

# RECOVERY FOR LIFE S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SANTA TECLA 5 20122 MILANO (MI)
Codice Fiscale	11129860968
Numero Rea	MI 2581097
P.I.	11129860968
Capitale Sociale Euro	606.042 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Altre attività di assistenza sociale non residenziale nca (88.99.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	36.277	1.972
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	31.698	7.475
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	148.139	608
6) immobilizzazioni in corso e acconti	822.780	166.818
7) altre	106.599	73.627
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.145.493</b>	<b>250.500</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	5.467	1.222
3) attrezzature industriali e commerciali	-	2.256
4) altri beni	78.921	14.321
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>84.388</b>	<b>17.799</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
3) altri titoli	473.212	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>473.212</b>	<b>-</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>1.703.093</b>	<b>268.299</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	296.883	19.411
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>296.883</b>	<b>19.411</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.116	3.119
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>3.116</b>	<b>3.119</b>
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.590	8.564
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>17.590</b>	<b>8.564</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>317.589</b>	<b>31.094</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.531.985	572.287
3) danaro e valori in cassa	983	268
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.532.968</b>	<b>572.555</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>2.850.557</b>	<b>603.649</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>47.026</b>	<b>2.996</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>4.600.676</b>	<b>874.944</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
<b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	<b>93.958</b>	<b>47.979</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	1 (*)	(1)
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1</b>	<b>(1)</b>
<b>VIII - Utili (perdite) portati a nuovo</b>	<b>(117.445)</b>	<b>(10.287)</b>
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(189.046)</b>	<b>(107.158)</b>

Totale patrimonio netto	393.510	132.554
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	26.168	1.735
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	516.703	121.936
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.270.325	485.397
Totale debiti verso banche	3.787.028	607.333
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	224.079	61.400
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	224.079	61.400
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.562	5.498
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	19.562	5.498
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	32.963	2.004
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	32.963	2.004
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.366	64.420
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	117.366	64.420
Totale debiti	4.180.998	740.655
Totale passivo	4.600.676	874.944

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	(1)

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.670.394	103.715
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	822.780	-
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
altri	46	186
Totale altri ricavi e proventi	46	186
Totale valore della produzione	2.493.220	103.901
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	79.935	5.827
7) per servizi	1.255.549	55.315
8) per godimento di beni di terzi	367.904	32.312
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	546.399	29.450
b) oneri sociali	125.512	8.255
c) trattamento di fine rapporto	29.735	1.735
e) altri costi	-	14.622
Totale costi per il personale	701.646	54.062
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	63.443	17.711
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.359	3.129
Totale ammortamenti e svalutazioni	74.802	20.840
14) oneri diversi di gestione	10.442	36.415
Totale costi della produzione	2.490.278	204.771
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.942	(100.870)
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	2	14
Totale proventi diversi dai precedenti	2	14
Totale altri proventi finanziari	2	14
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	164.388	6.302
Totale interessi e altri oneri finanziari	164.388	6.302
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(164.386)	(6.288)
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>		
<b>19) svalutazioni</b>		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	26.788	-
Totale svalutazioni	26.788	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(26.788)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(188.232)	(107.158)
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	814	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	814	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(189.046)	(107.158)

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(189.046)	(107.158)
Imposte sul reddito	814	-
Interessi passivi/(attivi)	164.386	6.288
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(23.846)	(100.870)
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	29.735	-
Ammortamenti delle immobilizzazioni	74.802	20.840
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	104.537	20.840
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	80.691	(80.030)
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(277.472)	(19.411)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	162.679	61.400
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(44.030)	(2.996)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	74.879	57.860
Totale variazioni del capitale circolante netto	(83.944)	96.853
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(3.253)	16.823
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(164.386)	(6.288)
(Imposte sul reddito pagate)	13.253	2.379
(Utilizzo dei fondi)	(5.302)	1.735
Totale altre rettifiche	(156.435)	(2.174)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(159.688)	14.649
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(77.948)	(20.928)
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(958.436)	(268.211)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(473.212)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.509.596)	(289.139)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	394.767	121.936
Accensione finanziamenti	2.784.928	485.397
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	450.002	239.712
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	3.629.697	847.045
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.960.413	572.555
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	572.287	94.632
Danaro e valori in cassa	268	-
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	572.555	94.632
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		

---

Depositi bancari e postali	2.531.985	572.287
Danaro e valori in cassa	983	268
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.532.968	572.555

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 189.046.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

### Attività svolte

La Società, costituita per operare nel settore sanitario e socio-sanitario è al suo secondo esercizio sociale.

Nel corso dell'esercizio, oltre ad avviare l'attività in due sedi, si è investito in attività propedeutiche e di programmazione, tese ad accrescere la gamma di servizi offerti.

Come ampiamente illustrato nella relazione sulla Gestione, cui si rinvia, la società si occupa di offrire servizi di assistenza alle persone affette da disagio fisico, psichico e sociale.

### Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'esercizio la società ha implementato la sua operatività sviluppando, all'interno delle due sedi di Milano e Limbiate le attività di centro diurno, di residenza e ambulatorio per soggetti di età infantile, adolescenziale e per ragazzi fino ai 25 anni di età.

Nello specifico nel corso dell'esercizio è entrato in operatività nel mese di marzo il servizio di residenza per la Neuro Psichiatria Infantile (servizio poi implementato tra giugno ed agosto). Sempre nel mese di marzo è stata avviata la "Residenza Giovani Adulti", servizio mirato a pazienti di età compresa tra i 18 ed i 25 anni.

Si segnala come nell'esercizio si sia aperta la possibilità di inserimento di ragazzi non provenienti dalle ATS, ma accolti da RFL come privati.

Parallelamente alle attività operative svolte dalla società, vi è stato lo sviluppo di un protocollo di trattamento riabilitativo, con lo studio da parte della società di un modello replicabile di assistenza a soggetti in età giovanile e con disagi psicologici e relazionali. Tale attività ha comportato il sostenimento di diversi costi che, per la loro natura, sono stati capitalizzati così da essere imputati a più esercizi di competenza.

### Continuità aziendale

#### Patrimonio netto

A seguito dell'aumento di capitale sociale di gennaio 2022 pari a Euro 404.021, nonostante la perdita maturata nell'esercizio pari a Euro 189.046, il patrimonio netto al 31 dicembre 2022 risulta congruo ed ammonta ad euro 393.510.

### Considerazioni sull'andamento dell'esercizio ed evoluzione futura dell'attività aziendale

L'esercizio 2022 si è chiuso, nonostante le capitalizzazioni, con un risultato negativo. Tuttavia occorre evidenziare che la società, costituita nel 2020, ha potuto avviare le prime due strutture solo all'inizio dell'esercizio 2022 e pertanto si tratta del primo anno di operatività della società. Ciononostante l'ebitda prodotto nell'esercizio è risultato positivo per Euro 77.746. Per quanto attiene all'evoluzione

futura occorre precisare che sono già state identificate ulteriori quattro sedi che saranno avviate nei prossimi mesi, oltre a numerose altre opportunità che saranno via via valutate e selezionate.

In questa prospettiva, la Società si è munita delle necessarie risorse finanziarie richieste per sostenere l'ambizioso programma di investimento e di sviluppo futuro sottoscrivendo nel mese di febbraio 2022 un nuovo contratto di finanziamento a medio-lungo termine per 3,3 milioni di euro con un primario istituto di credito, oltre ad aver deliberato nel mese di gennaio un aumento di capitale a pagamento di 450.000 euro, interamente sottoscritto e versato dai soci. La Società pertanto oggi dispone della flessibilità finanziaria che le consentirà di valutare in futuro ulteriori opportunità di investimento per accelerare il proprio percorso di crescita.

#### Indebitamento finanziario netto

Al 31 dicembre 2022 la società presenta un indebitamento finanziario netto pari ad euro 1.254.060 costituito da disponibilità liquide per euro 2.532.968 e debiti finanziari per euro 3.787.028, di cui Euro 3.270.325 scadenti oltre l'esercizio.

Per ulteriori informazioni circa la natura e la struttura dei crediti e dei debiti finanziari si rimanda a quanto analiticamente indicato a tal proposito nella presente nota integrativa e nella relazione sulla gestione.

#### Crisi sanitaria e crisi militare Russo - Ucraina

Gli effetti conseguenti al perdurare dell'emergenza sanitaria anche per l'esercizio 2022, nonché gli effetti economici derivanti dalla crisi geopolitica esplosa a febbraio 2022, potranno avere un impatto sulla situazione patrimoniale, finanziaria e sul risultato economico della società. Poiché la situazione è in divenire e in evoluzione, non è possibile fornire una stima quantitativa, dotata del necessario grado di affidabilità, per tale impatto, che non si esclude possa essere apprezzabilmente negativo, ma comunque non in misura tale da compromettere la continuità aziendale della società. L'evoluzione della situazione sarà comunque tenuta costantemente monitorata e valutato ogni opportuno intervento gestionale allo scopo di mitigarne i possibili effetti negativi.

#### Perdite in corso di formazione

Un ulteriore elemento monitorato dagli Amministratori è l'eventuale emersione di perdite dei primi mesi del 2023 che possano rientrare nelle fattispecie rilevanti ex art. 2482-bis e 2482-ter c.c. ovvero che superino 1/3 del capitale e lo portino al di sotto del minimo legale. Dopo una attenta analisi, gli Amministratori segnalano che alla data di approvazione del presente progetto di bilancio la società non si trova nelle fattispecie di cui agli artt. 2482-bis e 2482-ter del c.c..

#### Accertamento della prospettiva della continuità aziendale

In considerazione di quanto sopra gli Amministratori ritengono non sussistano dubbi sulla capacità della società di continuare la propria operatività per un prevedibile futuro pari almeno a dodici mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio e sul conseguente utilizzo del presupposto della continuità aziendale per la redazione del bilancio al 31 dicembre 2022.

#### Criteri di formazione

Le informazioni contenute nel presente documento sono presentate secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nello stato patrimoniale e nel conto economico.

In riferimento a quanto indicato nella parte introduttiva della presente nota integrativa, si attesta che, ai sensi dell'art. 2423, comma 3 del codice civile, qualora le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non siano sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale vengono fornite le informazioni complementari ritenute necessarie allo scopo.

## Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

La Società non ha cambiato i principi contabili adottati.

## Nota integrativa, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

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

I costi di impianto, con utilità pluriennale, sono stati iscritti nell'attivo e ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni, I marchi sono ammortizzati in quote costanti, lungo un arco temporale di 18 anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto di locazione. Gli oneri pluriennali sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

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

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	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>	2.465	8.306	644	166.818	89.978	268.211
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	493	831	36	-	16.351	17.711
<b>Valore di bilancio</b>	1.972	7.475	608	166.818	73.627	250.500
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	34.798	32.355	147.567	822.780	(79.064)	958.436
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	(166.818)	166.818	-
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	493	8.132	36	-	54.782	63.443
<b>Totale variazioni</b>	34.305	24.223	147.531	655.962	32.972	894.993
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	37.263	40.661	148.211	822.780	177.732	1.226.647
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	986	8.963	72	-	71.133	81.154
<b>Valore di bilancio</b>	36.277	31.698	148.139	822.780	106.599	1.145.493

Nei costi di impianto e di ampliamento trovano allocazione le spese notarili sostenute in sede di costituzione della società.

Le altre immobilizzazioni accolgono gli oneri per miglorie su beni di terzi, relative alle spese per la manutenzione delle unità locali aperte nel corso dell'esercizio, e le spese relative all'accREDITAMENTO delle stesse.

Nelle immobilizzazioni in corso trovano allocazione le spese che si stanno sostenendo per lo sviluppo e la messa a punto di un Modello Clinico RFL, le cui caratteristiche e modalità di funzionamenti sono in corso di definizione.

Nel corso dell'esercizio 2022 la società ha fatto un importante investimento per arrivare alla definizione di un sistema di procedure interne e di protocolli che costituiscono, a giudizio del management, il fulcro del Know-how aziendale alla base del modello industriale di RFL.

Più precisamente, l'intervento svolto nel corso dell'anno consiste nella messa a punto dei protocolli clinici e sanitari del modello RFL, nella definizione di un sistema di procedure interne in termini di processi, modalità operative e controlli interni in grado di assicurare livelli di servizio adeguato. La codificazione di questo Know-how risponde ad una duplice esigenza: da un lato, si ritiene che questo agevoli il processo di accREDITAMENTO dei nuovi centri di RFL presso le competenti autorità sanitarie; dall'altro consentirà di standardizzare e uniformare, per quanto possibile, i livelli di servizio tra i vari centri.

Le spese a tal fine sostenute, che nell'esercizio 2022 ammontano a complessivi Euro 822.780, avranno indubbiamente un'utilità pluriennale e sono pertanto state scritte tra le immobilizzazioni immateriali.

Più in dettaglio, le spese sostenute si suddividono in:

Consulenze amministrative per Euro 200.471

Consulenze personali per Euro 505.703

Attività svolta da personale dipendente Euro 116.606

Vista la criticità di questo investimento per lo sviluppo futuro della Società, si è dato incarico ad un consulente legale esperto in materia di proprietà intellettuale di verificare e valutare la congruità degli investimenti sostenuti e di trovare le opportune forme di difesa, anche in sede europea.

### **Spostamenti da una ad altra voce**

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

Nel bilancio al 31/12/2022 non ci sono riclassificazioni delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

### **Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel Bilancio in commento non sono presenti svalutazioni e/o ripristini di valore.

### **Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio**

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

Le immobilizzazioni immateriali non sono state oggetto di rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

## **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità

di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene % Ammortamento

Impianti 20%

Attrezzature 10%

Mobili e Arredi 12%

Macchine ufficio elettroniche 20%

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
Costo	1.358	3.947	15.623	20.928
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	136	1.691	1.302	3.129
Valore di bilancio	1.222	2.256	14.321	17.799
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	5.018	-	72.930	77.948
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	(2.256)	2.256	-
Ammortamento dell'esercizio	773	-	10.586	11.359
Totale variazioni	4.245	(2.256)	64.600	66.589
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	6.376	-	90.809	97.185
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	909	-	11.888	12.797
Valore di bilancio	5.467	-	78.921	84.388

Nelle altre immobilizzazioni trovano allocazione le spese per mobili e arredi (Euro 28.747) e le macchine ufficio elettroniche (Euro 18.082).

Il valore dei beni è iscritto al netto del credito di imposta (riportato nei crediti tributari) riconosciuto sugli investimenti in beni strumentali ex art .1, commi da 1051 a 1063, della Legge n. 178/2020.

#### **Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

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

Le immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di rivalutazione.

#### Operazioni di locazione finanziaria

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22 del Codice civile si segnala che non vi sono operazioni di locazione finanziaria.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

I titoli immobilizzati sono stati valutati in base al minor valore tra il costo di rilevazione iniziale e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Per la valutazione del costo di rilevazione iniziale è stato adottato il metodo del costo specifico, che presuppone l'individuazione e l'attribuzione ai singoli titoli dei costi specificamente sostenuti per l'acquisto dei medesimi.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nel Bilancio in commento non sono iscritti crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

Le immobilizzazioni finanziarie sono composte da Titoli sottoscritti in data 3 giugno 2022 con Banca Popolare di Ragusa ad un valore nominale di Euro 500.000. Al 31/12/2022 il portafoglio titoli ha un controvalore di Euro 473.212, per tale motivo si è proceduto alla svalutazione del portafoglio adattando il valore contabile al fair value al 31/12/2022.

## Attivo circolante

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo.

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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	19.411	277.472	296.883	296.883
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	3.119	(3)	3.116	3.116
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	8.564	9.026	17.590	17.590
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	31.094	286.495	317.589	317.589

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto ogni differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

Nei crediti verso clienti sono iscritti i crediti per fatture da emettere per Euro 213.529.

I crediti verso altro accolgono i crediti per depositi cauzionali per Euro 15.907, anticipi a fornitori per Euro 1.183 e acconti a dipendenti per Euro 500.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	296.883	296.883
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	3.116	3.116
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	17.590	17.590
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	317.589	317.589

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nel Bilancio in commento non sono iscritti crediti per operazioni con obbligo di retrocessione.

### Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	572.287	1.959.698	2.531.985
Denaro e altri valori in cassa	268	715	983
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>572.555</b>	<b>1.960.413</b>	<b>2.532.968</b>

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

### **Ratei e risconti attivi**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.996	44.030	47.026
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>2.996</b>	<b>44.030</b>	<b>47.026</b>

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

### **Oneri finanziari capitalizzati**

Nelle voci dell'attivo di Bilancio non sono iscritti oneri finanziari capitalizzati.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. Art. 2427, Primo Comma, n.. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	202.021	404.021	-		606.042
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	47.979	45.979	-		93.958
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	(1)	2	-		1
<b>Totale altre riserve</b>	(1)	2	-		1
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(10.287)	-	107.158		(117.445)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(107.158)	107.158	-	(189.046)	(189.046)
<b>Totale patrimonio netto</b>	132.554	557.160	107.158	(189.046)	393.510

Nel mese di gennaio 2022 l'Assemblea straordinaria ha deliberato un aumento di capitale sociale di Euro 404.021, integralmente sottoscritto e versato.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del Patrimonio Netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	606.042	Versamento soci	B
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	93.958	Versamento soci	A,B,C,D
<b>Altre riserve</b>			
<b>Varie altre riserve</b>	1		
<b>Totale altre riserve</b>	1		
<b>Utili portati a nuovo</b>	(117.445)		A,B,C,D
<b>Totale</b>	582.556		

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

Nel patrimonio netto:

- Non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Non sono presenti Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione per aumento gratuito del capitale sociale.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. Art. 2427, Primo Comma, n. 4, C.c.)

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

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.735
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	29.735
Utilizzo nell'esercizio	5.302
<b>Totale variazioni</b>	24.433
Valore di fine esercizio	26.168

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.  
(Rif. Art. 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	607.333	3.179.695	3.787.028	516.703	3.270.325
Debiti verso fornitori	61.400	162.679	224.079	224.079	0
Debiti tributari	5.498	14.064	19.562	19.562	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.004	30.959	32.963	32.963	0
Altri debiti	64.420	52.946	117.366	117.366	0
<b>Totale debiti</b>	740.655	3.440.343	4.180.998	910.673	3.270.325

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 3.787.028, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. La voce accoglie due finanziamenti, ottenuti nel corso dell'esercizio, e parzialmente garantiti dalla Banca del Mezzogiorno Medio Credito Centrale S.p.A., per effetto delle agevolazioni concesse alle imprese per far fronte alla pandemia Covid-19.

I Debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

Nell voce Debiti tributari, che accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, sono iscritti i debiti per Iva pari a Euro 13.168 e i debiti per imposte correnti per Euro 814, debiti verso l'erario per Euro 345 e debiti per ritenute operate alla fonte per Euro 5.235.

Tra gli altri debiti sono iscritti, per Euro 57.555 i debiti per stipendi da liquidare.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	3.787.028	3.787.028
<b>Debiti verso fornitori</b>	224.079	224.079
<b>Debiti tributari</b>	19.562	19.562
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	32.963	32.963
<b>Altri debiti</b>	117.366	117.366
<b>Totale debiti</b>	4.180.998	4.180.998

Nel Bilancio in commento sono iscritti debiti di durata residua superiore a cinque anni per complessivi Euro 1.153.430.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nel Bilancio al 31/12/2022 non risultano debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine.

## **Nota integrativa, conto economico**

### **Valore della produzione**

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	1.670.394
<b>Totale</b>	<b>1.670.394</b>

#### **Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica**

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.670.394
<b>Totale</b>	<b>1.670.394</b>

### **Costi della produzione**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.490.278	204.771	2.285.507

#### **Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi**

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

#### **Costi per il personale**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi il costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

#### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

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

### **Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(164.386)	(6.288)	(158.098)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	2	14	(12)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(164.388)	(6.302)	(158.086)
<b>Totale</b>	<b>(164.386)</b>	<b>(6.288)</b>	<b>(158.098)</b>

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

Nel Bilancio in commento non sono iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.  
 Nel Bilancio in commento non sono iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Nel Bilancio in commento non sono state iscritte le imposte anticipate relative alle perdite fiscali riportabili in quanto, per le stesse, non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

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

	<b>Numero medio</b>
Impiegati	21
<b>Totale dipendenti</b>	<b>21</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore terziario.

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

In ottemperanza dell'art. 2427, comma 1 numero 16 del Codice Civile si segnala che non sono stati corrisposti compensi agli amministratori.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del Codice civile si segnala che come deliberato dall'Assemblea in data 21 dicembre 2022 e fino all'approvazione del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024, la revisione legale è stata affidata alla società di revisione Audiores Italy S.r.l., i cui compensi ammontano per l'esercizio in corso ad Euro 6.000.

	<b>Valore</b>
Revisione legale dei conti annuali	6.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>6.000</b>

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

Non esistono impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

### **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Non esistono patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente Nota Integrativa.

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni.

Gli aiuti ricevuti sotto forma di garanzia sui finanziamenti bancari sono indicati nel Registro Nazionale degli Aiuti, cui si rinvia per i dettagli.

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

Si propone all'assemblea di rinviare a nuovo le perdite di esercizio di Euro 189.046.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Il Presidente del Consiglio di amministrazione Maurizio Mauri