

# BILANCIO CONSOLIDATO

**LAZZERINI S.R.L.**  
**e società controllate**

Sede in Monsano (AN), Viale G. Peralisi n. 21

Capitale sociale Euro 400.000 interamente versato  
Registro Imprese di Ancona n. 00091930420 - Codice fiscale 00091930420  
R.E.A. di Ancona n. AN - 58990 - Partita IVA 00091930420

*Importi presenti espressi in Euro*

	31/12/2022	31/12/2021
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>	<b>113</b>	<b>119</b>
di cui già richiamati	113	119
<b>B) Immobilizzazioni:</b>		
<i>I. Immobilizzazioni immateriali:</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	99.468	177.151
2) Costi di sviluppo	140.158	110.856
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	17.915	16.140
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	68.990	80.370
5) Avviamento	6.444.622	7.368.170
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	159.692	37.295
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>6.930.845</b>	<b>7.789.982</b>
<i>II. Immobilizzazioni materiali:</i>		
1) Terreni e fabbricati	3.483.796	3.589.351
2) Impianti e macchinari	365.603	348.158
3) Attrezzature industriali e commerciali	652.874	988.163
4) Altri beni	111.278	119.889
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.613.551</b>	<b>5.045.561</b>
<i>III. Immobilizzazioni finanziarie:</i>		
1) Partecipazioni in:	500	500
d-bis) Altre imprese	500	500
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>B) TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>11.544.896</b>	<b>12.836.043</b>
<b>C) Attivo circolante:</b>		
<i>I. Rimanenze:</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.641.733	2.953.858
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	227.489	220.470
4) Prodotti finiti e merci	8.408	7.872
5) Acconti	2.526	4.604
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.880.156</b>	<b>3.186.804</b>
<i>II. Crediti:</i>		
1) Verso clienti:	3.936.991	6.507.709
a) entro l'esercizio successivo	3.936.991	6.507.709
b) oltre l'esercizio successivo		
5-bis) Crediti tributari:	459.257	485.783
a) entro l'esercizio successivo	459.257	485.783
b) oltre l'esercizio successivo		
5-ter) Imposte anticipate:	1.008.275	439.636
5-quater) Verso altri:	54.730	149.700
a) entro l'esercizio successivo	50.063	145.236
b) oltre l'esercizio successivo	4.667	4.464
<b>Totale crediti</b>	<b>5.459.253</b>	<b>7.582.828</b>
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>		
5) Strumenti finanziari derivati attivi	6.204	-

<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>6.204</b>	<b>-</b>
<i>IV. Disponibilità liquide:</i>		
1) Depositi bancari e postali	2.697.354	3.359.816
3) Denaro e valori in cassa	249	843
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.697.603</b>	<b>3.360.659</b>
<b>C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>12.043.216</b>	<b>14.130.291</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	<b>88.491</b>	<b>62.480</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>23.676.716</b>	<b>27.028.933</b>

	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
<b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>		
<b>A) Patrimonio netto:</b>		
<i>I. Capitale</i>	400.000	400.000
<i>III. Riserve di rivalutazione</i>	2.251.973	2.174.028
<i>IV. Riserva legale</i>	80.000	80.000
<i>VI. Altre riserve distintamente indicate:</i>	5.080.958	5.027.652
1) Riserva straordinaria	4.580.473	4.580.473
2) Riserva avanzo di fusione	415.425	415.425
11) Riserva per utili su cambi non realizzati	96.160	-
13) Varie altre Riserve	(11.100)	31.754
a) Riserva per conversione in Euro	(11.100)	31.612
b) Riserva per arrotondamento Euro	-	142
<i>VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari</i>	4.715	(3.813)
<i>VIII. Utili (perdite) portati a nuovo</i>	2.334.578	912.925
<i>IX. Utile (perdita) dell'esercizio</i>	(2.256.198)	1.517.813
<i>X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
<b>A) TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.896.026</b>	<b>10.108.605</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>		
2) Per imposte, anche differite	508.536	613.874
3) Strumenti finanziari derivati passivi	-	5.017
4) Altri	56.766	141.993
<b>B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>565.302</b>	<b>760.884</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>344.547</b>	<b>375.587</b>
<b>D) Debiti:</b>		
4) Debiti verso banche:	9.368.412	8.652.412
a) entro l'esercizio successivo	2.923.074	2.585.736
b) oltre l'esercizio successivo	6.445.338	6.066.676
6) Acconti:	12.008	-
a) entro l'esercizio successivo	12.008	-
b) oltre l'esercizio successivo	-	-
7) Debiti verso fornitori:	3.202.712	4.158.203
a) entro l'esercizio successivo	3.202.712	4.158.203
b) oltre l'esercizio successivo	-	-
11) Debiti verso controllanti:	37.645	37.976
a) entro l'esercizio successivo	37.645	37.976

	b) oltre l'esercizio successivo	-	-
12)	Debiti tributari:	398.980	759.565
	a) entro l'esercizio successivo	398.980	759.565
	b) oltre l'esercizio successivo		
13)	Debiti verso istituti di prev. e di sicurezza sociale:	192.333	245.730
	a) entro l'esercizio successivo	192.333	245.730
	b) oltre l'esercizio successivo		
14)	Altri debiti:	1.535.382	1.776.277
	a) entro l'esercizio successivo	1.135.382	781.237
	b) oltre l'esercizio successivo	400.000	995.040
	<b>D) TOTALE DEBITI</b>	<b>14.747.472</b>	<b>15.630.163</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	123.369	153.694
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>23.676.716</b>	<b>27.028.933</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>Esercizio 2022</b>	<b>Esercizio 2021</b>
<b>A) Valore della produzione:</b>			
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.449.735	24.816.449
2)	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	8.981	(153.546)
4)	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	9.047	14.162
5)	Altri ricavi e proventi:	360.253	819.954
	a) Contributi in conto esercizio	7.911	405.022
	b) Altri	352.342	414.932
<b>A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>18.828.016</b>	<b>25.497.019</b>
<b>B) Costi della produzione:</b>			
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.732.383	10.753.895
7)	Per servizi	4.832.590	4.842.121
8)	Per godimento di beni di terzi	572.034	457.240
9)	Per il personale:	5.847.365	6.044.985
	a) Salari e stipendi	4.584.065	4.550.997
	b) Oneri sociali	931.010	1.031.559
	c) Trattamento di fine rapporto	209.188	184.311
	e) Altri costi	123.102	278.118
10)	Ammortamenti e svalutazioni:	1.980.543	1.571.416
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.273.913	937.289
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	687.506	607.745
	d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.124	26.382
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(711.732)	(197.056)
12)	Accantonamenti per rischi	36.164	88.118
14)	Oneri diversi di gestione	80.492	46.219
<b>B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>21.369.839</b>	<b>23.606.938</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>		<b>(2.541.823)</b>	<b>1.890.081</b>
<b>C) Proventi ed oneri finanziari:</b>			
16)	Altri proventi finanziari:	2.052	2.114
	d) Proventi diversi dai precedenti:	2.052	2.114
	5) altri	2.052	2.114
17)	Interessi e altri oneri finanziari:	199.914	178.245
	e) Altri	199.914	178.245
17-bis)	Utili e perdite su cambi	(113.313)	420.116
<b>TOTALE TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis)</b>		<b>(311.175)</b>	<b>243.985</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D)</b>		<b>(2.852.998)</b>	<b>2.134.066</b>
<b>20)</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:</b>	<b>(596.800)</b>	<b>616.253</b>
	a) Imposte correnti	10.636	699.408
	b) Imposte di esercizi precedenti	3.678	(58.157)
	c) Imposte differite e anticipate	(611.114)	(24.998)

**21) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO**

---

---

**(2.256.198)      1.517.813**

---

---

## Rendiconto finanziario consolidato metodo indiretto

	2022	2021
<b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA ATTIVITA' OPERATIVA</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.256.198)	1.517.813
Imposte dell'esercizio	(596.800)	616.253
Interessi passivi (attivi)	197.862	176.131
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
(Pagamento TFR)		
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima di imposte sul reddito, interessi, dividendi e plusvalenze/minusvalenze da cessione</b>	<b>(2.655.136)</b>	<b>2.310.197</b>
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel c.c.n.</b>		
Variazione dei crediti commerciali (+/-)		
Accantonamenti ai fondi	55.288	114.500
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.961.419	1.545.034
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Altre rettifiche per elementi non monetari	103.850	184.311
Variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (+/-)		
Variazione del magazzino (+/-)		
<b>Totale rettifiche elementi non monetari</b>	<b>2.120.557</b>	<b>1.843.845</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del c.c.n.</b>	<b>(534.579)</b>	<b>4.154.042</b>
<b>Variazioni del c.c.n.</b>		
Decremento (Incremento) rimanenze	(693.352)	33.710
Decremento (Incremento) crediti verso clienti	2.551.594	(1.010.264)
Incremento (Decremento) dei debiti verso fornitori	(955.491)	(128.308)
Decremento (Incremento) ratei e risconti attivi	(26.011)	33.218
Incremento (Decremento) ratei e risconti passivi e acconti	(30.325)	126.788
Decremento (Incremento) crediti verso controllanti, controllate e collegate		
Incremento (Decremento) debiti verso controllanti, controllate e collegate	(331)	(446)
Altre variazioni del c.c.n.	(521.373)	559.468
Disinvestimento immobilizzazioni materiali ed immateriali		
Disinvestimento immobilizzazioni finanziarie		
Variaz. crediti finanz. soc. controllate, collegate, controllanti (+/-)		
<b>Totale variazioni c.c.n.</b>	<b>324.711</b>	<b>(385.834)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del c.c.n.</b>	<b>(209.868)</b>	<b>3.768.208</b>
<b>Altre rettifiche (+/-)</b>		
Interessi incassati (pagati)	(197.862)	(176.131)
Imposte sul reddito (crediti d'imposta)	28.161	(661.449)

Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(126.408)	(168.626)
Altri incassi/pagamenti	(160.412)	(239.630)
(Altre rettifiche)		-
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(456.521)</b>	<b>(1.245.836)</b>
Variazione passività finanziarie a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione debiti verso banche a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione finanziamenti soci (a breve e m/l termine) (+/-)		
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>(666.389)</b>	<b>2.522.372</b>
Variazioni di capitale sociale (+/-)		
(Pagamento di dividendi)		
Altre variazioni del patrimonio netto (+/-)		
<b><u>B. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</u></b>		
<b><u>Altre rettifiche (+/-)</u></b>		
(Investimenti immobilizzazioni materiali)	(251.885)	(503.840)
Disinvestimenti immobilizzazioni materiali		
(Investimenti immobilizzazioni immateriali)	(411.872)	(3.363.863)
Disinvestimenti immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti immobilizzazioni finanziarie)		
Disinvestimenti immobilizzazioni finanziarie		
Variazione passività finanziarie a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione debiti verso banche a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione finanziamenti soci (a breve e m/l termine) (+/-)		
(Investimenti Attività finanziarie non immobilizzate)	(6.204)	
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(669.961)</b>	<b>(3.867.703)</b>
<b><u>C. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</u></b>		
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
Incremento (Decremento) dei debiti verso banche	337.338	(402.948)
Debiti verso altri finanziatori		
Accensione finanziamenti	378.662	(2.016.368)
(Rimborso finanziamenti)		
<b><u>Mezzi propri</u></b>		
Aumento di capitale		-
Riserva sovrapprezzo azioni		
Altre variazioni del patrimonio netto (+/-)	6	(119)
Incremento (Decremento) dei debiti verso soci per finanziamenti		
Incremento (Decremento) riserva per conversione in Euro	(42.712)	34.761
Incremento (Decremento) riserva per conversione in Euro		
Arrotondamenti (+/-)		
Variazione passività finanziarie a medio/lungo termine (+/-)		

Variazione debiti verso banche a medio/lungo termine (+/-)		
Variazione finanziamenti soci (a breve e m/l termine) (+/-)		
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (C)</b>	<b>673.294</b>	<b>(2.384.674)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b>	<b>(663.056)</b>	<b>(3.730.005)</b>
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	3.359.816	7.090.266
Assegni	-	-
Danaro e valori in cassa	843	438
<b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>	<b>3.360.659</b>	<b>7.090.664</b>
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	2.697.354	3.359.816
Assegni		-
Danaro e valori in cassa	249	843
<b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>	<b>2.697.603</b>	<b>3.360.659</b>
Di cui non liberamente utilizzabili	-	-

### Informazioni in calce al Rendiconto Finanziario

Come richiesto dall'OIC 10 si forniscono le seguenti informazioni relative al Rendiconto Finanziario dell'esercizio.

### Comparazione flussi esercizio precedente

I flussi finanziari dell'esercizio precedente non sono stati adattati.

### Disponibilità liquide non liberamente utilizzabili

Non sono presenti disponibilità liquide che non sono liberamente utilizzabili.

### Acquisto o cessione di rami d'azienda

Nel corso dell'esercizio non è stato ceduto (acquistato) nessun ramo di azienda.

## **GRUPPO LAZZERINI**

Sede in Monsano (AN), Viale G. Peralisi n. 21  
Capitale sociale Euro 400.000 interamente versato  
Registro Imprese di Ancona n. 00091930420 - Codice fiscale 00091930420  
R.E.A. di Ancona n. AN - 58990 - Partita IVA 00091930420

### **Nota Integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31 dicembre 2022**

*Importi presenti espressi in Euro*

#### **Criteri di redazione**

Il bilancio consolidato di LAZZERINI S.R.L. (di seguito la “Società” e, congiuntamente con le società dalla stessa controllate, il “Gruppo”) relativo all’esercizio compreso tra il 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2022, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario consolidato e dalla presente Nota Integrativa, è stato redatto in conformità al disposto del D. Lgs. n. 127 del 9 aprile 1991, recependo le disposizioni del D. Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015, in attuazione della Direttiva Europea 2013/34, nonché i documenti dell’Organismo Italiano di Contabilità. A corredo del bilancio di esercizio è stata predisposta la Relazione sulla Gestione.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo il principio generale di prudenza e nella prospettiva di continuazione dell’attività aziendale quale entità in funzionamento, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di approvazione del bilancio;
- le operazioni societarie sono state riportate sui libri secondo il principio di competenza, nonché tenendo conto della funzione economica dell’elemento dell’attivo o del passivo considerato;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell’esercizio secondo il principio della prudenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell’esercizio sono stati considerati, anche se di essi si è avuta conoscenza dopo la chiusura dell’esercizio, ma prima della redazione del bilancio.

Nel rispetto del principio di prudenza sono stati applicati criteri di valutazione e di rappresentazione atti ad offrire un quadro fedele della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Gruppo, tenuto conto dell’attività svolta dallo stesso. In particolare, si è applicato il principio della prevalenza della sostanza economica sulla forma giuridica degli eventi di gestione.

Si evidenzia che nell'esercizio 2019 – al fine di razionalizzare la struttura finanziaria venutasi a creare per effetto dell’operazione di acquisizione (finalizzata a settembre 2019) di LAZZERINI S.R.L. da parte della società neocostituita NEWCO LAZZERINI S.R.L. – è stata effettuata la fusione per incorporazione inversa della controllante NEWCO LAZZERINI S.R.L. nella controllata LAZZERINI S.R.L.. Si precisa che le operazioni effettuate dalla incorporata NEWCO LAZZERINI S.R.L. sono state

imputate nel bilancio della incorporante LAZZERINI S.R.L. a decorrere dalla data di costituzione della NEWCO LAZZERINI S.R.L. stessa (i.e. 24 giugno 2019). La ragionevolezza del progetto di fusione è stata attestata da una relazione emessa ai sensi dell'art. 2501bis c.c..

Si evidenzia altresì che, in data 3 dicembre 2021, LAZZERINI S.R.L. ha finalizzato l'acquisizione delle partecipazioni totalitarie nel capitale sociale delle società:

- PHOENIX SEATING LIMITED, società con sede a Kingswinford (West Midlands, Regno Unito), attiva nella progettazione, produzione e commercializzazione di sedili passeggeri (e relativi accessori – e.g. poggiatesta, braccioli e sistemi di sicurezza passeggeri), destinati essenzialmente al mercato britannico;
- VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED, società con sede a Wolverhampton (Warwickshire, Regno Unito), operante nell'ambito dei servizi di certificazione e testing per il settore trasporti.

Per quanto concerne la natura e l'evoluzione prevedibile della gestione della Società nel corso dell'esercizio successivo, si rimanda a quanto dettagliato in Relazione sulla Gestione; per i rapporti con le parti correlate, si rinvia a quanto descritto nel paragrafo "Operazioni con parti correlate" del presente documento.

Per evidenza dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda all'apposito paragrafo in calce alla presente Nota Integrativa, in conformità a quanto previsto dall'OIC 12.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile. Ai fini della comparabilità, accanto all'importo di ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato riportato il corrispondente importo dell'esercizio precedente.

La Nota Integrativa ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi e, in taluni casi, un'integrazione dei dati di bilancio e contiene le informazioni richieste dall'articolo 38 del D. Lgs. n. 127/1991. Tutti i documenti su riportati sono in linea con le modifiche normative introdotte dal D. Lgs. 139/15 e con i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Non sono stati effettuati raggruppamenti di voci e non esistono elementi che, ai sensi di quanto previsto dal secondo comma dell'art. 2424 del Codice Civile, possono essere ricompresi sotto diverse voci dello Stato Patrimoniale. Nel caso in cui da un esercizio all'altro risultassero modificati i criteri di classificazione delle voci oppure la denominazione delle stesse all'interno degli schemi di bilancio, al fine di una loro migliore rappresentazione, si è provveduto a riesporre la corrispondente voce dell'esercizio precedente per consentirne la comparazione. Specifici dettagli, laddove necessario, sono indicati nei relativi paragrafi di commenti alle voci di bilancio.

In relazione alle modificazioni previste dal D. Lgs. 139/15 e che hanno interessato l'art. 2426 del Codice Civile, è stato introdotto, tra gli altri, il criterio del cd. "costo ammortizzato" per la rilevazione di crediti, debiti e titoli immobilizzati.

La controllante LAZZERINI S.R.L. e le sue controllate LAZZERINI CORPORATION, STYLERIDE PTY LTD e PHOENIX SEATING LIMITED progettano, producono e commercializzano sedili passeggeri (e relativi accessori) per mezzi di trasporto. Nello specifico, i principali prodotti del gruppo sono rappresentati

da sedili passeggeri per autobus (sia di tipo urbano, sia di tipo interurbano o turistico), per minibus e mezzi speciali (e.g. mezzi militari, ambulanze e trasporto disabili); l'offerta del gruppo include altresì sedili per treni e per traghetti, nonché componenti di sedili per il settore automotive. La controllata VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED offre servizi di certificazione e testing per il settore trasporti.

## Area di consolidamento e principi di consolidamento

Il bilancio consolidato include i bilanci della controllante LAZZERINI S.R.L. e quelli delle imprese in cui quest'ultima detiene direttamente o indirettamente quote di controllo del capitale ovvero esercita il controllo.

I bilanci delle società incluse nell'area di consolidamento sono assunti con il metodo integrale; tutte le società incluse nell'area di consolidamento sono controllate integralmente (i.e. al 100%). Di seguito sono riportati i dati relativi alle imprese incluse nel consolidamento.

Le società incluse nell'area di consolidamento sono considerate controllate ai sensi del primo e secondo comma dell'articolo 2359 del Codice Civile.

La composizione del Gruppo e della relativa area di consolidamento è riportata, ai sensi di quanto previsto dagli artt. 38 e 39 del D. Lgs. N. 127/1997, nella seguente tabella.

Denominazione	Sede legale al 31 dicembre 2022	Capitale sociale	Quota detenuta
LAZZERINI CORPORATION	Elkhart – Indiana (USA)	USD 1.500.000	100%
STYLERIDE PTY LTD	Acacia Ridge – Queensland (Australia)	AUD 800.000	100%
PHOENIX SEATING LIMITED	Kingswinford – West Midlands (Regno Unito)	GBP 100	100%
VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED	Warwick – Warwickshire (Regno Unito)	GBP 100	100%

Il gruppo non detiene partecipazioni in società collegate.

## Criteri di consolidamento

I bilanci utilizzati ai fini del consolidamento della società capogruppo e della società controllate incluse nell'area di consolidamento sono i bilanci al 31 dicembre 2022 delle singole società, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

Nella redazione del bilancio consolidato gli elementi dell'attivo e del passivo nonché i proventi e gli oneri delle imprese non incluse nel consolidamento sono ripresi integralmente. Sono invece eliminati i crediti e i debiti, i proventi e gli oneri, originati da operazioni effettuate tra le imprese incluse nel consolidamento. Gli utili e le perdite conseguenti a operazioni infragruppo e relativi a valori compresi nel patrimonio sono elisi, con rilevazione dei relativi effetti fiscali differiti (ove ciò sia tecnicamente attuabile sulla base dei principi contabili). Il valore contabile delle partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento è eliso in contropartita delle corrispondenti frazioni del

patrimonio netto delle partecipate attribuendo ai singoli elementi dell'attivo e del passivo il loro valore corrente alla data di acquisizione. L'eventuale residuo, se positivo, è iscritto tra le immobilizzazioni immateriali come "Avviamento" ovvero, qualora tale eccedenza non corrisponda ad un maggior valore della partecipazione, la stessa è addebitata a Conto Economico; l'eventuale residuo, se negativo, è iscritto in una voce denominata "Riserva di consolidamento" ovvero, quando è riferibile a previsione di risultati economici sfavorevoli, in una voce denominata "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Come detto, tutte le controllate sono detenute al 100%, pertanto non sono presenti partecipazioni di terzi.

### Criteri di conversione dei bilanci in valuta estera

I bilanci delle società estere comprese nell'area di consolidamento, espressi originariamente in valuta estera, sono stati convertiti in Euro adottando il seguente metodo di conversione.

- Stati Patrimoniali: ogni voce dell'attivo e del passivo è stata convertita applicando il cambio in essere alla chiusura dell'esercizio, ad eccezione delle poste del patrimonio netto che sono convertite al cambio storico in vigore nel relativo esercizio di formazione.
- Conti Economici: ogni voce è stata convertita applicando il cambio medio dell'esercizio.

Le differenze di cambio originate dalla conversione in Euro dei bilanci espressi in valuta estera sono state imputate alla voce del patrimonio netto consolidato inclusa tra le Altre Riserve come "Riserva per conversione in Euro".

I cambi medi e di fine esercizio sono i seguenti.

Controllate estere	Valuta	Cambio medio esercizio 2022	Cambio al 31.12.2022
LAZZERINI CORPORATION	USD	1,053	1,0666
STYLERIDE PTY LTD	AUD	1,5167	1,5693
PHOENIX SEATING LIMITED	GBP	0,85276	0,88693
VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED	GBP	0,85276	0,88693

### **Criteri di valutazione**

Come richiesto dal primo comma dell'articolo 35 del D. Lgs. N.127/1991, il bilancio consolidato al 31 dicembre 2022 è stato redatto in conformità ai criteri di valutazione utilizzati nel bilancio d'esercizio della società che redige il bilancio consolidato. In particolare, i criteri utilizzati sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2423 e successivi del Codice Civile e ai nuovi principi contabili nazionali emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità applicabili ai bilanci aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2016.

Ove richiesto dalla legge, i criteri di valutazione sono stati concordati con il Collegio Sindacale.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2022 sono stati i seguenti.

## **Principi di redazione**

Il bilancio, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico e nota integrativa, è stato redatto in conformità ai principi di redazione ed agli schemi di cui agli artt. 2423 e seguenti del c.c., integrati, ove applicabili, dai Principi Contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La nota integrativa, ove necessario ai fini di chiarezza e completezza, è stata corredata con informazioni ulteriori rispetto al contenuto minimo prescritto dall'art. 2427 c.c..

Tutte le operazioni poste in essere dalle Società nel corso dell'esercizio risultano dalle scritture contabili ed hanno trovato la loro sintesi nel presente bilancio che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico del Gruppo. Il bilancio del Gruppo al 31 dicembre 2022 è corredata dalla Relazione sulla Gestione.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma c.c.**

Durante l'esercizio non si sono verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 5, c.c..

## **Criteri di valutazione applicati**

### *Postulati generali di redazione del bilancio*

Le valutazioni delle voci di bilancio seguono il principio della prudenza e della competenza e sono elaborate nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale. Sono stati altresì rispettati i postulati della costanza nei criteri di valutazione, rilevanza e comparabilità delle informazioni. In applicazione dei sopra menzionati postulati:

- gli utili vengono contabilizzati solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla data di chiusura dell'esercizio;
- è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato significative incertezze in merito a tale capacità;

- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio. Per quantificare la rilevanza si è tenuto conto sia di elementi qualitativi che quantitativi in applicazione del principio della rilevanza, di cui all'art. 2423, comma 4, c.c.;
- per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono indicati i corrispondenti valori al 31 dicembre 2021. Qualora le voci non siano comparabili, quelle relative all'esercizio precedente sono state adattate;
- i valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato sono stati a suo tempo contabilizzati in base al cambio del giorno dell'operazione. Le poste monetarie attive o passive in valuta straniera esistenti alla chiusura dell'esercizio sono state adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2022.

### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto. Le voci ricomprese in questo gruppo sono costituite da costi effettivamente sostenuti che non esauriscono la propria utilità nell'esercizio di sostenimento, manifestando una capacità di produrre benefici economici futuri. In particolare:

- gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento e i costi di sviluppo, sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità;
- i beni immateriali, costituiti da diritti di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, concessioni e diritti simili, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili, se la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dallo stesso bene e può limitare l'accesso da parte di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- l'avviamento è stato iscritto per un valore pari alla prevista utilità differita nel tempo tale da garantire i relativi benefici economici futuri.

L'ammortamento effettuato per le immobilizzazioni immateriali segue i seguenti criteri:

- i costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati in cinque esercizi;
- i costi di sviluppo sono ammortizzati secondo la loro vita utile;
- i diritti di brevetto sono ammortizzati in un numero di esercizi pari al periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione (i.e. tra due e dieci esercizi);
- i costi delle licenze d'uso di software applicativo sono ammortizzati in un numero di esercizi pari al periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione (i.e. tre esercizi);
- i marchi sono ammortizzati in diciotto esercizi;
- l'avviamento è ammortizzato in dieci esercizi;
- i costi che rappresentano partecipazioni alla costruzione di attrezzature specifiche realizzate da fornitori sono ammortizzati in quattro esercizi.

Le immobilizzazioni immateriali 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.

Le immobilizzazioni immateriali non entrate in funzione alla data del 31 dicembre 2022 non vengono

ammortizzate.

Non sono state effettuate svalutazioni in relazione a durevoli diminuzioni di valore legate alla prevista utilità futura.

In conformità a quanto previsto dall'OIC 9, in presenza di specifici indicatori di potenziale perdita di valore (cd. "impairment indicator"), la società consolidante provvede a determinare il valore recuperabile; qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti che il valore recuperabile sia inferiore al corrispondente valore netto contabile, l'immobilizzazione viene rilevata a tale minor valore e la differenza è imputata nel Conto Economico come perdita durevole di valore.

### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, rettificato dei rispettivi ammortamenti accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il valore così determinato viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali ne avviene l'utilizzazione mediante lo stanziamento di ammortamenti calcolati ad aliquote costanti basate sulla durata della vita utile dei beni, valutata tenendo conto del deperimento economico-tecnico.

Il valore di iscrizione all'attivo patrimoniale di alcune categorie di beni della Società è stato rivalutato in base alle leggi di adeguamento monetario (Legge 413/1991, Legge 342/2000 e Legge 2/2009) ed in base all'attribuzione dei disavanzi di fusione conseguenti alle incorporazioni delle società CFV S.R.L. nel 1999 e Lazzerini MBO S.R.L. nel 2007. Inoltre, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, nel bilancio della società capogruppo LAZZERINI S.R.L., attraverso apposita perizia, si è proceduto a rivalutare determinate attrezzature che, riferendosi a prodotti che rientrano nei piani strategici della Società, pur essendo state completamente ammortizzate negli esercizi passati, parteciperanno ancora in modo determinante alla generazione di ricavi futuri. I relativi beni sono stati valutati al loro "valore interno" previa verifica che tale valore non eccedesse il valore corrente di tali beni.

Per quanto concerne gli incrementi per nuove acquisizioni, gli stessi sono stati contabilizzati al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e al costo interno per i lavori eseguiti in economia.

Si precisa inoltre che i costi di manutenzione e riparazione vengono imputati direttamente al Conto Economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Quando tali attività hanno carattere incrementativo, comportano migliorie, ammodernamenti e trasformazioni che si riflettono sulla vita utile dei cespiti o sulla loro produttività, il valore viene capitalizzato secondo i principi contabili.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine del periodo di vita utile che viene stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida. I coefficienti di ammortamento applicati ai valori dei beni esistenti al 31 dicembre

2022 per determinarne la quota di esercizio sono i seguenti (min - max).

- Fabbricati industriali: 3%
- Costruzioni leggere: 10%
- Impianti generici: 10% - 33,33%
- Impianti specifici: 15,5% - 33,33%
- Attrezzature varie e stampi: 20% - 50%
- Automezzi: 14,29% - 25%
- Mezzi di trasporto: 14,29% - 20%
- Mobili e arredi d'ufficio: 12% - 33,33%
- Macchine ufficio elettroniche: 20% - 33,33%
- Attrezzature in economia: 20% - 50%

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. I beni di basso valore unitario vengono completamente spesati nell'esercizio se ed in quanto la loro utilità si è esaurita nello stesso. I beni acquistati ma non entrati in funzione alla data del 31 dicembre 2022 non vengono ammortizzati. Per i nuovi investimenti dell'esercizio, le aliquote di ammortamento sono applicate in misura pari al 50%.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### *Partecipazioni in imprese controllate*

Le partecipazioni e gli altri titoli destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificate nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

Nel caso in cui risulti una perdita durevole di valore, le partecipazioni vengono corrispondentemente svalutate; se in esercizi successivi vengono meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si procede al ripristino del valore fino al limite massimo del costo originario.

### *Crediti immobilizzati*

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante.

## **Rimanenze**

Le rimanenze sono valorizzate al minore tra il costo di acquisto o produzione ed il rispettivo valore

di mercato. Le configurazioni di costo applicate sono quelle del metodo LIFO per la Lazzerini S.r.l. e del costo standard per le altre società, avendo attentamente valutato che l'utilizzo di metodi differenti non genera differenze apprezzabili di valore rispetto ad una valorizzazione con metodo omogeneo.

Il costo di produzione comprende il costo dei materiali, la manodopera ed altri costi direttamente imputabili. Al fine di avere un raffronto significativo con i valori di mercato, è stata effettuata un'analisi della movimentazione dei materiali in giacenza per valutarne l'obsolescenza. Alla luce dei risultati emersi, per rappresentare in bilancio il potenziale valore di realizzo, quando inferiore al costo, viene applicato un criterio di svalutazione delle scorte. La svalutazione calcolata non ha effetti ai fini fiscali ed è stata iscritta la relativa fiscalità differita.

## **Crediti**

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. I crediti originati dalla vendita di beni e prestazioni di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la Società.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti (generalmente per i crediti a breve termine) o quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo. Per quanto precede tutti i crediti sono iscritti nell'attivo circolante al valore nominale al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il loro valore a quello di presumibile realizzo. Tale valore è ottenuto deducendo dall'ammontare complessivo le stime di perdita sul valore nominale, elaborate sulla base di specifiche analisi dei crediti. Il valore originario del credito viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della rettifica di valore effettuata.

I crediti in valuta estera appartenenti all'attivo non immobilizzato vengono contabilizzati, al loro manifestarsi, al cambio del giorno in cui è effettuata l'operazione o, in mancanza, a quello più prossimo. Le poste in valuta straniera esistenti alla chiusura dell'esercizio sono state adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2022. Le differenze negative/positive nette rilevate sono state trattate come variazioni in aumento/diminuzione in sede di calcolo dell'imponibile fiscale ed hanno inoltre generato imposte anticipate/differite.

## **Disponibilità liquide**

La voce "Disponibilità liquide" comprende gli impieghi in liquidità immediata effettuati dalle società del Gruppo. I depositi bancari rappresentano i saldi attivi, alla chiusura dell'esercizio, dei depositi e dei conti correnti dell'azienda, comprensivi degli interessi già maturati alla medesima data. Il denaro e valori in cassa comprendono le disponibilità in moneta nazionale ed in valute estere. Il controvalore degli importi in valuta straniera è stato adeguato al cambio a pronti alla data del 31

dicembre 2022.

### **Ratei e risconti**

I ratei e risconti attivi sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale, avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

### **Fondi rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di Conto Economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione.

I fondi per imposte comprendono le imposte differite calcolate applicando l'aliquota vigente alla chiusura dell'esercizio.

Sull'importo dei fondi, fiscalmente non dedotto negli esercizi di formazione, sono calcolate le imposte anticipate.

### **TFR**

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

Il TFR corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura dell'esercizio al netto degli eventuali acconti erogati e dei versamenti effettuati a favore della previdenza complementare, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Debiti**

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti. La classificazione dei debiti tra le varie voci di debito è effettuata sulla base della natura (o dell'origine) degli stessi rispetto alla gestione ordinaria a prescindere dal periodo di tempo entro cui

le passività devono essere estinte.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata. I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione delle società del Gruppo al pagamento verso la controparte. I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto. I debiti sono eliminati in tutto o in parte dal bilancio quando l'obbligazione contrattuale e/o legale risulta estinta per adempimento o altra causa ovvero trasferita.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, le commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

In applicazione del criterio del costo ammortizzato, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito al netto dei costi di transazione direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le commissioni attive e passive iniziali, le spese e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, il cui tasso è calcolato al momento della rilevazione iniziale del debito e mantenuto nelle valutazioni successive, salvo i casi di interessi contrattuali variabili e parametrati ai tassi di mercato. Alla chiusura di ogni esercizio, il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo (ove il tasso applicato non fosse in linea con il tasso di mercato). In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel Conto Economico fra i proventi/oneri finanziari.

Qualora presente, per i debiti finanziari, la differenza fra le risorse finanziarie ricevute ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri, determinato utilizzando il tasso di interesse di mercato, è rilevata tra i proventi o gli oneri finanziari del Conto Economico al momento della rilevazione iniziale, salvo che la sostanza dell'operazione o del contratto non inducano ad attribuire a tale componente una diversa natura e quindi un diverso trattamento contabile.

I debiti commerciali, finanziari a breve termine, tributari e di provenienza diversa sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi. In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel Conto Economico fra i proventi/oneri finanziari. Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

Per i debiti in valuta estera in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono stati applicati gli stessi

criteri commentati alla voce "Crediti".

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono attivati al fine di garantire la copertura di rischi sottostanti di tasso di interesse dei finanziamenti a m/l termine. Gli strumenti possiedono i requisiti per essere considerati di copertura semplice e sono valutati pertanto con il metodo semplificato.

Le variazioni di fair value sono imputate al Conto Economico oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di Patrimonio Netto; tale riserva è imputata al Conto Economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "Strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "Strumenti finanziari derivati passivi" riportata tra i fondi per rischi e oneri.

### **Operazioni in valuta**

Le operazioni effettuate in valuta sono valutate come segue:

- i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono convertiti in Euro al cambio corrente alla data in cui l'operazione è registrata;
- le altre attività e passività in valuta estera sono convertite in Euro ai cambi storici in vigore alla data di effettuazione delle operazioni che li hanno generati. Le differenze cambio, positive o negative, realizzate in occasione degli incassi dei crediti o del pagamento dei debiti in valuta estera, sono iscritte al Conto Economico;
- le attività e le passività in valuta, ad eccezione delle immobilizzazioni, sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio ed i relativi utili e perdite su cambi sono imputati alla voce C-17bis) del Conto Economico.

L'eventuale utile netto derivante da tali differenze, in quanto non definitivamente realizzato, è accantonato in apposita riserva indisponibile fino al realizzo.

### **Costi e ricavi**

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per operazioni di vendita di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è stato completato e lo scambio è già avvenuto, ovvero si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà, assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono stati contabilizzati al cambio corrente alla data di compimento della relativa operazione.

Come di prassi tutte le poste monetarie in valuta estera esistenti alla chiusura dell'esercizio vengono adeguatamente al cambio a pronti del 31 dicembre 2022. Queste ultime differenze attive sono state trattate come variazioni in diminuzione in sede di calcolo dell'imponibile fiscale ed hanno inoltre generato imposte differite. Gli importi in oggetto sono contabilizzati alla voce 17-bis "Utili e perdite su cambi" del Conto Economico. Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente nota integrativa.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte correnti sono calcolate sulla base del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello Stato Patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi nei periodi successivi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio in cui le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze temporanee imponibili nei periodi in cui le imposte anticipate si riverseranno.

### **Uso di stime**

La redazione del bilancio richiede l'effettuazione di stime che hanno effetto sui valori delle attività e delle passività di bilancio e sul valore e sui costi della produzione. Le principali poste oggetto di stima sono state determinate sulla base delle informazioni disponibili alla data di predisposizione del bilancio.

### **Operazioni con parti correlate**

Le operazioni con parti correlate sono avvenute a normali condizioni di mercato e nell'interesse della Società.

Come già riportato nell'apposito paragrafo della Relazione sulla Gestione, alla data del 31 dicembre 2022 sono presenti in bilancio i seguenti saldi relativi ad operazioni con parti correlate.

L'impatto sul Conto Economico al 31 dicembre 2022 può essere così riassunto:

<b>Commerciali</b>		
<b>Importi in Euro</b>	<b>Costi</b>	<b>Ricavi</b>
Soggetti soci ed amministratori	66.120	-
Società controllanti	151.192	-
<b>Totale</b>	<b>217.312</b>	<b>-</b>

L'impatto sullo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022 può essere così riassunto:

<b>Commerciali</b>		
<b>Importi in Euro</b>	<b>Crediti</b>	<b>Debiti</b>
Soggetti soci ed amministratori	-	4.750
Società controllanti	-	37.645
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>42.395</b>

## Nota Integrativa Attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

#### A.I) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I Crediti verso soci per versamenti non ancora dovuti sono pari a Euro 113.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
113	119	(6)

Tale voce si riferisce alla sottoscrizione del capitale sociale della società VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED non ancora versato.

### Immobilizzazioni immateriali

#### B.I) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a Euro 6.930.845.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
6.930.845	7.789.982	(859.137)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Nel dettaglio, le movimentazioni che hanno interessato tali poste nell'esercizio sono state le seguenti.

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	386.074	386.605	118.771	602.363	9.224.025	37.295	16.332	10.771.465

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(208.923)	(275.749)	(102.631)	(521.993)	(1.855.855)	-	(16.332)	(2.981.483)
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>177.151</b>	<b>110.856</b>	<b>16.140</b>	<b>80.370</b>	<b>7.368.170</b>	<b>37.295</b>	-	<b>7.789.982</b>
<i>Variazioni nell'esercizio</i>								
Incrementi per acquisizioni	-	191.016	6.456	54.708	-	159.692	-	411.872
Riclassifiche	-	37.295	-	-	-	(37.295)	-	-
Ammortamenti del periodo	(78.477)	(199.009)	(4.681)	(68.399)	(923.347)	-	-	(1.273.913)
Altre variazioni	794	-	-	2.311	(201)	-	-	2.904
Totale variazioni	(77.683)	29.302	1.775	(11.380)	(923.548)	122.397	-	(859.137)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>99.468</b>	<b>140.158</b>	<b>17.915</b>	<b>68.990</b>	<b>6.444.622</b>	<b>159.692</b>	-	<b>6.930.845</b>

### **1) Costi di impianto e di ampliamento**

La voce "Costi di impianto e di ampliamento" al 31 dicembre 2022, al netto del relativo fondo ammortamento, è pari ad Euro 99.468 ed è riferita a costi sostenuti nel 2019 per l'acquisizione delle attività australiane e per la riorganizzazione societaria del gruppo. Nello specifico, il costo è relativo per Euro 48.309 a LAZZERINI S.R.L. e per i restanti Euro 51.159 a STYLERIDE PTY LTD.

### **2) Costi di sviluppo**

Sono iscritti alla voce "Costi di sviluppo" i costi, chiaramente identificati, riferiti a progetti per lo sviluppo di prodotti e processi che dispiegheranno il loro contributo economico in termini di ricavi in esercizi futuri. Tale voce, complessivamente pari ad Euro 140.158 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa a LAZZERINI S.R.L. per Euro 108.301 e a STYLERIDE PTY LTD per Euro 31.857. La variazione netta mostra un incremento di Euro 29.302 e può essere così dettagliata:

- incremento di Euro 191.016 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2022;
- incremento di Euro 37.295 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2021 alla voce "Immobilizzazioni in corso";
- ammortamento dei costi capitalizzati di vari progetti per Euro 199.009.

### **3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno**

Sono iscritti alla voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno" i brevetti industriali. Tale voce, complessivamente pari ad Euro 17.915, è integralmente relativa a STYLERIDE PTY LTD.

#### **4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili**

Fanno parte delle "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" i costi sostenuti per il restyling e la registrazione del marchio aziendale. Alla stessa voce dell'attivo patrimoniale, sono iscritte le spese sostenute per i diritti di utilizzo di software applicativo. Tale voce, complessivamente pari ad Euro 68.990 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 36.576 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 32.414 a LAZZERINI S.R.L.. Gli incrementi per Euro 54.708 rappresentano omologazioni e certificazioni di prodotto, gli ammortamenti sono complessivamente pari ad Euro 68.399 e le altre variazioni, dovute essenzialmente a differenze di conversione, ammonta ad Euro 2.311.

#### **5) Avviamento**

Sono iscritti alla voce "Avviamento":

- per Euro 5.457.173 (al lordo del relativo ammortamento), il disavanzo risultante dalla fusione inversa di NEWCO LAZZERINI S.R.L. in LAZZERINI S.R.L., nonché le ulteriori porzioni di prezzo – relative all'acquisto, da parte di NEWCO LAZZERINI S.R.L., della totalità del capitale di LAZZERINI S.R.L. – maturate, in applicazione delle clausole contrattuali in essere, successivamente alla data della suddetta fusione;
- per Euro 2.994.255 (al lordo del relativo ammortamento), il differenziale tra il valore della partecipazione ed il patrimonio netto riveniente dal consolidamento di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 344.867 (al lordo del relativo ammortamento), il differenziale tra il valore della partecipazione ed il patrimonio netto riveniente dal consolidamento di LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 320.205 (al lordo del relativo ammortamento), il valore dell'avviamento corrisposto per l'acquisizione delle attività australiane;
- per Euro 107.525 (al lordo del relativo ammortamento), il differenziale tra il valore della partecipazione ed il patrimonio netto riveniente dal consolidamento di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

L'avviamento è stato iscritto tra i cespiti ed è ammortizzato per un periodo di 10 anni. Si ritiene infatti che, considerato il settore in cui operano le società del Gruppo, non siano previsti rapidi ed improvvisi mutamenti tecnologici o produttivi e quindi il Gruppo sarà in grado di conservare per un periodo di tempo sufficientemente lungo le posizioni di vantaggio acquisite sul mercato. In aggiunta, nel corso dell'esercizio 2022, nell'analizzare i fattori interni ed esterni (impairment indicators), non sono stati rilevati impatti significativi tali da far presumere una corrispondente riduzione di valore.

#### **6) Immobilizzazioni in corso e acconti**

Tale voce, pari complessivamente ad Euro 159.692, è relativa a costi di sviluppo capitalizzati per:

- sviluppo di un progetto in corso di realizzazione ma non ancora immesso in produzione alla data del 31 dicembre 2022;
- l'iter funzionale al possibile ottenimento della certificazione "B-Corp", avviato nel 2022 ma non

ancora giunto a termine alla fine del presente esercizio.

Tale voce è integralmente relativa a LAZZERINI S.R.L..

Non si rilevano perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali secondo quanto previsto dall'OIC 9.

## **Immobilizzazioni materiali**

### **B. II) Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono pari a Euro 4.613.551.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
4.613.551	5.045.561	(432.010)

### **Movimenti delle immobilizzazioni materiali**

Di seguito è riportato il dettaglio delle movimentazioni che hanno interessato tale voce nel corso dell'esercizio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale immobilizzazioni materiali
<i>Valore di inizio esercizio</i>						
Costo	4.967.309	2.547.330	4.290.341	586.226	-	12.391.210
Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.377.958)	(2.199.172)	(3.302.178)	(466.337)	-	(7.345.645)
Altre variazioni	-	-	-	-	-	-
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>3.589.351</b>	<b>348.158</b>	<b>988.163</b>	<b>119.889</b>	<b>-</b>	<b>5.045.565</b>
<i>Variazioni nell'esercizio</i>						
Incrementi per acquisizioni	-	152.217	44.431	55.233	-	251.881
Riclassifiche	-	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	(104.836)	(135.697)	(383.518)	(63.455)	-	(687.506)
Altre variazioni	(719)	925	3.798	(389)	-	3.611
Totale variazioni	(105.555)	17.445	(335.289)	(8.611)	-	(432.014)

Valore di fine esercizio	3.483.796	365.603	652.874	111.278	-	4.613.551
--------------------------	-----------	---------	---------	---------	---	-----------

### **1) Terreni e fabbricati**

La voce "Terreni e fabbricati", complessivamente pari ad Euro 3.483.796 al netto del relativo fondo ammortamento, è riferita a LAZZERINI S.R.L. per l'importo di Euro 3.471.599 e a PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 12.197.

### **2) Impianti e macchinari**

La voce "Impianti e macchinari", complessivamente pari ad Euro 365.603 al netto del relativo fondo ammortamento, è riferita per Euro 165.307 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 146.986 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 34.450 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 18.860 a PHOENIX SEATING LIMITED.

### **3) Attrezzature industriali e commerciali**

La voce "Attrezzature industriali e commerciali", complessivamente pari ad Euro 652.874 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 578.393 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 42.556 a LAZZERINI CORPORATION E per Euro 31.925 a STYLERIDE PTY LTD.

### **4) Altri beni**

La voce "Altre immobilizzazioni materiali", complessivamente pari ad Euro 111.278 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 75.295 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 30.456 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 3.710 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 1.817 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Al 31 dicembre 2022 non sussistono acconti versati a fornitori per immobilizzazioni materiali.

Non si rilevano perdite di valore delle immobilizzazioni materiali secondo quanto previsto dall'OIC 9.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### **B. III) Immobilizzazioni finanziarie**

La voce "Immobilizzazioni finanziarie" è composta da partecipazioni e crediti di natura finanziaria per un ammontare complessivo pari a Euro 500 come evidenziato nel prospetto che segue.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
500	500	-

## **Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni, crediti, altri titoli, azioni proprie**

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Crediti verso altri	Altri titoli
Valore di inizio esercizio					
Costo	-	500	-	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	-	<b>500</b>	-	-	-
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni (di valore contabile)	-	-	-	-	-
Riclassifiche	-	-	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	-	-
Totale variazioni	-	-	-	-	-
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	-	500	-	-	-
<b>Valore di bilancio</b>	-	<b>500</b>	-	-	-

### **1) d-bis) Partecipazioni in altre imprese**

La voce "Partecipazioni in altre imprese", pari ad Euro 500, recepisce la quota detenuta in "Innovazione automotive e metalmeccanica società consortile a responsabilità limitata", valutata al costo di acquisto.

### **Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

Al 31 dicembre 2022 non sono iscritti in bilancio crediti immobilizzati relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a Euro 3.880.156.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
3.880.156	3.186.804	693.352

Il saldo al 31 dicembre 2022 è così suddiviso secondo le varie tipologie di beni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.953.858	687.875	3.641.733
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	220.470	7.019	227.489
Prodotti finiti e merci	7.872	536	8.408
Acconti	4.604	(2.078)	2.526
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.186.804</b>	<b>693.352</b>	<b>3.880.156</b>

Il saldo della voce "Materie prime", pari ad Euro 3.641.733, è relativo per Euro 1.417.385 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 1.476.225 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 526.174 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 221.949 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Il saldo della svalutazione delle materie prime passa da Euro 463.008 al 31.12.2021 ad Euro 454.496 al 31 dicembre 2022, con un decremento quindi di Euro 8.512, ed è relativo per Euro 414.460 a LAZZERINI S.R.L. e per Euro 40.036 a STYLERIDE PTY LTD.

Il saldo della voce "Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati", pari ad Euro 227.489 è relativo per Euro 193.519 a LAZZERINI S.R.L. e per Euro 33.970 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Il saldo della svalutazione dei prodotti in corso di lavorazione e semilavorati passa da Euro 114.056 al 31 dicembre 2021 ad Euro 107.455 al 31 dicembre 2022, con un decremento quindi di Euro 6.601, ed è interamente riconducibile a LAZZERINI S.R.L..

Il saldo della voce "Prodotti finiti e merci", pari ad Euro 8.408, è integralmente relativo a LAZZERINI S.R.L..

Per la voce "Prodotti finiti e merci" non è stata rilevata alcuna svalutazione.

Il saldo della voce "Acconti", pari ad Euro 2.526, è relativo a LAZZERINI S.R.L..

Il volume complessivo delle giacenze al 31 dicembre 2022 rileva un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 678.239, che sommato alla diminuzione di svalutazione, si traduce in un incremento del valore di bilancio pari ad Euro 693.352.

## **Attivo circolante: crediti**

### **Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

#### **C. II) Crediti**

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 5.459.253.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
5.459.253	7.582.828	(2.123.575)

I saldi dei crediti consolidati, dopo l'eliminazione dei valori infragruppo, sono così suddivisi in base alle scadenze.

	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	6.507.709	(2.570.718)	3.936.991	3.936.991	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	485.783	(26.526)	459.257	459.257	-	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	439.636	568.639	1.008.275	1.008.275	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	149.700	(94.970)	54.730	50.063	4.667	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>7.582.828</b>	<b>(2.123.575)</b>	<b>5.459.253</b>	<b>5.454.586</b>	<b>4.667</b>	<b>-</b>

#### **1) Crediti verso clienti**

Il saldo di Euro 3.936.991, al netto del fondo svalutazione crediti, è così costituito:

- per Euro 2.622.192 da crediti verso clienti vantati da LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 743.416 da crediti verso clienti vantati da PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 537.670 da crediti verso clienti vantati da STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 27.625 da crediti verso clienti vantati da LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 6.088 da crediti verso clienti vantati da VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

La diminuzione di Euro 2.570.718 è sostanzialmente ascrivibile ad un più rigoroso rispetto delle scadenze di pagamento da parte dei clienti nonché ad un minor volume di ricavi realizzato nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2022 rispetto allo stesso periodo del precedente esercizio.

Tali crediti sono interamente esigibili nel corso dell'esercizio successivo.

I crediti sono esposti al netto del fondo svalutazione crediti pari a Euro 330.685, di cui Euro 19.124 accantonati nell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti sussiste solo in capo a LAZZERINI S.R.L.; per le altre società del Gruppo, essendo essenzialmente i crediti in oggetto già incassati alla data del presente bilancio o coperti da assicurazione contro eventuali insolvenze, non ricorrono i presupposti sostanziali per la costituzione di un fondo svalutazione crediti.

#### **4-bis) Crediti tributari**

I crediti tributari mostrano un saldo di Euro 459.257, così costituito:

- per Euro 425.650 da crediti tributari di competenza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 24.232 da crediti tributari di competenza di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 9.375 da crediti tributari di competenza di LAZZERINI CORPORATION.

#### **4-ter) Crediti per imposte anticipate**

I crediti per imposte anticipate ammontano a complessivi Euro 1.008.275.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
1.008.275	439.636	568.639

Di seguito si riporta il prospetto delle movimentazioni dei crediti di imposta anticipate delle singole Società del Gruppo:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
LAZZERINI S.R.L.	337.971	253.745	84.226
STYLERIDE PTY LTD	275.235	35.855	239.380
LAZZERINI CORPORATION	271.225	140.151	131.074
PHOENIX SEATING LIMITED	123.844	9.885	113.959
<b>TOTALE</b>	<b>1.008.275</b>	<b>439.636</b>	<b>568.639</b>

Il saldo della voce "Crediti per imposte anticipate" al 31 dicembre 2022, è così costituito:

- per Euro 337.971 da crediti per imposte anticipate di spettanza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 275.235 da crediti per imposte anticipate di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 271.225 da crediti per imposte anticipate di spettanza di LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 123.844 da crediti per imposte anticipate di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED.

Le aliquote adottate per il calcolo sono state definite sulla base del presumibile recupero nel Conto Economico.

#### **5) Crediti verso altri**

Il saldo di Euro 54.730 risulta per Euro 39.251 di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED, per Euro 10.614 di spettanza di LAZZERINI S.R.L., per Euro 4.865 di spettanza LAZZERINI CORPORATION, ed è costituito in prevalenza da depositi cauzionali, anticipi a fornitori e altri crediti.

Detti crediti sono esigibili per Euro 50.063 entro l'esercizio successivo e per Euro 4.667 oltre l'esercizio successivo.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni, ad eccezione di quelli indicati nella voce "verso altri" costituiti da depositi cauzionali e dal credito verso il Consorzio Multicon di Genova.

### **Suddivisione dei crediti per area geografica**

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei crediti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore.

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Crediti verso clienti	1.044.352	2.173.757	718.882	3.936.991
Crediti tributari	425.650	24.232	9.375	459.257
Crediti per imposte anticipate	337.971	123.844	546.460	1.008.275
Crediti verso altri	9.114	40.751	4.865	54.730
<b>Totale</b>	<b>1.817.087</b>	<b>2.362.584</b>	<b>1.279.582</b>	<b>5.459.253</b>

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

Nel bilancio al 31 dicembre 2022 non si rilevano crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **C.III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
6.204	-	6.204

### **5) Strumenti finanziari derivati attivi**

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
6.204	-	6.204

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2427 bis del Codice Civile, si indicano di seguito le principali informazioni relative agli strumenti finanziari utilizzati dalla Società.

La Società opera coperture a termine sui rischi valutari derivanti dalle proprie attività commerciali, allo scopo di proteggere il risultato della gestione industriale da oscillazioni sfavorevoli nei rapporti di cambio.

Il "fair value" dei contratti derivati in essere alla data del 31 dicembre 2022 è positivo per Euro 6.204 ed è così composto:

Tipologia contratto	Nozionale (in GBP)	Scadenza	Market Value al 31/12/2022	Controparte
---------------------	--------------------	----------	----------------------------	-------------

			(Euro)	
IRS Protetto Payer	300.000	29.12.2023	6.204	Unicredit S.p.A.
<b>TOTALE</b>			<b>6.204</b>	

La Società si è assicurata che le date di scadenza dei contratti di copertura e le date di scadenza dei pagamenti da parte dei clienti siano tali da riflettere i criteri previsti per la contabilizzazione come operazioni di copertura (cd. hedge accounting).

## **Attivo circolante: disponibilità liquide**

### **C. IV) Disponibilità liquide**

Il saldo di Euro 2.697.603 è rappresentato dalle disponibilità liquide depositate presso istituti di credito e dall'esistenza di numerario in cassa.

Il saldo è relativo per Euro 1.491.453 di LAZZERINI S.R.L., per Euro 674.927 a PHOENIX SEATING LIMITED, per Euro 397.428 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 73.277 a VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED e per Euro 60.269 a LAZZERINI CORPORATION.

Nel dettaglio, la movimentazione che ha interessato tale posta è la seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.359.816	(662.462)	2.697.354
Denaro e altri valori in cassa	843	(594)	249
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.360.659</b>	<b>(663.056)</b>	<b>2.697.603</b>

## **Ratei e risconti attivi**

### **D) Ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	62.480	26.011	88.491
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>62.480</b>	<b>26.011</b>	<b>88.491</b>

Il saldo, complessivamente pari ad Euro 88.491, è relativo per Euro 41.789 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 39.788 a LAZZERINI CORPORATION, per Euro 4.794 a STYLERIDE PTY LTD e per Euro 2.120 a VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED. La tabella che segue evidenzia il dettaglio dei ratei e risconti attivi.

Descrizione	Importo
Canoni di mantenimento brevetti e marchi	22.751
Canoni manutenzione software	16.910
Commissioni ed interessi bancari	8.668
Polizze assicurative e bolli auto	30.927
Spese fatturate di competenza periodi successivi	5.844
Altro	3.391

Totale	88.491
--------	--------

Non sussistono al 31 dicembre 2022 ratei e risconti attivi con durata superiore a 5 anni.

## Nota Integrativa Passivo e Patrimonio Netto

### Patrimonio Netto

#### A) Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 7.896.026.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
7.896.026	10.108.605	(2.212.579)

#### Variazioni nelle voci di Patrimonio Netto

Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la composizione delle singole poste di Patrimonio Netto.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'eser.	Valore di fine esercizio
		Attribuz. di dividendi	Altre destinaz.	Incrementi	Decrementi	Riclas.		
Capitale	400.000	-	-	-	-	-		400.000
Riserva da rivalutazione	2.174.028	-	-	77.945	-	-		2.251.973
Riserva legale	80.000	-	-	-	-	-		80.000
Altre riserve								
Riserva straord.	4.580.473	-	-	-	-	-		4.580.473
Riserva avanzo di fusione	415.425	-	-	-	-	-		415.425
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	96.160	-	-	-		96.160
Riserva per conversione in Euro	31.612	-	-	-	(42.712)	-		(11.100)
Riserva per arrotondamento	142	-	-	-	(142)	-		-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>5.027.652</b>	-	<b>96.160</b>	-	<b>(42.854)</b>	-		<b>5.080.958</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(3.813)	-	-	8.528	-	-		4.715
Utili (perdite) portati a nuovo	912.925	-	1.421.653	-	-	-		2.334.578
Utile (perdita) dell'esercizio	1.517.813	-	(1.517.813)	-	-	-	(2.256.198)	(2.256.198)
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>10.108.605</b>	-	-	<b>86.473</b>	<b>(42.854)</b>	-	<b>(2.256.198)</b>	<b>7.896.026</b>

Di seguito si espone il “prospetto di raccordo tra il risultato netto e il Patrimonio Netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato”.

<b>LAZZERINI S.R.L. - Bilancio consolidato al 31/12/2022</b>		
	<b>Patrimonio Netto</b>	<b>Risultato esercizio</b>
<b>Patrimonio netto e risultato della Capogruppo</b>	<b>9.691.570</b>	<b>(649.489)</b>
Annullamento partecipazione Lazzerini Corporation		
Valore della partecipazione	(1.330.952)	
Patrimonio netto della controllata	404.725	
Risultato della controllata	(975.470)	(394.047)
Riserva di conversione	23.481	
Ammortamento avviamento	206.919	(34.487)
Elisioni intercompany magazzino	(44.201)	(36.401)
Annullamento partecipazione Styleride PTY		
Valore della partecipazione	(505.327)	
Patrimonio netto della controllata	1.060.892	
Risultato della controllata	(113.083)	(668.647)
Riserva di conversione	39.607	
Adeguamento magazzino ai principi contabili	<b>(55.940)</b>	<b>12.398</b>
Elisioni intercompany magazzino	(2.291)	(1.300)
Amm.to goodwill e start-up cost	(136.394)	(69.481)
Annullamento partecipazione Phoenix Seating		
Valore della partecipazione	(4.281.932)	
Patrimonio netto della controllata	1.371.452	
Risultato della controllata	(60.693)	(144.468)
Riserva di conversione	(66.420)	
Amm.to avviamento	2.669.878	(299.425)
Elisioni intercompany magazzino	(1.839)	(1.839)
Annullamento partecipazione Vehicle Occupant Safety Centre		
Valore della partecipazione	(87.386)	
Patrimonio netto della controllata	(21.148)	
Risultato della controllata	40.731	41.740
Riserva di conversione	(377)	
Amm.to avviamento	95.877	(10.752)
Rilevazione utili su cambi	(7.392)	
Elisione cespite infragruppo	(18.261)	
<b>PN e risultato spettanti al Gruppo</b>	<b>7.896.026</b>	<b>(2.256.198)</b>

### **Disponibilità e utilizzo del Patrimonio Netto**

Si fornisce di seguito il dettaglio delle voci che compongono il Patrimonio Netto consolidato, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	400.000	C	B	-	-	-
Riserva da rivalutazione	2.251.973	C	A, B, C	2.251.973	-	-
Riserva legale	80.000	U	B	-	-	-
Altre riserve	-					
Riserva straordinaria	4.580.473	U	A, B, C	4.580.473	-	-
Riserva avanzo di fusione	415.425	C	A, B, C	415.425	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	96.160	U		-	-	-
Varie altre riserve	-					
Riserva per conversione in Euro	(11.100)	C		-	-	-
Riserva da arrotondamento	-	U		-	-	-
Totale altre riserve	5.080.958				-	-
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	4.715	C		-	-	-
Utili /(perdite) portati a nuovo	2.334.578	U	A, B, C	2.334.577	-	-
<b>Totale</b>	<b>10.152.224</b>					
Quota non distribuibile	815.786					
Residua quota distribuibile	9.336.438					

Legenda "Origine/Natura": C: capitale U: utile

Legenda "Possibilità di utilizzazione": A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci

Con riferimento alla tabella sopra esposta, si precisa che la "Quota non distribuibile", oltre al capitale sociale, alla riserva legale, alla riserva per utili su cambi non realizzati e alla riserva per copertura dei flussi finanziari attesi comprende anche il valore netto contabile dei costi di impianto e ampliamento e dei costi di sviluppo così come previsto dall'art. 2426 c.c..

Si precisa che, nel corso dell'esercizio, la Riserva di rivalutazione, interamente riferibile a LAZZERINI S.R.L., ha subito un incremento di Euro 77.945 pari alla riduzione delle imposte differite che erano

state iscritte sulla rivalutazione operata, nell'esercizio 2008, sull'immobile di proprietà e sul terreno di pertinenza. Tale decremento ha lo scopo di limitare la rilevazione delle imposte differite al solo maggiore valore del fabbricato di proprietà della Società in quanto il maggior valore attribuito al terreno con la rivalutazione è da ritenersi differenza permanente non essendo nei piani della Società l'alienazione dello stesso.

### **Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi**

	<b>Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi</b>
<b>Valore di inizio esercizio</b>	<b>(3.813)</b>
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Incremento per variazione di fair value	11.221
Decremento per variazione di fair value	-
Rilascio a Conto Economico	-
Rilascio a rettifica di attività/passività	-
Effetto fiscale differito	(2.693)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>4.715</b>

Nella riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi sono state iscritte le variazioni di fair value della componente efficace degli strumenti finanziari derivati di copertura di flussi finanziari.

I valori esposti nel prospetto che precede si riferiscono ad un contratto derivato di copertura del potenziale rischio di variazione dei tassi di interesse su un mutuo con tasso variabile.

Tale prodotto derivato risulta configurabile come strumento di copertura, inquadrando la relazione con il sottostante (costituito da mutuo a medio termine a tasso variabile) come "semplice", per cui, in conformità a quanto previsto dal principio OIC 32, è stato iscritto all'interno della "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per un importo pari a Euro 4.715, al netto dei relativi effetti fiscali differiti pari a Euro (2.693).

Per maggiori dettagli sull'operazione si rimanda a quanto riportato di seguito alla voce "Fondi per rischi e oneri".

## **Fondi per rischi e oneri**

### **B) Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi e oneri sono pari ad Euro 565.302.

<b>Saldo al 31.12.2022</b>	<b>Saldo al 31.12.2021</b>	<b>Variazione</b>
565.302	760.884	(195.582)

Di seguito si espongono le movimentazioni dei fondi intercorse nell'esercizio.

	Fondi per imposte, anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	613.874	5.017	141.993	760.884
Accantonamento nell'esercizio	26.241	-	36.165	62.406
Utilizzo nell'esercizio	(131.235)	-	(121.338)	(252.573)
Altre variazioni	(344)	(5.017)	(54)	(5.415)
Totale variazioni	(105.338)	(5.017)	(85.227)	(195.582)
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>508.536</b>	-	<b>56.766</b>	<b>565.302</b>

## **2) Fondi per imposte, anche differite**

La voce "Fondi per imposte, anche differite" mostra un saldo di Euro 508.536.

Di seguito si riporta il prospetto delle movimentazioni della voce relativa ai fondi per imposte differite delle singole società del Gruppo:

	Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
LAZZERINI S.R.L.	429.290	524.207	(94.917)
STYLERIDE PTY LTD	50.667	41.632	9.035
LAZZERINI CORPORATION	14.879	23.690	(8.811)
PHOENIX SEATING LIMITED	13.700	24.345	(10.645)
<b>TOTALE</b>	<b>508.536</b>	<b>613.874</b>	<b>(105.338)</b>

Il saldo della voce "Fondi per imposte, anche differite" al 31 dicembre 2022, è così costituito:

- per Euro 429.290 per fondi relativi alle imposte differite di spettanza di LAZZERINI S.R.L;
- per Euro 50.667 da fondi relativi alle imposte differite di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 14.879 da fondi per imposte differite di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 13.700 da fondi per imposte differite di spettanza di LAZZERINI CORPORATION.

## **4) Altri**

Gli altri fondi ammontano complessivamente ad Euro 56.766.

Gli altri fondi sono relativi per Euro 41.304 a LAZZERINI S.R.L., per Euro 13.063 a STYLERIDE PTY LTD e per Euro 2.399 a LAZZERINI CORPORATION.

## **Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

### **Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

#### **C) Trattamento di fine rapporto**

La voce "Trattamento di fine rapporto" è pari a Euro 344.547.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
344.547	375.587	(31.040)

Il TFR, interamente relativo a LAZZERINI S.R.L., rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. La formazione e le utilizzazioni intervenute nell'esercizio sono dettagliate nello schema che segue.

	Valore di inizio esercizio	Accantonamento nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
TFR	375.587	180.467	(227.848)	16.341	(31.040)	344.547

L'utilizzo registrato nel corso dell'esercizio (pari ad Euro 227.848) è principalmente relativo ad erogazioni per uscite di risorse ed al riversamento delle somme accantonate ai fondi di previdenza o al fondo di tesoreria. Il conto economico consolidato contabilizza costi per Euro 209.188 della natura del TFR che sono relativi (i) per Euro 180.467 a LAZZERINI S.R.L.; (ii) per Euro 21.527 a PHOENIX SEATING LIMITED; (iii) per Euro 7.194 a LAZZERINI CORPORATION.

## Debiti

### D) Debiti

I debiti consolidati ammontano complessivamente ad Euro 14.747.472.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
14.747.472	15.630.163	(882.691)

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti sono valutati al valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

	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	8.652.412	716.000	9.368.412	2.923.074	6.445.338	-
Acconti	-	12.008	12.008	12.008	-	-
Debiti verso fornitori	4.158.203	(955.491)	3.202.712	3.202.712	-	-
Debiti verso imprese controllanti	37.976	(331)	37.645	37.645	-	-
Debiti tributari	759.565	(360.585)	398.980	398.980	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	245.730	(53.397)	192.333	192.333	-	-
Altri debiti	1.776.277	(240.895)	1.535.382	1.135.382	400.000	-
<b>Totale debiti</b>	<b>15.630.163</b>	<b>(882.691)</b>	<b>14.747.472</b>	<b>7.902.134</b>	<b>6.845.338</b>	-

### 4) Debiti verso banche

I debiti a breve verso banche, che rappresentano le scadenze nei successivi 12 mesi delle quote dei mutui a medio/lungo termine, ammontano complessivamente ad Euro 2.923.074 e mostrano un decremento di Euro 337.338 rispetto all'esercizio precedente.

I debiti a medio termine verso banche ammontano complessivamente ad Euro 6.445.338, con un incremento di Euro 378.662 rispetto all'esercizio precedente riconducibile alla differenza tra le rate rimborsate e l'importo dei nuovi finanziamenti accesi nel corso dell'esercizio.

Si specifica che alcuni dei finanziamenti a medio lungo termine in essere, tra cui il finanziamento erogato da BPER Banca (di valore nominale residuo al 31.12.2022 pari ad Euro 3.130.431), prevedono covenant finanziari (il cui rispetto alla data del 31 dicembre 2022 risulta verificato).

I debiti a breve verso banche sono di competenza per Euro 2.640.622 di LAZZERINI S.R.L. e per Euro 282.452 di LAZZERINI CORPORATION, mentre i debiti a medio termine verso banche sono interamente di competenza di LAZZERINI S.R.L..

### **7) Debiti verso fornitori**

La voce "Debiti verso fornitori" ammonta a Euro 3.202.712 ed è costituita:

- per Euro 1.618.782 da debiti di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 758.085 da debiti di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 684.508 da debiti di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 119.814 da debiti di LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 21.523 da debiti di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

### **11) Debiti verso imprese controllanti**

I debiti verso controllanti presentano un saldo pari ad Euro 37.645.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

### **12) Debiti tributari**

La voce "Debiti tributari" ammonta ad Euro 398.980 ed è costituita:

- per Euro 240.476 da debiti di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 133.856 da debiti di spettanza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 20.459 da debiti di spettanza di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED;
- per Euro 3.914 da debiti di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 275 da debiti di spettanza di LAZZERINI CORPORATION.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

### **13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**

Tale voce ammonta ad Euro 192.333 ed è rappresentata da debiti verso enti previdenziali ed è così

costituita:

- per 139.860 Euro da debiti di spettanza di LAZZERINI S.R.L.;
- per 28.427 Euro da debiti di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per 24.046 Euro da debiti di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED.

Si segnala che tali debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

#### **14) Altri debiti**

Gli altri debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.535.382 e sono principalmente costituiti da: (i) il debito per competenze maturate dal personale dipendente, includendo quindi, oltre alle retribuzioni del mese di dicembre 2022 (da erogare nel mese di gennaio 2023), anche le ferie maturate, nonché i premi stabiliti dalla contrattazione integrativa aziendale o individuale; (ii) la quota residua del debito per l'acquisizione delle quote di LAZZERINI S.R.L. da parte di NEWCO LAZZERINI S.R.L. per Euro 400.000 il cui pagamento è previsto non oltre il 31 dicembre 2026; (iii) la quota residua del debito per l'acquisizione di PHOENIX SEATING LIMITED e VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED per Euro 563.742 (i.e. GBP 500.000).

Gli importi sono relativi a LAZZERINI S.R.L. per Euro 1.345.144, di cui Euro 400.000 esigibili oltre l'esercizio, per Euro 167.499 a STYLERIDE PTY LTD e per Euro 22.739 a PHOENIX SEATING LIMITED.

#### **Suddivisione dei debiti per area geografica**

Si fornisce, inoltre, un prospetto informativo sulla ripartizione dei debiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto creditore.

<b>Area geografica</b>	<b>Italia</b>	<b>Europa</b>	<b>Resto del Mondo</b>	<b>Totale</b>
Debiti verso banche	9.085.960	-	282.452	9.368.412
Acconti	-	-	12.008	12.008
Debiti verso fornitori	1.585.303	853.515	763.894	3.202.712
Debiti verso controllanti	37.645	-	-	37.645
Debiti tributari	133.856	24.373	240.751	398.980
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	139.860	24.046	28.427	192.333
Altri debiti	781.402	586.481	167.499	1.535.382
<b>Debiti</b>	<b>11.764.026</b>	<b>1.488.415</b>	<b>1.495.031</b>	<b>14.747.472</b>

#### **Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali**

Al 31 dicembre 2022 non sono iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni delle società del Gruppo.

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

Nel bilancio al 31 dicembre 2022 non si rilevano debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Ratei e risconti passivi

### E) Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi Euro 123.369.

Saldo al 31.12.2022	Saldo al 31.12.2021	Variazione
123.369	153.694	(30.325)

La movimentazione intervenuta nell'esercizio è dettagliata nello schema che segue.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	153.694	(30.325)	123.369
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>153.694</b>	<b>(30.325)</b>	<b>123.369</b>

La voce "Ratei passivi" si compone come segue ed è di competenza di LAZZERINI S.R.L. per Euro 86.288, di PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 34.003 e di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED per Euro 3.078.

Descrizione	Importo
Competenza anni successivi credito d'imposta investimenti	77.890
Rinvio ad anni successivi di contributo in c/impianti	5.830
Assicurazioni varie e bolli auto	2.568
Quote associative clienti	3.078
Affitto	2.168
Personale	7.400
Altro	24.435
<b>Totale</b>	<b>123.369</b>

Non sussistono al 31 dicembre 2022 ratei passivi con durata superiore a 5 anni.

## Nota Integrativa Conto Economico

Si forniscono di seguito le informazioni più significative relative alle principali poste del Conto Economico.

### **A) Valore della produzione**

Il valore della produzione dell'esercizio ammonta ad Euro 18.449.735.

#### **A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

Descrizione	2022	2021	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.449.735	24.816.449	(6.366.714)
<b>TOTALE</b>	<b>18.449.735</b>	<b>24.816.449</b>	<b>(6.366.714)</b>

Il saldo al 31 dicembre 2022 della voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" è complessivamente pari ad Euro 18.449.735 ed è costituito:

- per Euro 10.497.473 da ricavi relativi a LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 3.950.005 da ricavi relativi a STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 3.870.245 da ricavi relativi a PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 86.244 da ricavi relativi a VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED;
- per Euro 45.768 da ricavi relativi a LAZZERINI CORPORATION.

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

Di seguito si fornisce la ripartizione geografica dei ricavi delle vendite e delle prestazioni:

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	2.592.546
UE	10.944.205
Extra UE	4.912.984
<b>Totale</b>	<b>18.449.735</b>

#### **A.2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti**

Descrizione	2022	2021	Variazione
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	8.981	(153.546)	162.527
<b>TOTALE</b>	<b>8.981</b>	<b>(153.546)</b>	<b>162.527</b>

Il saldo della voce al 31 dicembre 2022, positivo per Euro 8.981, rappresenta l'incremento delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti nel corso dell'esercizio.

## A.5) Altri ricavi e proventi

Descrizione	2022	2021	Variazione
Contributi in conto esercizio	7.911	405.022	(397.111)
Altri	352.342	414.932	(62.590)
<b>TOTALE</b>	<b>360.253</b>	<b>819.954</b>	<b>(459.701)</b>

I contributi in conto esercizio sono relativi per Euro 7.911 a LAZZERINI S.R.L..

La voce "Altri", pari ad Euro 352.342, include ricavi di natura varia ed è principalmente riferibile allo smobilizzo del Fondo rischi per Euro 118.246 e del Fondo svalutazione crediti per Euro 31.938, oltre che a vari crediti d'imposta per energia, formazione 4.0 ed investimenti ed è così composta:

- per Euro 340.294 di competenza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 11.592 di competenza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 456 di competenza di LAZZERINI CORPORATION.

## Costi della produzione

I costi della produzione ammontano a complessivi Euro 21.369.839:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi della produzione	21.369.839	23.606.938	(2.237.099)
<b>TOTALE</b>	<b>21.369.839</b>	<b>23.606.938</b>	<b>(2.237.099)</b>

Di seguito si riporta la composizione della voce.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	8.732.383	10.753.895	(2.021.512)
Costi per servizi	4.832.590	4.842.121	(9.531)
Costi per godimento di beni di terzi	572.034	457.240	114.794
Costi per il personale	5.847.365	6.044.985	(197.620)
Ammortamenti e svalutazioni	1.980.543	1.571.416	409.127
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	(711.732)	(197.056)	(514.676)
Altri accantonamenti	36.164	88.118	(51.954)
Oneri diversi di gestione	80.492	46.219	34.273
<b>TOTALE</b>	<b>21.369.839</b>	<b>23.606.938</b>	<b>(2.237.099)</b>

## 6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

La voce "Costi per acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" presenta un saldo di

Euro 8.732.383 ed è così costituita:

- per Euro 8.290.491 da acquisti di materie prime;
- per Euro 364.982 da altri acquisti;
- per Euro 39.876 da acquisti di merci;
- per Euro 37.034 da acquisti di materiale di consumo.

## 7) Per servizi

La voce “Costi per servizi” presenta un saldo complessivo di Euro 4.832.590 ed è costituita come segue:

Descrizione	2022	2021	Variazione
Trasporti	1.300.739	1.256.008	44.731
Lavorazioni di terzi	975.639	1.213.360	(237.721)
Servizi di consulenza contabile, legale e fiscale	675.970	633.826	42.144
Utenze	334.546	228.680	105.866
Saloni, pubblicità e varie commerciali	282.798	277.994	4.804
Servizi vari di stabilimento	253.414	352.779	(99.365)
Spese viaggi e soggiorni	214.634	116.686	97.948
Manutenzioni	197.431	177.306	20.125
Assicurazioni	178.585	177.807	778
Compensi amministratori e sindaci	133.773	109.819	23.954
Costi di ricerca, formazione e varie del personale	107.735	103.478	4.257
Altre spese varie	86.025	75.085	10.940
Canoni software e manutenzioni macchine ufficio	63.652	55.389	8.263
Consulenze tecniche	27.649	63.904	(36.255)
<b>Totale</b>	<b>4.832.590</b>	<b>4.842.121</b>	<b>(9.531)</b>

## 8) Per godimento di beni di terzi

La voce “Costi per godimento beni” di terzi presenta un saldo complessivo di Euro 572.034 ed è principalmente riferita a canoni di locazione di stabilimenti, canoni di noleggio automezzi e noleggio di attrezzature di produzione.

## 9) Per il personale

La voce, ammontante ad Euro 5.847.365, comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Salari e stipendi	4.584.065	4.550.997	33.068

Oneri sociali	931.010	1.031.559	(100.549)
Acc.to TFR	209.188	184.311	24.877
Altri costi	123.102	278.118	(155.016)
<b>TOTALE</b>	<b>5.847.365</b>	<b>6.044.985</b>	<b>(197.620)</b>

L'organico aziendale medio del Gruppo nell'esercizio è così rappresentato:

Descrizione	Organico medio 2022	Organico medio 2021	Variazione
Dirigenti	6	7	(1)
Quadri	1	1	-
Impiegati	27	36	(9)
Operai	105	117	(12)
<b>TOTALE</b>	<b>139</b>	<b>161</b>	<b>(22)</b>

Si evidenzia come il decremento dell'organico medio nel corso del 2022 sia principalmente ascrivibile alla riorganizzazione di STYLERIDE PTY LTD.

### B.10) Ammortamenti e svalutazioni

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" ammonta a complessivi Euro 1.980.543 ed è così composta.

2022	2021	Variazione
1.980.543	1.571.416	409.127

#### B.10) a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella di seguito sono rappresentati gli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Per i dettagli delle relative movimentazioni si rimanda al commento della voce "Immobilizzazioni immateriali".

Descrizione	2022	2021	Variazione
Costi di impianto e ampliamento	78.477	76.850	1.627
Costi di sviluppo	199.009	131.848	67.161
Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno	4.681	13.808	(9.127)
Concessioni, licenze, marchi	68.399	76.549	(8.150)
Avviamento	923.347	637.801	285.546
Altre	-	433	(433)
<b>TOTALE</b>	<b>1.273.913</b>	<b>937.289</b>	<b>336.624</b>

#### B.10) b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella di seguito sono rappresentati gli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Per i dettagli delle relative movimentazioni si rimanda al commento della voce "Immobilizzazioni materiali":

Descrizione	2022	2021	Variazione
Terreni e fabbricati	104.836	102.482	2.354
Impianti e macchinari	135.697	59.528	76.169
Attrezzature industriali e commerciali	383.518	389.575	(6.057)
Altre	63.455	56.160	7.295
<b>TOTALE</b>	<b>687.506</b>	<b>607.745</b>	<b>79.761</b>

#### B.10) d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

2022	2021	Variazione
19.124	26.382	(7.258)

La voce è costituita dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti, di importo pari ad Euro 19.124, ascrivibile totalmente a LAZZERINI S.R.L. (corrispondente all'accantonamento del 0,5% sul monte dei crediti commerciali).

#### B.11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo

2022	2021	Variazione
(711.732)	(197.056)	(514.676)

La voce "Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" presenta un saldo negativo (incremento del valore delle rimanenze al 31.12.2022 rispetto al valore di inizio esercizio) complessivo pari ad Euro 711.732, ascrivibile per Euro a 15.626 LAZZERINI S.R.L., per Euro (425.576) a LAZZERINI CORPORATION, per Euro (215.148) a STYLERIDE PTY LTD e per Euro (86.634) a PHOENIX SEATING LIMITED.

#### B.12) Accantonamenti per rischi

Descrizione	2022	2021	Variazione
Accantonamenti per rischi	36.164	88.118	(51.954)
<b>TOTALE</b>	<b>36.164</b>	<b>88.118</b>	<b>(51.954)</b>

La voce "Accantonamenti per rischi" presenta un saldo pari ad Euro 36.164 di cui Euro 24.104 di competenza di LAZZERINI S.R.L. ed Euro 12.060 di competenza di STYLERIDE PTY LTD..

#### B.14) Oneri diversi di gestione

La voce "Oneri diversi di gestione" presenta un saldo pari ad Euro 80.492 e si riferisce principalmente ad imposte indeducibili e sopravvenienze passive.

#### Proventi e oneri finanziari

Il saldo della voce al 31 dicembre 2022 è negativo per Euro 311.175.

2022	2021	Variazione
(311.175)	243.985	(555.160)

La voce è sostanzialmente rappresentata come segue.

**16) d) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri**

La voce, ammontante ad Euro 2.052, è rappresentata principalmente da abbuoni e sconti attivi finanziari di competenza di LAZZERINI S.R.L. per Euro 1.109, di STYLERIDE PTY LTD per Euro 554 e di PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 389.

**17) e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri**

La voce, ammontante ad Euro 199.914, è rappresentata per Euro 194.741 dagli interessi passivi di competenza di LAZZERINI S.R.L., principalmente relativi a mutui a medio termine ed alle quote di competenza dei relativi oneri accessori, per Euro 3.074 dagli interessi passivi di competenza della STYLERIDE PTY LTD e per Euro 2.099 dagli interessi passivi di competenza della LAZZERINI CORPORATION.

**17-bis) Utili e perdite su cambi**

La voce presenta un saldo negativo di Euro 113.313 così ripartiti:

- per Euro 24.703 ascrivibili a LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 3.044 ascrivibili a PHOENIX SEATING LIMITED
- per Euro (55.449) ascrivibili a STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro (85.611) ascrivibili a LAZZERINI S.R.L..

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

**Imposte correnti, differite e anticipate**

Sono state determinate secondo le aliquote e le norme vigenti in base al reddito imponibile.

Descrizione	2022	2021	Variazione
Imposte correnti	10.636	699.408	(688.772)
Imposte esercizi precedenti	3.678	(58.157)	61.835
Imposte (anticipate)	(611.114)	(24.998)	(586.116)
<b>TOTALE</b>	<b>(596.800)</b>	<b>616.253</b>	<b>(1.213.053)</b>

Le imposte correnti, pari ad Euro 10.636, sono così composte:

- per Euro 845 di competenza di LAZZERINI S.R.L.;
- per Euro 9.791 di competenza di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

Le imposte di esercizi precedenti, pari ad Euro 3.678, sono di spettanza di LAZZERINI S.R.L..

Le imposte differite (anticipate), pari a Euro (611.114), sono così composte:

- Euro (358.590) relative a STYLERIDE PTY LTD;
- Euro (134.393) relative a LAZZERINI CORPORATION;
- Euro (117.325) relative a LAZZERINI S.R.L.;
- Euro (806) relative a PHOENIX SEATING LIMITED.

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Maggiori dettagli sono riportati in calce alla voce "Crediti per imposte anticipate" e "Fondi per imposte, anche differite".

## **Nota Integrativa altre informazioni**

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 9) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono le indicazioni su impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

#### **Fidejussioni rilasciate in favore di imprese controllate**

- Per USD 700.000 in favore di LAZZERINI CORPORATION.

#### **Fidejussioni rilasciate in favore di LAZZERINI S.R.L.**

- Fidejussione bancaria a garanzia della parte di prezzo differita relativa all'acquisto delle quote delle società PHOENIX SEATING LIMITED e VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED per GBP 550.000.

## Nota Integrativa parte finale

### RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio al 31 dicembre 2022 si è chiuso con un risultato negativo di Euro 2.256.198.

### ALTRE INFORMAZIONI

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale.

Non esistono proventi da partecipazione diversi dai dividendi da indicare al n. 15 dello schema di Conto Economico previsto dall'art. 2425 del Codice Civile.

Le categorie di azioni emesse dalle società del Gruppo sono descritte in commento alla voce Patrimonio Netto. Le società del Gruppo non hanno emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni o titoli o valori simili.

Non vi sono strumenti finanziari derivati speculativi.

Si riporta di seguito il dettaglio dei contratti per strumenti derivati, con indicazione della data di scadenza, sottoscritti da LAZZERINI S.R.L. per l'esercizio in esame al fine di copertura dal rischio di oscillazione del tasso di cambio.

Tipologia contratto	Nozionale (in Euro)	Market Value al 31/12/2022 (Euro)	Controparte
IRS Protetto Payer	300.000	6.204	Unicredit S.p.A.
<b>Totale</b>	<b>300.000</b>	<b>6.204</b>	

Le società del Gruppo non possiedono né hanno compiuto operazioni sulle proprie azioni, nemmeno per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

Il Gruppo ha in essere al 31 dicembre 2022 n° 10 contratti di leasing finanziario. L'esposizione dei medesimi secondo il dettato dello IAS 17, con il metodo finanziario, genererebbe impatti marginali sul Conto Economico.

Si segnala, inoltre, che:

- non si rilevano crediti e debiti relativi ad operazioni di compravendita che prevedano l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine;
- non sono stati emessi strumenti finanziari – diversi da azioni/quote – che conferiscano ai titolari diritti patrimoniali e partecipativi;
- le società non hanno costituito patrimoni destinati in via esclusiva ad uno specifico affare, né

- convenuto contratti relativi al finanziamento di uno specifico affare;
- i compensi spettanti ai sindaci ammontano ad Euro 21.253 annui, al netto di IVA e spese;
  - i compensi spettanti alla società di revisione ammontano ad Euro 57.685 annui, al netto di IVA e spese;
  - i compensi dovuti per i servizi di consulenza contabile, fiscale, giuslavoristica e di elaborazione dati contabili ammontano ad Euro 343.672, al netto di IVA.

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

I contributi pubblici ricevuti da LAZZERINI S.R.L. nel corso dell'esercizio, secondo il criterio di cassa, sono i seguenti.

ENTE	SOMMA	DATA INCASSO/EROGAZIONE	CAUSALE
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	11.127,15	30/04/2022	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA.57625, SA.59655
Banca del Mezzogiorno MedioCredito Centrale S.p.A.	8.355,26	10/05/2022	COVID-19: Fondo di garanzia PMI - Modifica SA.56966, SA.57625, SA.59655
SACE S.P.A.	1.000.000 (trattasi della somma garantita, non del valore del contributo)	20/12/2022	Garanzia SupportItalia

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

Non si segnalano eventi di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che debbano essere recepiti in bilancio secondo quanto previsto dai principi contabili di riferimento.

#### Operazioni atipiche e inusuali

Non sono state effettuate operazioni atipiche o inusuali, ovvero estranee alla normale gestione dell'impresa.

Monsano (AN), 23 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Innocenzo Salvatore Carbone