso fornitori	570.953	31.601	602.554	602.554	-	-
Debiti tributari	102.662	(4.537)	98.125	98.125	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	62.090	1.093	63.183	63.183	-	-
Altri debiti	113.817	22.132	135.949	135.949	-	-
Totale debiti	1.114.263	22.857	1.137.120	925.925	211.195	101.443

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei debiti per area geografica non viene riportata in quanto non significativa ai fini del presente bilancio.

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

Il debito nei confronti della Banca Intesa Sanpaolo, a fronte dell'erogazione del mutuo passivo, è assistito da garanzia ipotecaria per l'importo del capitale finanziato oltre a interessi.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	101.443	237.203	237.203	899.917	1.137.120

	Debiti assistiti da garanzie reali				Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	237.203	-	-	237.203	106	237.309
Debiti verso fornitori	-	-	-	-	602.554	602.554
Debiti tributari	-	-	-	-	98.125	98.125
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	-	-	63.183	63.183
Altri debiti	-	-	-	-	135.949	135.949
Totale debiti	237.203	0	0	237.203	899.917	1.137.120

Ratei e risconti passivi

La voce Ratei e Risconti passivi accoglie Ratei passivi riferiti alle voci di costo che seguono, che rappresentano importi relativi all'esercizio 2022 imputabili in base alla competenza espressa in giorni, in relazione a movimentazioni numerarie dell'esercizio successivo e Risconti passivi, riferiti a ricavi di competenza 2023, anch'essi calcolati in base ai giorni di maturazione.

Ratei passivi	
- Interessi su mutuo ipotecario	191
- Energia elettrica	395
- Energia elettrica nuova sede	155
Totale ratei passivi	741
Risconti passivi	
- Credito di imposta acquisto beni strum.	832
Totale risconti passivi	832

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	634	107	741
Risconti passivi	576	256	832
Totale ratei e risconti passivi	1.210	363	1.573

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

I Ricavi della gestione tipica dell'esercizio 2022 sono sostanzialmente uguali a quelli dell'esercizio 2021, con una lieve diminuzione di €. 771 ed ammontano a €. 2.353.351. Gli Altri ricavi e proventi sono indicati nella voce A 5 del C /Economico per complessivi €. 7.279 e sono descritti nella tabella che segue. La voce "Sopravvenienze attive non imponibili" comprende crediti di imposta per acquisto di beni strumentali nuovi, espressamente esclusi da tassazione. Il Valore della produzione 2022 risulta pertanto di €. 2.360.630 registra quindi una riduzione di €. 19.708 rispetto al precedente esercizio.

Altri ricavi e proventi	
Rimborso spese postali	754
Rimborso analisi	262
Rimborso spese bancarie e bolli	548
Rimborso spese di trasporto	21
Rimborso spese ricorsi	840
Abbuoni e arrotondamenti attivi	4
Abbuoni e sconti attivi	11
Sopravvenienze attive	4.532
Sopravvenienze attive non imponibili	307
Totale	7.279

I ricavi tipici iscritti nella voce di A 1 del c/ Economico sono descritti nella tabella successiva.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
PDC Vino	1.296.272
PDC Olio Toscano	442.309
Rimborso analisi olio	119.508
Validazione consegna fascetto DOP	90.711
Rimborso analisi vino	98.103
Commissioni organolettiche vino	80.029
Campionamenti Olio Toscano	64.500
Campionamenti Olio Seggiano	440
Prelevamento campioni vino	50.805
Istruttoria richiesta certificazione Olio	39.960
Verifiche per modifiche e aggiuntive olio	21.490
Piano dei controlli Olio Terre Siena DOP	9.491
Cessione fascette vino	12.326
Verifiche telematiche olio	3.940
Rimborso analisi Olio Terre Siena e Lucca	5.930
Piano dei controlli Olio Seggiano dop	4.919
Piano dei controlli Marrone del Mugello	5.771
Piano dei controlli Olio Lucca DOP	3.312
Piano dei controlli Farina della Lunigiana	304
Piano dei controlli Farina Neccio Garfagnana	860

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Cessione fascette farina Lunigiana, Seggiano, Olio Lucca e Neccio Gafagnana	2.006
Campionamenti farina Lunigiana	106
Rimborso analisi farina Lunigiana	260
Arrotondamento	(1)
Totale	2.353.351

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione dei ricavi per area geografica non viene riportata in quanto non significativa ai fini del presente bilancio.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli oneri finanziari sono costituiti da interessi su mutui e su finanziamenti per €. 7.067 e da commissioni disponibilità fondi per €. 900.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	7.967
Totale	7.967

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

Il bilancio 2022 non presenta componenti di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

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

Circa le imposte anticipate e differite, nel presente bilancio compaiono nel passivo patrimoniale imposte differite per €. 6.110. La posta origina dalla rilevazione del fair value al 31 dicembre dello strumento finanziario di copertura sottoscritto dalla Società nel 2019, per la durata di 12 anni corrispondente a quella del mutuo passivo sottostante. Data la particolare natura dell'operazione la posta relativa al fair value è stata iscritta nella voce dell'attivo "Immobilizzazioni finanziarie" per €. 25.459, come contropartita della riserva "Riserva copertura flussi finanziari attesi". Si fa presente che la rilevazione contabile dello strumento finanziario derivato è completamente diversa rispetto a quella del precedente esercizio, dato che il valore di riferimento del contratto è passato da un valore negativo a un valore positivo.

Sono inoltre iscritte in bilancio imposte anticipate per €. 9.888, corrispondenti ai risparmi fiscali che saranno realizzati utilizzando la perdita (fiscale) 2022 per compensare gli utili futuri attesi.

Non risultano dovute imposte correnti a carico dell'esercizio 2022; la fiscalità differita relativa allo strumento finanziario derivato non è stata rilevata nel C/ economico, in quanto relativa a operazioni su derivati di copertura.

Gli effetti sul bilancio 2022 sono descritti nelle tabelle che seguono.

	01/01/2022	variazioni	al 31/12 /2022	di cui transitati da C/ economico
Imposte anticipate				
Su fair value derivati di copertura	1.154,00	-1.154,00	0,00	
Su perdita fiscale 2022	0,00	9.888,00	9.888,00	9.888,00

Imposte differite				
Su fair value derivati di copertura	0,00	-6.110,00	-6.110,00	
	1.154,00	2.624,00	3.778,00	9.888,00

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	41.201
Totale differenze temporanee imponibili	25.459
Differenze temporanee nette	(15.742)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	1.154
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	2.624
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	3.778

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Perdita fiscale 2022	0	41.201	41.201	24,00%	9.888

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Fair value strumento derivato di copertura	(4.807)	30.266	25.459	24,00%	6.110

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Ammontare	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali		
dell'esercizio	41.201	
Totale perdite fiscali	41.201	
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	41.201	9.888

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

I dipendenti in forza al 31/12/2022 erano ventuno, come per il precedente esercizio.

Queste le tipologie dei dipendenti in forza:

Dipendenti al 01/01/2022		21
- Dirigenti	1	
- Impiegati	20	
Variazioni nell'anno		0
- Dirigenti	0	
- Impiegati	0	
Dipendenti al 31/12/2022		21
- Dirigenti	1	
- Impiegati	20	

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	19.3
Totale Dipendenti	20.3

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

La politica societaria non prevede alcuna remunerazione per gli amministratori. Il compenso del Collegio Sindacale è quello deliberato in sede di nomina triennale, oltre oneri previdenziali in quanto dovuti. Nessuna anticipazione o credito è stato concesso agli amministratori od ai sindaci e nessun impegno è stato assunto per loro conto. L'importo indicato nella tabella si riferisce all'esercizio 2022.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	0	11.960
Anticipazioni	0	0
Crediti	0	0
Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate	0	0

Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale dei conti è svolta dal Collegio Sindacale e il relativo compenso è compreso nell'emolumento a suo tempo deliberato per tutto il triennio di durata in carica.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Il mutuo passivo contratto con Banca Intesa Sanpaolo è assistito da una garanzia ipotecaria di primo grado sull'immobile di proprietà per €. 640.000; circa le passività potenziali si veda quanto riportato nel paragrafo "Informazioni relative gli strumenti finanziari derivati".

	Importo
Garanzie	640.000
di cui reali	640.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi e per gli effetti di cui al comma 1, punto 22 bis - art. 2427 c.c., si informa di quanto segue.

La Società, in base a Convenzione 01/08/2011 approvata dal Mipaaf, ha affidato al Consorzio Vino Chianti l'attività di consegna delle fascette d.o.c.g. per la denominazione "Chianti". Nella convenzione è previsto un corrispettivo unitario a favore di TCA per la validazione alle consegne agli utilizzatori.

Alla data del 31/12/2022 i rapporti economici e finanziari relativi a tale attività erano i seguenti:

- Voce di Bilancio C II - Crediti

Credito di TCA per servizi validazione consegna fascette docg - C/ Fatture da emettere: €. 5.413.

Credito di TCA per servizi validazione consegna fascette docg - C/Clienti: €. 17.318.

- Voce di Bilancio A1 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ricavi per servizi di validazione : €. 90.711.

La presente informativa, non obbligatoria in quanto tutte le operazioni suddette possono considerarsi effettuate a prezzi di mercato, viene resa per completezza di illustrazione del bilancio

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

Non ci sono da segnalare fatti successivi che non devono essere recepiti fra le voci di bilancio; tuttavia sul punto si rinvia, per completezza di informativa, a quanto contenuto nella Relazione sulla Gestione relativa al bilancio 31/12/2022 circa il prevedibile andamento della gestione.

Non ci sono da segnalare fatti successivi che possono incidere sulla continuità aziendale.

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

La società ha stipulato un contratto in strumenti finanziari derivati, finalizzato alla copertura del rischio di flussi finanziari futuri (Interest Rate Swap), collegato ad un contratto di mutuo ipotecario a tasso variabile.

Il fair value al 31/12/2022 è stato determinato in €. + 25.459.

Il contratto ha durata dal 20/05/2019 al 20/05/2031; il capitale di riferimento iniziale è di €. 320.000; quello al 31/12/2022 è di 237.203. Esso ha natura di contratto di copertura essendo collegato al mutuo passivo stipulato dalla Società, di pari importo e durata.

Il fair value si basa su una valutazione di mercato, quale attualizzazione dei flussi di cassa attesi (Valore Market to Market).

Lo strumento finanziario è iscritto nel bilancio al 31/12/2022, come segue:

- Stato Patrimoniale - Attivo

Voce: Immobilizzazioni finanziarie - Strumenti finanziari derivati attivi €. 25.459.

- Stato Patrimoniale - Passivo

Voce: Patrimonio netto - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi €.19.349.

- Stato Patrimoniale - Passivo

Voce: Debiti tributari - Imposte differite €. 6.110.

Strumenti finanziari derivati attivi	
- A1 01/01/2022	
- Variazione per fair value al 31/12/2022	25.459
- Imposte differite sul derivato	6.110
Valore netto al 31/12/2022	19.349

In caso di smobilizzo anticipato del derivato finanziario è possibile un introito minimo di €. 23.395.

Nessuna immobilizzazione finanziaria è iscritta ad un valore superiore al fair value.

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

Nel 2022 la Società non ha ricevuto sovvenzioni, contributi o vantaggi economici dai soggetti di cui all'art. 1 della L. 4 agosto 2017, n. 124, né ha ricevuto da essi incarichi retribuiti.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio propone la completa copertura della perdita netta 2022 di €. 42.353,35 mediante utilizzo - per il corrispondente importo - della riserva "Utili esercizi precedenti".

Nota integrativa, parte finale

Nel Bilancio al 31/12/2022 non ricorrono le fattispecie di cui all'art. 2427 c.c., nn. 22 ter, 22 quater; 22 sexies dell'art. 2427 C.C.. La proposta di copertura della perdita netta 2022 è riportata anche nella Relazione sulla gestione, alla quale si rinvia per ulteriori notizie sull'esercizio di riferimento. Ai sensi e per gli effetti di quanto disposto al 4 comma dell'art. 2423 C.C., si informa che non sono state indicate le ripartizioni per area geografica dei crediti e dei debiti, in quanto non rilevanti ai fini del presente bilancio.

Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara infine che il presente bilancio:

- è redatto a norma di legge;
- è conforme alle scritture contabili opportunamente riclassificate ex artt. 2424, 2425 e 2435 bis del C.C.
- è redatto in forma abbreviata ai sensi art. 2435 bis del C.C., ricorrendone i presupposti.

Firenze, 31 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Ilio Pasqui

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della Società,

Premessa

Il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.*".

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri aspetti

Il Collegio ha utilizzato documentazione in formato elettronico trasmessa con tecniche di comunicazione a distanza.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 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.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dal legale rappresentante e dal direttore, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore

rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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 dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 4, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio non rileva cause ostative alla proposta di copertura del risultato d'esercizio proposta dagli amministratori in nota integrativa.

Firenze, 5 aprile 2023

Il Collegio Sindacale

Leonardo Mazzoni (Presidente)

Federico Papini (Sindaco effettivo)

Daniele Meini (Sindaco effettivo)

