

# TOSCANA CERTIFICAZIONE AGROALIMENTARE S.R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

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

## Stato patrimoniale

|  | 31-12-2023       | 31-12-2022       |
|--|------------------|------------------|
| <b>Stato patrimoniale</b>  |                  |                  |
| <b>Attivo</b>  |                  |                  |
| B) Immobilizzazioni  |                  |                  |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                       | 38.942           | 45.660           |
| II - Immobilizzazioni materiali  | 363.102          | 378.789          |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                     | 15.763           | 26.298           |
| <b>Totale immobilizzazioni (B)</b>                                     | <b>417.807</b>   | <b>450.747</b>   |
| C) Attivo circolante   |                  |                  |
| I - Rimanenze  | 24.733           | 27.573           |
| II - Crediti   |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 1.098.088        | 1.204.202        |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 5.801            | 12.824           |
| imposte anticipate   | 9.814            | 9.888            |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>1.113.703</b> | <b>1.226.914</b> |
| IV - Disponibilità liquide   | 625.122          | 613.246          |
| <b>Totale attivo circolante (C)</b>                                    | <b>1.763.558</b> | <b>1.867.733</b> |
| D) Ratei e risconti  | 6.087            | 3.659            |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>2.187.452</b> | <b>2.322.139</b> |
| <b>Passivo</b>   |                  |                  |
| A) Patrimonio netto  |                  |                  |
| I - Capitale   | 500.000          | 500.000          |
| IV - Riserva legale  | 27.811           | 27.811           |
| VI - Altre riserve   | -                | 1                |
| VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 11.587           | 19.349           |
| VIII - Utili (perdite) portati a nuovo                                 | 186.068          | 228.421          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                                    | (110.932)        | (42.353)         |
| X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                 | 0                | 0                |
| <b>Totale patrimonio netto</b>   | <b>614.534</b>   | <b>733.229</b>   |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato                  | 505.347          | 450.217          |
| D) Debiti  |                  |                  |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                 | 881.918          | 925.925          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                 | 184.627          | 211.195          |
| <b>Totale debiti</b>   | <b>1.066.545</b> | <b>1.137.120</b> |
| E) Ratei e risconti  | 1.026            | 1.573            |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>2.187.452</b> | <b>2.322.139</b> |

## Conto economico

|   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|---|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>  |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>   |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni   | 2.187.635  | 2.353.351  |
| 5) altri ricavi e proventi  |            |            |
| altri   | 19.645     | 7.279      |
| Totale altri ricavi e proventi  | 19.645     | 7.279      |
| Totale valore della produzione  | 2.207.280  | 2.360.630  |
| <b>B) Costi della produzione</b>  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci  | 15.659     | 27.187     |
| 7) per servizi  | 975.318    | 1.074.492  |
| 8) per godimento di beni di terzi   | 133.240    | 122.685    |
| 9) per il personale   |            |            |
| a) salari e stipendi  | 748.990    | 720.144    |
| b) oneri sociali  | 244.765    | 234.816    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 61.094     | 88.256     |
| c) trattamento di fine rapporto   | 61.094     | 88.256     |
| d) trattamento di quiescenza e simili   | 0          | 0          |
| Totale costi per il personale   | 1.054.849  | 1.043.216  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 42.444     | 41.789     |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 24.986     | 20.682     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 17.458     | 21.107     |
| 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  | 42.444     | 41.789     |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci                                  | 2.840      | (9.831)    |
| 14) oneri diversi di gestione   | 87.161     | 105.366    |
| Totale costi della produzione   | 2.311.511  | 2.404.904  |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)  | (104.231)  | (44.274)   |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>   |            |            |
| 16) altri proventi finanziari   |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti  |            |            |
| altri   | 541        | -          |
| Totale proventi diversi dai precedenti  | 541        | -          |
| Totale altri proventi finanziari  | 541        | -          |
| 17) interessi e altri oneri finanziari  |            |            |
| altri   | 7.242      | 7.967      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari   | 7.242      | 7.967      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)  | (6.701)    | (7.967)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)   | (110.932)  | (52.241)   |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                   |            |            |
| imposte differite e anticipate  | -          | (9.888)    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | -          | (9.888)    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio  | (110.932)  | (42.353)   |

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

## 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 31/12/2023, 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.

Il Fondo svalutazione crediti è stato utilizzato per eliminare dal bilancio partite inesigibili per €. 37.335, di cui €. 36.944 per eliminazione di partite inesigibili di formazione anteriore al 2014 e €. (arrotondato) 391 per altre svalutazioni.

Applicando i suddetti criteri, l'importo del Fondo svalutazione crediti risultante a fine esercizio, di €. 124.665, 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 2.700 posizioni su 3.708 complessive, relative a crediti inferiori a 120 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 2023 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 2023, 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 €. 1.047, interamente ammortizzati.

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da Programmi informatici, sono state ammortizzate con l'aliquote 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, ed è stata iniziata anche la procedura di ammortamento dei costi di acquisizione e personalizzazione del nuovo programma per la gestione della contabilità, entrato in funzionamento nel 2023.

## Immobilizzazioni

### Movimenti delle immobilizzazioni

|  | Immobilizzazioni immateriali | Immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni finanziarie | Totale immobilizzazioni |
|--|------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>   | 108.225                      | 476.033                    | 26.298                       | 610.556                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 62.565                       | 97.244                     |                              | 159.809                 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 45.660                       | 378.789                    | 26.298                       | 450.747                 |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                              |                            |                              |                         |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | 22.428                       | 874                        | -                            | 23.302                  |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | -                            | 1.047                      | -                            | 1.047                   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 24.986                       | 17.458                     |                              | 42.444                  |
| <b>Altre variazioni</b>  | (4.160)                      | 1.944                      | (10.535)                     | (12.751)                |
| <b>Totale variazioni</b>   | (6.718)                      | (15.687)                   | (10.535)                     | (32.940)                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                              |                            |                              |                         |
| <b>Costo</b>   | 126.493                      | 475.860                    | 15.763                       | 618.116                 |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 87.551                       | 112.758                    |                              | 200.309                 |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 38.942                       | 363.102                    | 15.763                       | 417.807                 |

### 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, di acquisizione 2022, sono stati iscritti in bilancio nel 2023, in quanto anno di entrata in funzionamento e di inizio della procedura di ammortamento.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

|  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |   |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 100.000                                       | 4.160   | 4.065                              | 108.225                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 60.000  | -   | 2.565                              | 62.565                              |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 40.000  | 4.160   | 1.500                              | 45.660                              |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |   |   |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -   | -   | 22.428                             | 22.428                              |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 20.000  | -   | 4.986                              | 24.986                              |
| <b>Altre variazioni</b>                  | -   | (4.160)   | -                                  | (4.160)                             |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (20.000)                                      | (4.160)   | 17.442                             | (6.718)                             |

|  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |   |   |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 100.000                                       | -   | 26.493                             | 126.493                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 80.000  | -   | 7.551                              | 87.551                              |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 20.000  | -   | 18.942                             | 38.942                              |

## 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 2023 le immobilizzazioni materiali sono state incrementate complessivamente di €.874 e diminuite di €. 1.047 per l'eliminazione contabile di beni ammortizzati di modesta entità (valore inferiore a 516 euro). Gli incrementi sono costituiti da beni strumentali vari di costo unitario inferiore a €.516 (€.874).

|  | Terreni e fabbricati | Attrezzature industriali e commerciali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|--|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>  |                      |  |                                   |
| <b>Costo</b>   | 392.241              | 83.792                                 | 476.033                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 32.994               | 64.250                                 | 97.244                            |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 359.247              | 19.542                                 | 378.789                           |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>   |                      |  |                                   |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>                                       | -                    | 874                                    | 874                               |
| <b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b> | -                    | 1.047                                  | 1.047                             |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>                                       | 9.427                | 8.031                                  | 17.458                            |
| <b>Altre variazioni</b>  | -                    | 1.944                                  | 1.944                             |
| <b>Totale variazioni</b>   | (9.427)              | (6.260)                                | (15.687)                          |
| <b>Valore di fine esercizio</b>  |                      |  |                                   |
| <b>Costo</b>   | 392.241              | 83.619                                 | 475.860                           |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>                                 | 42.421               | 70.337                                 | 112.758                           |
| <b>Valore di bilancio</b>  | 349.820              | 13.282                                 | 363.102                           |

## Immobilizzazioni finanziarie

### Immobilizzazioni Finanziarie

Sono costituite da:

- Cauzioni attive per €. 267, con un decremento di €. 322.

- 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 2022) sono i seguenti:

- Capitale sociale complessivo €. 2.775
- Patrimonio netto €. 15.646
- Utile 2022 (€. 4.645)

- Strumenti finanziari derivati attivi €. 15.246, corrispondente al fair value al 31/12/2023 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 |
|-----------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                 |                       |                                      |
| <b>Costo</b>                      | 250                             | 250                   | 25.459                               |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 250                             | 250                   | 25.459                               |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                                 |                       |                                      |
| <b>Altre variazioni</b>           | -                               | -                     | (10.213)                             |
| <b>Totale variazioni</b>          | -                               | -                     | (10.213)                             |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                                 |                       |                                      |
| <b>Costo</b>                      | 250                             | 250                   | 15.246                               |
| <b>Valore di bilancio</b>         | 250                             | 250                   | 15.246                               |

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

|  | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti immobilizzati verso altri</b> | 589                        | (322)                     | 267                      | 267                              |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b>      | 589                        | (322)                     | 267                      | 267                              |

### 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 31/12/2023 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                       | 17.701        |
| Fascette olio                       | 4.022         |
| Fascette farina                     | 1.333         |
| Materiale per prelevamento campioni | 1.676         |
| Arrotondamento                      | 1             |
|                                     | <u>24.733</u> |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|

|                                | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Prodotti finiti e merci</b> | 27.573                     | (2.840)                   | 24.733                   |
| <b>Totale rimanenze</b>        | 27.573                     | (2.840)                   | 24.733                   |

### 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 €. 5.801, si riferiscono a posizioni di clienti per i quali sono in corso procedure concorsuali per €. 5.528 e a crediti tributari per €.273.

I Crediti commerciali al 31/12/2023 sono prudenzialmente svalutati mediante il fondo rischi "Fondo svalutazione crediti" .

Si riporta di seguito un dettaglio dei crediti al 31/12/2023, i cui movimenti sono riportati nel seguito della Nota integrativa.

|  | Entro<br>l'esercizio<br>successivo | Oltre<br>l'esercizio<br>successivo | Totale           |                  |
|--|------------------------------------|------------------------------------|------------------|------------------|
| Crediti verso Clienti/Crediti in contenzioso | 1.191.325                          | 5.528                              | 1.196.853        |                  |
| Fondo svalutazione crediti                   | -124.665                           |                                    | -124.665         |                  |
| Arrotondamento                               | 1                                  |                                    | 1                | 1.072.189        |
| <b>Crediti tributari</b>                     |                                    |                                    |                  |                  |
| Erario c/ Ires                               | 9.883                              |                                    | 9.883            |                  |
| Erario c/ Irap                               | 5.110                              |                                    | 5.110            |                  |
| Erario Imp.Sost. su rivalut. TFR             | 4.199                              |                                    | 4.199            |                  |
| Erario credito di imposta L. 178/2020        | 563                                |                                    | 563              |                  |
| Erario credito di imposta L. 160/2019        |                                    | 273                                | 273              | 20.028           |
| Imposte anticipate                           | 9.814                              |                                    | 9.814            | 9.814            |
| <b>Crediti verso altri</b>                   |                                    |                                    |                  |                  |
| Inps C/ compensazione                        | 285                                |                                    | 285              |                  |
| Costi anticipati                             | 8.165                              |                                    | 8.165            |                  |
| Condominio V.le Belfiore                     | 3.222                              |                                    | 3.222            | 11.672           |
| <b>Totale</b>                                | <b>1.107.902</b>                   | <b>5.801</b>                       | <b>1.113.703</b> | <b>1.113.703</b> |

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|  | Valore di inizio<br>esercizio | Variazione<br>nell'esercizio | Valore di fine<br>esercizio | Quota scadente entro<br>l'esercizio | Quota scadente oltre<br>l'esercizio |
|--|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>           | 1.186.186                     | (113.997)                    | 1.072.189                   | 1.066.661                           | 5.528                               |
| <b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>               | 17.018                        | 3.010                        | 20.028                      | 19.755                              | 273                                 |
| <b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b> | 9.888                         | (74)                         | 9.814                       |                                     |                                     |
| <b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>             | 13.822                        | (2.150)                      | 11.672                      | 11.672                              | -                                   |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>                  | <b>1.226.914</b>              | <b>(113.211)</b>             | <b>1.113.703</b>            | <b>1.098.088</b>                    | <b>5.801</b>                        |

### 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

Le disponibilità liquide al 31/12/2023 sono composte da:

\_\_\_\_\_

|                                     |                |
|-------------------------------------|----------------|
| C/C Intesa San Paolo SPA            | 84.902         |
| C/C Credito Cooperativo di Cambiano | 422.769        |
| C/C Postale                         | 17.395         |
| Intesa Sanpaolo C/ deposito         | 100.000        |
|                                     | 625.066        |
| Cassa                               | 56             |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>625.122</b> |

Il Conto deposito è vincolato fino al 01/08/2024, è costituito da tre distinte quote, due da €30.000 e una da €40.000; le somme possono essere utilizzate anche prima della scadenza suddetta, ma in quel caso non saranno produttive dell'interesse del 3,12% previsto contrattualmente.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Depositi bancari e postali</b>     | 613.206                    | 11.860                    | 625.066                  |
| <b>Denaro e altri valori in cassa</b> | 40                         | 16                        | 56                       |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>   | 613.246                    | 11.876                    | 625.122                  |

## Ratei e risconti attivi

La voce di Bilancio "Ratei e risconti attivi" accoglie i seguenti dati:

| <b>Ratei attivi</b>                                       |              |              |
|---|--------------|--------------|
| Interessi su deposito vincolato Euro 40.000,00            | 205          |              |
| Interessi su deposito vincolato Euro 30.000,00            | 154          |              |
| Interessi su deposito vincolato Euro 30.000,00            | 154          |              |
| Arrotondamento  | -1           |              |
| <b>Totale Ratei attivi</b>                                | <b>512</b>   | <b>512</b>   |
| <b>Risconti attivi</b>                                    |              |              |
| Assicurazione RC Amministratori e dirigenti               | 2.232        |              |
| IFIS Rental - Canone noleggio fotocopiatrice              | 745          |              |
| Network - Teleassistenza                                  | 141          |              |
| Network - Connessione remota                              | 89           |              |
| Aruba - Sito Internet                                     | 104          |              |
| Firenze Parcheggio - Spese competenza 2024                | 430          |              |
| Tre.Ama - Quota annuale incarico R.s.p.p. competenza 2024 | 1.500        |              |
| Digital PA - Canone segnalazione Whistleblowing anno 2024 | 335          |              |
| Arrotondamento  | -1           |              |
| <b>Totale Risconti attivi</b>                             | <b>5.575</b> | <b>5.575</b> |
| <b>Totale Ratei e Risconti attivi</b>                     |              | <b>6.087</b> |

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei attivi</b>                   | 0                          | 512                       | 512                      |
| <b>Risconti attivi</b>                | 3.659                      | 1.916                     | 5.575                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 3.659                      | 2.428                     | 6.087                    |

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto della società al 31/12/2023 è costituito dal Capitale sociale, dal Fondo di riserva legale, dal risultato dei precedenti esercizi e dal risultato (perdita) 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 31/12/2022, la perdita da esso risultante è stata interamente coperta mediante l'utilizzo della riserva "Utili esercizi precedenti" per €. 42.353.

Il P.N. comprende anche la "Riserva per copertura di flussi finanziari attesi" per €. 11.587, costituita a fronte dell'operazione in derivati di copertura, accesa dalla Società.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|   | Valore di inizio esercizio | Altre variazioni |            | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|----------------------------|------------------|------------|-----------------------|--------------------------|
|   |                            | Incrementi       | Decrementi |                       |                          |
| <b>Capitale</b>   | 500.000                    | -                | -          |                       | 500.000                  |
| <b>Riserva legale</b>   | 27.811                     | -                | -          |                       | 27.811                   |
| <b>Altre riserve</b>  |                            |                  |            |                       |                          |
| <b>Varie altre riserve</b>  | 1                          | -                | 1          |                       | -                        |
| <b>Totale altre riserve</b>   | 1                          | -                | 1          |                       | -                        |
| <b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b> | 19.349                     | -                | 7.762      |                       | 11.587                   |
| <b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>                                  | 228.421                    | -                | 42.353     |                       | 186.068                  |
| <b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>                                   | (42.353)                   | 42.353           | -          | (110.932)             | (110.932)                |
| <b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>               | 0                          | -                | -          |                       | 0                        |
| <b>Totale patrimonio netto</b>  | 733.229                    | 42.353           | 50.116     | (110.932)             | 614.534                  |

### 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 €.186.068; è iscritta in bilancio anche una riserva di €. 11.587 per copertura di flussi finanziari attesi, derivante da uno strumento finanziario derivato I.R.S..

La perdita netta 2023 è di €. 110.932.

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 copertura perdite  | per altre ragioni |
| <b>Capitale</b>   | 500.000 | Sottoscrizione e aumento gratuito |                              | -                 | -  | -                 |
| <b>Riserva legale</b>   | 27.811  | Da utili di esercizio             | A - B                        | 27.811            | -  | -                 |
| <b>Altre riserve</b>  |         |                                   |                              |                   |  |                   |
| <b>Varie altre riserve</b>  | -       |                                   | E                            | 0                 | -  | -                 |
| <b>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</b> | 11.587  | Derivati di copertura             | E                            | 0                 | -  | -                 |
| <b>Utili portati a nuovo</b>  | 186.068 | Da utili di esercizio             | A - B - C                    | 186.068           | 42.353   | 271.586           |
| <b>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</b>               | 0       |                                   |                              | -                 | -  | -                 |
| <b>Totale</b>   | 725.466 |                                   |                              | 213.879           | -  | -                 |
| <b>Quota non distribuibile</b>  |         |                                   |                              | 27.811            |  |                   |

|                                    | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile | Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi |                   |
|------------------------------------|---------|------------------|------------------------------|-------------------|--|-------------------|
|                                    |         |                  |                              |                   | per copertura perdite  | per altre ragioni |
| <b>Residua quota distribuibile</b> |         |                  |                              | 186.068           |  |                   |

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 2023 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 €.15.246; 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 l'aliquota Ires del 24%.

|   | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|---|---|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>       | 19.349  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>        |   |
| Decremento per variazione di fair value | 10.213  |
| Effetto fiscale differito               | (2.451)   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>         | 11.587  |

### 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 e al 31/12/2023 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.

### 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:

| <b>Fondo T.F.R.</b>                   |       |         |
|---------------------------------------|-------|---------|
| Fondo al 31/12/2022                   |       | 450.217 |
| Accantonamento anno 2023              |       | 51.921  |
| Rivalutazione TFR 2023                |       | 8.753   |
| Imposta Sostitutiva su rivalutazione  | 1.488 | 0       |
| Accantonam. A Fondi Prev. Integrativa | 4.056 | -5.544  |
| Fondo al 31/12/2023                   |       | 505.347 |

|                                   | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-----------------------------------|--|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | 450.217  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |  |
| Accantonamento nell'esercizio     | 51.921   |
| Utilizzo nell'esercizio           | 0  |
| Altre variazioni                  | 3.209  |

|                          | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------|--|
| Totale variazioni        | 55.130   |
| Valore di fine esercizio | 505.347  |

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

L'ammontare dei debiti iscritti al 31/12/2023 risulta inferiore 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 €.211.195.

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

| Debiti al 31/12/2023                       | Entro 12 m.    | Oltre 12 m.    | Totale           |
|--|----------------|----------------|------------------|
| <b>Debiti verso Banche</b>                 |                |                |                  |
| Movimenti carta di credito                 |                |                |                  |
| C/ Intesa Sanpaolo C/ Mutuo passivo        | 26.568         |                | 26.568           |
| C/ Intesa Sanpaolo C/ Mutuo passivo        |                | 184.627        | 184.627          |
| Totale debiti verso banche                 |                |                | 211.195          |
| <b>Debiti verso fornitori</b>              |                |                |                  |
| Fornitori                                  | 157.863        |                | 157.863          |
| Fatture da ricevere                        | 428.222        |                | 428.222          |
| Note debito da ricevere                    | 27.520         |                | 27.520           |
| Totale debiti verso fornitori              |                |                | 613.605          |
| <b>Debiti tributari</b>                    |                |                |                  |
| Erario C/ Irpef dipendenti                 | 38.508         |                | 38.508           |
| Erario C/ Irpef professionisti             | 1.029          |                | 1.029            |
| Erario C/ Irpef collaboratori occasionali  | 1.198          |                | 1.198            |
| Erario c/ imposta di bollo                 | 162            |                | 162              |
| Iva C/ Erario                              | 33.826         |                | 33.826           |
| Imposte differite                          | 3.659          |                | 3.659            |
| Totale debiti tributari                    |                |                | 78.382           |
| <b>Debiti verso Istituti di previdenza</b> |                |                |                  |
| Inps                                       | 38.304         |                | 38.304           |
| Besusso                                    | 1.176          |                | 1.176            |
| Pastore                                    | 1.293          |                | 1.293            |
| F.Formazione                               | 105            |                | 105              |
| Ente bilaterale                            | 118            |                | 118              |
| Fondo Est                                  | 240            |                | 240              |
| Mario Negri                                | 2.450          |                | 2.450            |
| Fondi previdenza integrativa               | 1.366          |                | 1.366            |
| Contributi su retribuzioni differite       | 17.797         |                | 17.797           |
| Inail c/ contributi arrotondamento         | 155            |                | 155              |
| 1  | 1              |                | 1                |
| Totale debiti verso Istituti di previdenza |                |                | 63.005           |
| <b>Altri debiti</b>                        |                |                |                  |
| Gettoni di presenza organi societari       | 1.702          |                | 1.702            |
| Dipendenti l/ c/ retribuzioni              | 34.484         |                | 34.484           |
| Compagnie assicurative                     | 4.044          |                | 4.044            |
| Retribuzioni differite                     | 60.128         |                | 60.128           |
| Totale altri debiti                        |                |                | 100.358          |
| <b>Totale debiti al 31/12/2023</b>         | <b>881.918</b> | <b>184.627</b> | <b>1.066.545</b> |

|  | 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  | 237.309                    | (26.114)                  | 211.195                  | 26.568                           | 184.627                          | 72.513                                      |
| Debiti verso fornitori                                     | 602.554                    | 11.051                    | 613.605                  | 613.605                          | -                                | -   |
| Debiti tributari   | 98.125                     | (19.743)                  | 78.382                   | 78.382                           | -                                | -   |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 63.183                     | (178)                     | 63.005                   | 63.005                           | -                                | -   |
| Altri debiti   | 135.949                    | (35.591)                  | 100.358                  | 100.358                          | -                                | -   |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>1.137.120</b>           | <b>(70.575)</b>           | <b>1.066.545</b>         | <b>881.918</b>                   | <b>184.627</b>                   | <b>72.513</b>                               |

## 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 |  |           |
| <b>Ammontare</b> | 72.513   | 211.195                            | 211.195                                   | 855.350                                | 1.066.545 |

|  | 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  | 211.195                            | -                         | -                                      | 211.195                                   | -                                      | 211.195          |
| Debiti verso fornitori                                     | -                                  | -                         | -                                      | -   | 613.605                                | 613.605          |
| Debiti tributari   | -                                  | -                         | -                                      | -   | 78.382                                 | 78.382           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | -                                  | -                         | -                                      | -   | 63.005                                 | 63.005           |
| Altri debiti   | -                                  | -                         | -                                      | -   | 100.358                                | 100.358          |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>211.195</b>                     | <b>0</b>                  | <b>0</b>                               | <b>211.195</b>                            | <b>855.350</b>                         | <b>1.066.545</b> |

## 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 2023 imputabili in base alla competenza espressa in giorni, in relazione a movimentazioni numerarie dell'esercizio successivo e Risconti passivi, riferiti a ricavi di competenza 2024, anch'essi calcolati in base ai giorni di maturazione.

|   |              |
|---|--------------|
| <b>Ratei passivi</b>                    |              |
| Interessi mutuo ipotecario al 31/12     | 171          |
| Energia elettrica sede in affitto       | 189          |
| Energia elettrica sede proprietà        | 78           |
| <b>Totale Ratei passivi</b>             | <b>438</b>   |
| <b>Risconti passivi</b>                 |              |
| Credito di imposta competenza 2024/2026 | 588          |
| <b>Totale Risconti passivi</b>          | <b>588</b>   |
| <b>Totale Ratei e Risconti passivi</b>  | <b>1.026</b> |

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Ratei passivi</b>                   | 741                        | (303)                     | 438                      |
| <b>Risconti passivi</b>                | 832                        | (244)                     | 588                      |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 1.573                      | (547)                     | 1.026                    |

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

I Ricavi della gestione tipica dell'esercizio 2023 sono inferiori di circa 165.000 a quelli dell'esercizio 2022, sia per una generalizzata diminuzione della produzione delle denominazioni controllate, sia per la riduzione degli imbottigliamenti di vino, in particolare per la denominazione Chianti. I ricavi tipici ammontano a €. 2.187.635. Gli Altri ricavi e proventi sono indicati nella voce A 5 del C/Economico per complessivi €. 19.645 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 2023 risulta pertanto di €. 2.207.280 e registra quindi una riduzione di €. 153.350 rispetto al precedente esercizio.

| <b>Altri ricavi e proventi</b>       |               |
|--------------------------------------|---------------|
| Rimborso spese postali               | 570           |
| Rimborso spese bancarie e bolli      | 444           |
| Rimborso spese di trasporto          | 28            |
| Rimborso spese ricorsi               | 1.050         |
| Ricavi iscrizione PIF                | 1.200         |
| Arrotondamenti attivi                | 20            |
| Abbuoni e sconti attivi              | 53            |
| Sopravvenienze attive                | 16.037        |
| Sopravvenienze attive non imponibili | 244           |
| arrotondamento                       | -1            |
| <b>Totale</b>                        | <b>19.645</b> |

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

| <b>Categoria di attività</b>         | <b>Valore esercizio corrente</b> |
|--------------------------------------|----------------------------------|
| Cessione fascette Vino               | 12.887                           |
| Cessione fascette Olio               | 1.378                            |
| Cessione fascette altri prodotti     | 465                              |
| PDC VinoDOCG                         | 932.342                          |
| PDC Vino IGP                         | 229.876                          |
| PDC Olio                             | 451.734                          |
| PDC altri prodotti                   | 6.222                            |
| Attività di controllo Vino           | 217.604                          |
| Attività di controllo Olio           | 266.233                          |
| Attività di controllo altri prodotti | 382                              |
| Validazione fascette Vino            | 68.512                           |
| <b>Totale</b>                        | <b>2.187.635</b>                 |

### 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 per €. 6.342 e da commissioni disponibilità fondi per €. 900.

|                     | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 7.242                              |
| <b>Totale</b>       | <b>7.242</b>                       |

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

Il bilancio 2023 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 €. 3.659. La posta origina dalla rilevazione del fair value al 31 dicembre 2023 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 €. 15.246, come contropartita della riserva "Riserva copertura flussi finanziari attesi". Si fa presente che la rilevazione contabile dello strumento finanziario derivato, completamente diversa rispetto a quella dell'esercizio 2021, deriva dalla circostanza che attualmente il contratto sottostante ha valore positivo.

Sono inoltre iscritte in bilancio imposte anticipate per €. 9.814, corrispondenti ai risparmi fiscali che saranno realizzati utilizzando la perdita (fiscale) 2022, per compensare gli utili futuri attesi. L'importo è stato iscritto nel bilancio 2022 per 9.888 e poi rettificato nel 2023 per adeguarlo al valore finale della perdita fiscale.

Nessuna voce risulta nel bilancio di esercizio circa le imposte anticipate derivanti dalla perdita 2023, in quanto:

- risultano ancora iscritte le imposte anticipate relative alla perdita 2022;
- allo stato non vi è ragionevole certezza del loro futuro recupero, in quanto non è stato possibile predisporre una pianificazione fiscale di medio-lungo periodo.

Pertanto, trattandosi di attività potenziale, anche se probabile, secondo il principio di prudenza richiamato dall'OIC 31, n.48 il Consiglio ha ritenuto di non iscrivere in bilancio ulteriori imposte anticipate.

Non risultano dovute imposte correnti a carico dell'esercizio 2023; 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 2023 sono descritti nelle tabelle che seguono.

|                                     | 01/01/2023 | Variazioni | 31/12/2023 | Variazioni transitate dal c/ economico |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|--|
| <b>Imposte anticipate</b>           |            |            |            |  |
| Su fair value derivati di copertura | 0          | 0          | 0          | 0                                      |
| Su perdita fiscale 2022             | 9.888      | -74        | 9.814      | -74                                    |
| <b>Imposte differite (passive)</b>  |            |            |            |  |
| Su fair value derivati di copertura | -6.110     | 2.451      | -3.659     | 0                                      |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|   | IRES   |
|---|--------|
| <b>A) Differenze temporanee</b>         |        |
| Totale differenze temporanee imponibili | 15.246 |
| Differenze temporanee nette             | 15.246 |

|   |         |
|---|---------|
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |         |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | 6.110   |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | (2.451) |
| Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio   | 3.659   |

## 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 | 41.201                                       | (310)                                  | 40.891                            | 24,00%        | 9.814                |

## 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 | 25.459                                       | (10.213)                               | 15.246                            | 24,00%        | 3.659                |

## Informativa sulle perdite fiscali

|  | Esercizio corrente |           | Esercizio precedente        |       |
|--|--------------------|-----------|-----------------------------|-------|
|  | Ammontare          | Ammontare | Imposte anticipate rilevate |       |
| <b>Perdite fiscali</b>   |                    |           |                             |       |
| dell'esercizio   | 101.386            | 40.891    |                             |       |
| di esercizi precedenti   | 40.891             | 0         |                             |       |
| <b>Totale perdite fiscali</b>  | 142.277            | 40.891    |                             |       |
| <b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b> | 40.891             | 40.891    |                             | 9.814 |

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

I dipendenti in forza al 31/12/2023 erano ventuno, come per il precedente esercizio.

Queste le tipologie dei dipendenti in forza:

|                                 |    |    |
|---------------------------------|----|----|
| <b>Dipendenti al 01/01/2023</b> |    | 21 |
| - Dirigenti                     | 1  |    |
| - Impiegati                     | 20 |    |
| <b>Variazioni nell'anno</b>     |    | 0  |
| - Dirigenti                     | 0  |    |
| - Impiegati                     | 0  |    |
| <b>Dipendenti al 31/12/2023</b> |    | 21 |
| - Dirigenti                     | 1  |    |
| - Impiegati                     | 20 |    |

|                          | Numero medio |
|--------------------------|--------------|
| Dirigenti                | 1            |
| Impiegati                | 20           |
| <b>Totale Dipendenti</b> | 21           |

### 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 2023.

|  | Amministratori | Sindaci |
|--|----------------|---------|
| <b>Compensi</b>  | 0              | 11.960  |
| <b>Anticipazioni</b>   | 0              | 0       |
| <b>Crediti</b>   | 0              | 0       |
| <b>Impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate</b> | 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 |
|---------------------|---------|
| <b>Garanzie</b>     | 640.000 |
| <b>di cui reali</b> | 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 31/12/2023 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: €. 4.893.

Credito di TCA per servizi validazione consegna fascette docg - C/Clienti: €. 13.608.

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

Ricavi per servizi di validazione : €. 68.512.

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

Tra i fatti successivi al 31/12/2023 che non devono essere recepiti fra le voci di bilancio, si segnala che nel mese di marzo 2024 il Consorzio per la Tutela del Vino IGP "Toscana" ha deliberato circa la scelta dell'Organismo di controllo per il prossimo triennio, ed ha rinnovato l'incarico alla nostra Società. Il Consiglio prende atto con soddisfazione di tale decisione che conferma la qualità del servizio prestato, la competitività delle tariffe applicate e la validità delle applicazioni informatiche messe a disposizione degli utilizzatori della Denominazione. 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 31/12/2023 è stato determinato in €. + 15.246.

Il contratto ha durata dal 20/05/2019 al 20/05/2031; il capitale di riferimento iniziale è di €. 320.000; quello al 31/12/2023 è di 211.194. 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 31/12/2023, come segue:

- Stato Patrimoniale - Attivo

Voce: Immobilizzazioni finanziarie - Strumenti finanziari derivati attivi €. 15.246.

- Stato Patrimoniale - Passivo

Voce: Patrimonio netto - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi €.11.587.

- Stato Patrimoniale - Passivo

Voce: Debiti tributari - Imposte differite €. 3.659.

| <b>Strumenti derivati finanziari attivi</b> |         |
|---|---------|
| Al 01/01/2023                               | 25.459  |
| Variazione per fair value al 31/12/2023     | -10.213 |
| Valore lordo al 31/12/2023                  | 15.246  |
| Imposte differite attive su derivato        | - 3.659 |
| Valore netto al 31/12/2023                  | 11.587  |

In caso di smobilizzo anticipato del derivato finanziario è possibile un introito minimo di €. 13.630.

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 2023 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 copertura integrale della perdita netta 2023 di €. 110.931,59 mediante utilizzo - per il corrispondente importo - della riserva "Utili esercizi precedenti".

## **Nota integrativa, parte finale**

Nel Bilancio al 31/12/2023 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 2023 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, 3 aprile 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Ilio Pasqui

Toscana Certificazione Agroalimentare SRL - Capitale Sociale sottoscritto Euro 500.000,00 interamente versato  
- Sede in Firenze, Viale Belfiore n. 9 - Codice Fiscale e n. iscrizione al Registro Imprese 05969780484 - n. di  
iscrizione R.E.A. FI 589719

## 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 2023, 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 2023, 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 2023, 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 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.

### **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 2023, 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, 12 aprile 2024*

Il Collegio Sindacale

Leonardo Mazzoni (Presidente)



Federico Papini (Sindaco effettivo)

Daniele Meini (Sindaco effettivo)

