

CULTURE SOCIALITÀ BIBLIOTECHE NETWORK OPERATIVO

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	NOVATE MILANESE
Codice Fiscale	11964270158
Numero Rea	MILANO 1513349
P.I.	11964270158
Capitale Sociale Euro	436.419 i.v.
Forma giuridica	AZIENDA SPECIALE
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
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0	0
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	248.861	309.976
7) altre	65.838	60.296
Totale immobilizzazioni immateriali	314.699	370.272
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	64.835	238
3) attrezzature industriali e commerciali	19.203	4.487
4) altri beni	2.711.920	2.097.375
Totale immobilizzazioni materiali	2.795.958	2.102.100
III - Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0
Totale immobilizzazioni (B)	3.110.657	2.472.372
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
Totale rimanenze	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.015.137	926.862
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	1.015.137	926.862
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.417	34.417
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso controllanti	34.417	34.417
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.278	124.184
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti tributari	188.278	124.184
5-ter) imposte anticipate	113.575	89.302
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	81.345	71.825
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	81.345	71.825
Totale crediti	1.432.752	1.246.590
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	213.355	290.944
3) danaro e valori in cassa	5.146	13.633
Totale disponibilità liquide	218.501	304.577
Totale attivo circolante (C)	1.651.253	1.551.167

D) Ratei e risconti	121.259	56.464
Totale attivo	4.883.169	4.080.003
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	436.419	436.419
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	0	0
IV - Riserva legale	0	4.163
V - Riserve statutarie	0	0
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	157.188
Varie altre riserve	163.276	1
Totale altre riserve	163.276	157.189
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	0
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.332	1.927
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	603.027	599.698
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	85.473	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	75.000	53.200
Totale fondi per rischi ed oneri	160.473	53.200
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	840.777	766.403
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	947.012	893.218
esigibili oltre l'esercizio successivo	408.058	407.415
Totale debiti verso banche	1.355.070	1.300.633
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.287.344	842.202
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso fornitori	1.287.344	842.202
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.047	72.372
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti tributari	41.047	72.372
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.135	134.697
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	55.135	134.697
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	471.151	169.146
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale altri debiti	471.151	169.146
Totale debiti	3.209.747	2.519.050
E) Ratei e risconti	69.145	141.652
Totale passivo	4.883.169	4.080.003

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.229.625	4.295.907
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.812.255	1.710.042
altri	32.453	158.382
Totale altri ricavi e proventi	1.844.708	1.868.424
Totale valore della produzione	7.074.333	6.164.331
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	124.514	205.766
7) per servizi	3.073.477	2.319.312
8) per godimento di beni di terzi	62.255	41.502
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.305.762	2.123.407
b) oneri sociali	611.716	572.014
c) trattamento di fine rapporto	214.420	169.086
Totale costi per il personale	3.131.898	2.864.507
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	95.698	125.446
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	93.034	319.864
Totale ammortamenti e svalutazioni	188.732	445.310
12) accantonamenti per rischi	75.000	53.200
14) oneri diversi di gestione	298.509	180.670
Totale costi della produzione	6.954.385	6.110.267
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	119.948	54.064
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	31.228	27.558
Totale interessi e altri oneri finanziari	31.228	27.558
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(31.228)	(27.558)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	88.720	26.506
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	24.188	22.654
imposte differite e anticipate	61.200	1.925
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	85.388	24.579
21) Utile (perdita) dell'esercizio	3.332	1.927

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.332	1.927
Imposte sul reddito	85.388	24.579
Interessi passivi/(attivi)	31.228	27.558
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	119.948	54.064
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	75.000	53.200
Ammortamenti delle immobilizzazioni	188.732	446.219
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	263.732	499.419
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	383.680	553.483
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	0	0
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(88.275)	(99.379)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	445.142	(110.587)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(64.795)	(25.492)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(72.507)	69.911
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	93.316	(121.125)
Totale variazioni del capitale circolante netto	312.881	(286.672)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	696.561	266.811
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(31.228)	(27.558)
(Imposte sul reddito pagate)	0	0
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	21.174	177.456
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	(10.054)	149.898
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	686.507	416.709
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(786.892)	(610.833)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(40.125)	(39.633)
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0

Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(827.017)	(650.466)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	53.794	479.327
Accensione finanziamenti	643	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	1
(Rimborso di capitale)	(3)	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	54.434	479.328
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(86.076)	245.571
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	290.944	52.186
Assegni	0	0
Danaro e valori in cassa	13.633	7.874
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	304.577	60.060
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	213.355	290.944
Danaro e valori in cassa	5.146	13.633
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	218.501	304.577
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

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

Nota integrativa, parte iniziale

Nota Integrativa al bilancio di esercizio al 31/12/2022

PREMESSA

Il bilancio chiuso al 31/12/2022 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

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

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

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

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

Prospettiva della continuità aziendale

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

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze. né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività. Il bilancio è redatto in unità di euro.

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

CAMBIAMENTI DI PRINCIPI CONTABILI

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

Correzione di errori rilevanti

CORREZIONE DI ERRORI RILEVANTI

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

Problematiche di comparabilità e di adattamento

PROBLEMATICHE DI COMPARABILITÀ E ADATTAMENTO

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

Criteri di valutazione applicati

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

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

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Impianti e macchinari: 10%

Attrezzature industriali e commerciali: 20%

Altri beni:

- mobili e arredi: 12%-15%
- macchine ufficio elettroniche: 20%
- attrezzatura varia: 20%
- patrimonio librario: 10%
- autoveicoli da trasporto: 20%
- autoveicoli: 25%

È stato confermato il criterio di ammortamento ed i coefficienti applicati del patrimonio librario, conformandolo alle indicazioni IFLA (International Federation of Library Associations and Institutions) e considerando per il calcolo del patrimonio i documenti fino a 10 anni dalla loro acquisizione, ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 2 del Codice Civile.

Note sull'applicazione dell'art. 60 comma 7-bis D.L. 104/2020 – 'sospensione ammortamenti'

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal comma 8 dell'art. 3 del D.L. 198/2022, la società si è avvalsa, per l'esercizio in corso, della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo al fine evitare la formazione della perdita di esercizio.

La sospensione è stata effettuata solo sulla macro voce del Patrimonio Librario effettuando la sospensione completa della quota annua. L'effettuazione dell'ammortamento ordinario sul Patrimonio Librario avrebbe avuto l'effetto di chiudere l'esercizio con una perdita in conto economico.

Ai sensi del documento interpretativo n. 9 OIC dell'Aprile 2021 punto 11, la quota sospesa, comporta il recupero della medesima negli anni 'a seguire' attraverso uno slittamento del periodo di ammortamento oltre quanto stabilito dal piano originario.

Crediti

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

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

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

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

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

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

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

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

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

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

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

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Con riferimento ai rischi per i quali il manifestarsi di una passività sia soltanto possibile ovvero l'onere non possa essere attendibilmente stimato, non si è proceduto allo stanziamento di un fondo rischi.

Fondi per imposte, anche differite

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

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

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

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

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

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

Costi e ricavi

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

Le transazioni economiche e finanziarie con società del gruppo e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

Con riferimento ai 'Ricavi delle vendite e delle prestazioni', si precisa che le rettifiche di ricavi, ai sensi dell'OIC 12 par. 50, sono portate a riduzione della voce ricavi, ad esclusione di quelle riferite a precedenti esercizi e derivanti da correzioni di errori o cambiamenti di principi contabili, rilevate, ai sensi dell'OIC 29, sul saldo d'apertura del patrimonio netto.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio.

Nota integrativa, attivo

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

CREDITI VERSO SOCI

L'ammontare dei crediti vantati verso i soci per i versamenti dovuti alla data di chiusura dell'esercizio è pari ad €0 (€0 nel precedente esercizio), di cui €0 richiamati.

Immobilizzazioni

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a €314.699 (€370.272 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	391.525	544.065	60.296	995.886
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	391.525	234.089	0	625.614
Valore di bilancio	0	309.976	60.296	370.272
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	0	95.698	0	95.698
Altre variazioni	0	34.583	5.542	40.125
Totale variazioni	0	(61.115)	5.542	(55.573)
Valore di fine esercizio				
Costo	391.525	518.026	65.838	975.389
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	391.525	269.165	0	660.690
Valore di bilancio	0	248.861	65.838	314.699

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni

Composizione della voce "Altri immobilizzazioni immateriali"

La voce "Altre immobilizzazioni immateriali" pari a € 65.838 è così composta:

	Descrizione	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
	Altri costi pluriennali	59.354	-59.354	0
Totale		59.354	-59.354	0

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati ad una utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro vita utile.

Immobilizzazioni materiali**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a € 2.795.958 (€ 2.102.100 nel precedente esercizio).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	22.051	95.376	9.521.308	9.638.735
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	21.813	90.889	7.423.933	7.536.635
Valore di bilancio	238	4.487	2.097.375	2.102.100
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	93.034	0	0	93.034
Altre variazioni	157.631	14.716	614.545	786.892
Totale variazioni	64.597	14.716	614.545	693.858
Valore di fine esercizio				
Costo	94.091	117.315	10.219.603	10.431.009
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	29.256	98.112	7.507.683	7.635.051
Valore di bilancio	64.835	19.203	2.711.920	2.795.958

Qui di seguito sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

Ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dal comma 8 dell'art. 3 del D.L. 198/2022, la società si è avvalsa della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo al fine evitare la formazione della perdita di esercizio.

La sospensione è stata effettuata solo sulla macro voce del Patrimonio Librario effettuando la sospensione completa della quota annua pari ad € 306.354. L'effettuazione dell'ammortamento ordinario sul Patrimonio Librario avrebbe avuto l'effetto di chiudere l'esercizio con una perdita in conto economico.

Ai sensi del documento interpretativo n. 9 OIC dell'Aprile 2021 punto 11, la quota sospesa, comporta il recupero della medesima negli anni 'a seguire' attraverso uno slittamento del periodo di ammortamento oltre quanto stabilito dal piano originario

Attivo circolante

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 1.432.752 (€ 1.246.590 nel precedente esercizio).

La composizione è così rappresentata:

	Esigibili entro l'esercizio successivo	Esigibili oltre l'esercizio	Valore nominale totale	(Fondi rischi /svalutazioni)	Valore netto
Verso clienti	1.015.137	0	1.015.137	0	1.015.137
Verso controllanti	34.417	0	34.417	0	34.417
Crediti tributari	188.278	0	188.278		188.278
Imposte anticipate			113.575		113.575
Verso altri	81.345	0	81.345	0	81.345
Totale	1.319.177	0	1.432.752	0	1.432.752

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti - Distinzione per scadenza

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	926.862	88.275	1.015.137	1.015.137	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	34.417	0	34.417	34.417	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	124.184	64.094	188.278	188.278	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	89.302	24.273	113.575			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	71.825	9.520	81.345	81.345	0	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.246.590	186.162	1.432.752	1.319.177	0	0

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 218.501 (€ 304.577 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	290.944	(77.589)	213.355
Denaro e altri valori in cassa	13.633	(8.487)	5.146
Totale disponibilità liquide	304.577	(86.076)	218.501

Ratei e risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei e risconti attivi sono pari a €121.259 (€56.464 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	27.000	0	27.000
Risconti attivi	29.464	64.795	94.259
Totale ratei e risconti attivi	56.464	64.795	121.259

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a €603.027 (€599.698 nel precedente esercizio).

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

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

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	436.419	0	0	0	0	0		436.419
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	-	-	-	-	-		0
Riserve di rivalutazione	0	-	-	-	-	-		0
Riserva legale	4.163	0	0	0	0	(4.163)		0
Riserve statutarie	0	-	-	-	-	-		0
Altre riserve								
Riserva straordinaria	157.188	0	0	0	0	(157.188)		0
Varie altre riserve	1	0	0	0	0	163.275		163.276
Totale altre riserve	157.189	0	0	0	0	6.087		163.276
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0	-	-	-	-	-		0
Utili (perdite) portati a nuovo	0	-	-	-	-	-		0
Utile (perdita) dell'esercizio	1.927	0	(1.927)	0	0	0	3.332	3.332
Perdita ripianata nell'esercizio	0	-	-	-	-	-		0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	-	-	-	-	-		0
Totale patrimonio netto	599.698	0	(1.927)	0	0	1.924	3.332	603.027

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

	Valore di inizio esercizio	Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi
Capitale	436.419	0	0	0
Riserva legale	0	0	0	0
Altre riserve				

Riserva straordinaria	78.099	0	0	0
Varie altre riserve	1	0	0	0
Totale altre riserve	78.100	0	0	0
Utile (perdita) dell'esercizio	83.252	0	-83.252	0
Totale Patrimonio netto	597.771	0	-83.252	0

	Decrementi	Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	0	0		436.419
Riserva legale	0	4.163		4.163
Altre riserve				
Riserva straordinaria	0	79.089		157.188
Varie altre riserve	0	0		1
Totale altre riserve	0	79.089		157.189
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	1.927	1.927
Totale Patrimonio netto	0	83.252	1.927	599.698

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Disponibilità ed utilizzo delle voci di patrimonio netto

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

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	436.419			0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			-	-	-
Riserve di rivalutazione	0			-	-	-
Riserva legale	0	A,B,C		0	0	0
Riserve statutarie	0			-	-	-
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0	A,B,C		0	0	0
Varie altre riserve	163.276			0	0	0
Totale altre riserve	163.276			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0			-	-	-
Utili portati a nuovo	0	A,B,C		0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	599.695			0	0	0

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

Altre Riserve

Le altre Riserve iscritte in bilancio per 163.276, si riferiscono alla disciplina generata dalla sospensione degli ammortamenti sul patrimonio librario e nel dettaglio:

- Viene istituita la Riserva indisponibile ex L. 120/2020 e smi, pari a € 220.881 e cioè al valore degli ammortamenti sospesi al netto delle imposte differite calcolate sulla quota di ammortamenti sospesi.
- Viene altresì accantonata la quota di utili futuri che dovranno essere utilizzati a copertura della quota incapiente di Riserva indisponibile, pari ad € 57.605

Fondi per rischi e oneri

FONDI PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi €160.473 (€53.200 nel precedente esercizio).

Per quanto riguarda la colonna Altri Fondi, i 75.000€ sono stati calcolati per finanziare il rinnovo del CCNL Federculture la cui parte economica risulta scaduta a dicembre 2021. Per effettuare questa stima, si è ipotizzato un incremento del costo del personale pari al 2,6% sulla competenza 2022.

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

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	0	0	53.200	53.200
Variazioni nell'esercizio					
Altre variazioni	0	85.473	0	21.800	107.273
Totale variazioni	0	85.473	0	21.800	107.273
Valore di fine esercizio	0	85.473	0	75.000	160.473

Per quanto concerne le informazioni relative alle movimentazioni del "Fondo per imposte differite", si rimanda alla sezione "Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

TFR

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto tra le passività per complessivi €840.777 (€766.403 nel precedente esercizio).

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

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	766.403
Variazioni nell'esercizio	
Altre variazioni	74.374
Totale variazioni	74.374
Valore di fine esercizio	840.777

Debiti

DEBITI

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi €3.209.747 (€2.519.050 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Debiti verso banche	1.300.633	54.437	1.355.070
Debiti verso fornitori	842.202	445.142	1.287.344
Debiti tributari	72.372	-31.325	41.047
Debiti vs.istituti di previdenza e sicurezza sociale	134.697	-79.562	55.135
Altri debiti	169.146	302.005	471.151
Totale	2.519.050	690.697	3.209.747

Variazioni e scadenza dei debiti**Debiti - Distinzione per scadenza**

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	1.300.633	54.437	1.355.070	947.012	408.058	0
Debiti verso fornitori	842.202	445.142	1.287.344	1.287.344	0	0
Debiti tributari	72.372	(31.325)	41.047	41.047	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	134.697	(79.562)	55.135	55.135	0	0
Altri debiti	169.146	302.005	471.151	471.151	0	0
Totale debiti	2.519.050	690.697	3.209.747	2.801.689	408.058	0

Ratei e risconti passivi**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi €69.145 (€141.652 nel precedente esercizio).

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	141.652	(72.507)	69.145
Totale ratei e risconti passivi	141.652	(72.507)	69.145

Nota integrativa, conto economico

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi €1.844.708 (€1.868.424 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
Contributi in conto esercizio	1.710.042	102.213	1.812.255
Altri			
Contributi contrattuali	158.382	-125.929	32.453
Totale altri	158.382	-125.929	32.453
Totale altri ricavi e proventi	1.868.424	-23.716	1.844.708

Costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €3.073.477 (€2.319.312 nel precedente esercizio).

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi €62.255 (€41.502 nel precedente esercizio).

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi €298.509 (€180.670 nel precedente esercizio).

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

RICAVI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, non si evidenziano ricavi di entità o incidenza eccezionali significativi.

COSTI DI ENTITA' O INCIDENZA ECCEZIONALI

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

- Accertamento Agenzia delle Entrate anno 2016: € 36.790;
- Rinnovo contratti lavoro dipendente ed arretrati: € 97.695.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE**

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

	Imposte correnti	Imposte relative a esercizi precedenti	Imposte differite	Imposte anticipate	Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale /trasparenza fiscale
IRES	0	0	73.525	24.273	
IRAP	24.188	0	11.948	0	
Totale	24.188	0	85.473	24.273	0

Si precisa che le imposte differite contengono anche i rversamenti relativi alle rilevazioni iniziali del 'Fondo imposte differite' che hanno interessato direttamente il patrimonio netto.

I seguenti prospetti, redatti sulla base delle indicazioni suggerite dall'OIC 25, riportano le informazioni richieste dall'art. 2427, comma 1 numero 14, lett. a) e b) del codice civile.

In particolare contengono le informazioni sui valori di sintesi della movimentazione dell'esercizio della 'Fiscalità complessiva anticipata e differita', sulla composizione delle differenze temporanee deducibili che hanno originato 'Attività per imposte anticipate', sulla composizione delle differenze temporanee imponibili che hanno originato 'Passività per imposte differite' e l'informativa sull'utilizzo delle perdite fiscali. Sono inoltre specificate le differenze temporanee per le quali non è stata rilevata la fiscalità differita.

Nota integrativa, altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del codice civile:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	2
Impiegati	94
Operai	0
Altri dipendenti	0
Totale Dipendenti	97

Compensi al revisore legale o società di revisione

Compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i compensi al revisore legale ovvero alla società di revisione ai sensi dell'art. 2427 comma 1 numero 16 bis del codice civile: € 11.000

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non risultano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del codice civile:

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

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

riporto a nuovo a riduzione dell'accantonamento di utili futuri per la gestione della riserva indisponibile (costituitasi a causa della quota di ammortamento non effettuata) di cui all'art.60, comma 7-ter D.L. 104/2020 e smi.

Nota integrativa, parte finale

L'Organo Amministrativo

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione di conformità

Copia corrispondente ai documenti conservati presso la società.