

# BILANCIO CONSOLIDATO

**LAZZERINI S.R.L. S.B.**  
**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*

|  | 31/12/2023        | 31/12/2022        |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>   |                   |                   |
| <b>A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti</b>                      | <b>115</b>        | <b>113</b>        |
| di cui già richiamati  | 115               | 113               |
| <b>B) Immobilizzazioni:</b>  |                   |                   |
| <i>I. Immobilizzazioni immateriali:</i>  |                   |                   |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento  | 19.175            | 99.468            |
| 2) Costi di sviluppo   | 148.901           | 140.158           |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 15.081            | 17.915            |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                               | 62.281            | 68.990            |
| 5) Avviamento  | 5.514.328         | 6.444.622         |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti   | 291.495           | 159.692           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                                     | <b>6.051.261</b>  | <b>6.930.845</b>  |
| <i>II. Immobilizzazioni materiali:</i>   |                   |                   |
| 1) Terreni e fabbricati  | 3.394.465         | 3.483.796         |
| 2) Impianti e macchinari   | 262.780           | 365.603           |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali                                      | 451.079           | 652.874           |
| 4) Altri beni  | 62.793            | 111.278           |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                                       | <b>4.171.117</b>  | <b>4.613.551</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>10.222.878</b> | <b>11.544.896</b> |
| <b>C) Attivo circolante:</b>   |                   |                   |
| <i>I. Rimanenze:</i>   |                   |                   |
| 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo                                     | 3.804.970         | 3.641.733         |
| 2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati                             | 364.775           | 227.489           |
| 3) Lavori in corso su ordinazione  | -                 | -                 |
| 4) Prodotti finiti e merci   | 26.435            | 8.408             |
| 5) Acconti   | 5.650             | 2.526             |
| <b>Totale rimanenze</b>  | <b>4.201.830</b>  | <b>3.880.156</b>  |
| <i>II. Crediti:</i>  |                   |                   |
| 1) Verso clienti:  | 10.335.735        | 3.936.991         |
| a) entro l'esercizio successivo  | 10.335.735        | 3.936.991         |
| b) oltre l'esercizio successivo  | -                 | -                 |
| 5-bis) Crediti tributari:  | 117.052           | 459.257           |
| a) entro l'esercizio successivo  | 117.052           | 459.257           |
| b) oltre l'esercizio successivo  | -                 | -                 |
| 5-ter) Imposte anticipate:   | 761.553           | 1.008.275         |
| 5-quater) Verso altri:   | 68.561            | 54.730            |
| a) entro l'esercizio successivo  | 48.896            | 50.063            |
| b) oltre l'esercizio successivo  | 19.665            | 4.667             |
| <b>Totale crediti</b>  | <b>11.282.901</b> | <b>5.459.253</b>  |
| <i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni:</i>       |                   |                   |
| 5) Strumenti finanziari derivati attivi  | -                 | 6.204             |
| 6) Altri titoli  | -                 | -                 |

|   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b> | -                 | <b>6.204</b>      |
| <b>IV. Disponibilità liquide:</b>   |                   |                   |
| 1) Depositi bancari e postali   | 3.453.481         | 2.697.354         |
| 2) Assegni  | -                 | -                 |
| 3) Denaro e valori in cassa   | 609               | 249               |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                                       | <b>3.454.090</b>  | <b>2.697.603</b>  |
| <b>C) TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>  | <b>18.938.821</b> | <b>12.043.216</b> |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  | 81.580            | 88.491            |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>  | <b>29.243.394</b> | <b>23.676.716</b> |
|   | <b>31/12/2023</b> | <b>31/12/2022</b> |
| <b>STATO PATRIMONIALE PASSIVO</b>   |                   |                   |
| <b>A) Patrimonio netto:</b>   |                   |                   |
| I. Capitale   | 400.000           | 400.000           |
| III. Riserve di rivalutazione   | 2.251.973         | 2.251.973         |
| IV. Riserva legale  | 80.000            | 80.000            |
| VI. Altre riserve distintamente indicate:                                 | 4.999.968         | 5.080.958         |
| 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            |
| 12) Riserva da differenze di traduzione                                   | 4.069             | (11.100)          |
| 13) Varie altre Riserve   | 1                 | -                 |
| b) Riserva per arrotondamento Euro  | 1                 | -                 |
| VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari            | -                 | 4.715             |
| VIII. Utili (perdite) portati a nuovo                                     | 174.539           | 2.334.578         |
| IX. Utile (perdita) dell'esercizio  | (1.492.778)       | (2.256.198)       |
| X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio                     |                   |                   |
| <b>A) TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>6.413.702</b>  | <b>7.896.026</b>  |
| <b>B) Fondi per rischi e oneri:</b>                                       |                   |                   |
| 2) Per imposte, anche differite   | 400.907           | 508.536           |
| 4) Altri  | 61.406            | 56.766            |
| <b>B) TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>                                 | <b>462.313</b>    | <b>565.302</b>    |
| <b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>              | <b>258.492</b>    | <b>344.547</b>    |
| <b>D) Debiti:</b>   |                   |                   |
| 4) Debiti verso banche:   | 12.066.488        | 9.368.412         |
| a) entro l'esercizio successivo   | 8.383.283         | 2.923.074         |
| b) oltre l'esercizio successivo   | 3.683.205         | 6.445.338         |
| 6) Acconti:   | 24.527            | 12.008            |
| a) entro l'esercizio successivo   | 24.527            | 12.008            |
| b) oltre l'esercizio successivo   | -                 | -                 |
| 7) Debiti verso fornitori:  | 8.064.752         | 3.202.712         |
| a) entro l'esercizio successivo   | 8.064.752         | 3.202.712         |
| b) oltre l'esercizio successivo   | -                 | -                 |
| 11) Debiti verso controllanti:  | 37.938            | 37.645            |
| a) entro l'esercizio successivo   | 37.938            | 37.645            |
| b) oltre l'esercizio successivo   | -                 | -                 |
| 12) Debiti tributari:   | 549.242           | 398.980           |

|     |  |                   |                   |
|-----|--|-------------------|-------------------|
|     | a) entro l'esercizio successivo                        | 549.242           | 398.980           |
|     | b) oltre l'esercizio successivo                        | -                 | -                 |
| 13) | Debiti verso istituti di prev. e di sicurezza sociale: | 220.818           | 192.333           |
|     | a) entro l'esercizio successivo                        | 220.818           | 192.333           |
|     | b) oltre l'esercizio successivo                        | -                 | -                 |
| 14) | Altri debiti:  | 1.015.316         | 1.535.382         |
|     | a) entro l'esercizio successivo                        | 615.316           | 1.135.382         |
|     | b) oltre l'esercizio successivo                        | 400.000           | 400.000           |
|     | <b>D) TOTALE DEBITI</b>                                | <b>21.979.081</b> | <b>14.747.472</b> |
|     | <b>E) RATEI E RISCONTI</b>                             | 129.806           | 123.369           |
|     | <b>TOTALE PASSIVO</b>                                  | <b>29.243.394</b> | <b>23.676.716</b> |

| <b>CONTO ECONOMICO</b>   |   | <b>2023</b>        | <b>2022</b>        |
|--|---|--------------------|--------------------|
| <b>A) Valore della produzione:</b>                               |   |                    |                    |
| 1)   | Ricavi delle vendite e delle prestazioni  | 25.440.634         | 18.449.735         |
| 2)   | Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti     | 154.613            | 8.981              |
| 4)   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni   | -                  | 9.047              |
| 5)   | Altri ricavi e proventi:  | 212.358            | 360.253            |
|  | a) Contributi in conto esercizio  | 107.205            | 7.911              |
|  | b) Altri  | 105.153            | 352.342            |
| <b>A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>                         |   | <b>25.807.605</b>  | <b>18.828.016</b>  |
| <b>B) Costi della produzione:</b>                                |   |                    |                    |
| 6)   | Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                     | 12.213.456         | 8.732.383          |
| 7)   | Per servizi   | 5.447.841          | 4.832.590          |
| 8)   | Per godimento di beni di terzi  | 486.536            | 572.034            |
| 9)   | Per il personale:   | 6.433.989          | 5.847.365          |
|  | a) Salari e stipendi  | 4.734.961          | 4.584.065          |
|  | b) Oneri sociali  | 906.392            | 931.010            |
|  | c) Trattamento di fine rapporto   | 183.713            | 209.188            |
|  | e) Altri costi  | 608.923            | 123.102            |
| 10)  | Ammortamenti e svalutazioni:  | 2.264.274          | 1.980.543          |
|  | a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali  | 1.255.279          | 1.273.913          |
|  | b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali  | 601.751            | 687.506            |
|  | d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 407.244            | 19.124             |
| 11)  | Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci              | (234.254)          | (711.732)          |
| 12)  | Accantonamenti per rischi   | 46.018             | 36.164             |
| 14)  | Oneri diversi di gestione   | 64.626             | 80.492             |
| <b>B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>                          |   | <b>26.722.486</b>  | <b>21.369.839</b>  |
| <b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>      |   | <b>(914.881)</b>   | <b>(2.541.823)</b> |
| <b>C) Proventi ed oneri finanziari:</b>                          |   |                    |                    |
| 16)  | Altri proventi finanziari:  | 11.660             | 2.052              |
|  | 5) altri  | 11.660             | 2.052              |
| 17)  | Interessi e altri oneri finanziari:   | 442.991            | 199.914            |
|  | e) altri  | 442.991            | 199.914            |
| 17-bis)  | Utili e perdite su cambi  | (124.411)          | (113.313)          |
| <b>TOTALE TRA PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17-bis)</b> |   | <b>(555.742)</b>   | <b>(311.175)</b>   |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)</b>                 |   | <b>(1.470.623)</b> | <b>(2.852.998)</b> |
| <b>20)</b>   | <b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO:</b>  | <b>22.155</b>      | <b>(596.800)</b>   |
|  | a) Imposte correnti   | 63.187             | 10.636             |
|  | b) Imposte di esercizi precedenti   | (845)              | 3.678              |
|  | c) Imposte differite e anticipate   | (40.187)           | (611.114)          |
| <b>21)</b>   | <b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>   | <b>(1.492.778)</b> | <b>(2.256.198)</b> |

## Rendiconto finanziario

|  | 2023               | 2022               |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>A. FLUSSI FINANZIARI DERIVANTI DALLA ATTIVITA' OPERATIVA</b>  |                    |                    |
| Utile (perdita) dell'esercizio   | (1.492.778)        | (2.256.198)        |
| Imposte dell'esercizio   | 22.155             | (596.800)          |
| Interessi passivi (attivi)   | 431.331            | 197.862            |
| (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>(1.039.292)</b> | <b>(2.655.136)</b> |
| <b><u>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel c.c.n.</u></b>                                    |                    |                    |
| Variazione dei crediti commerciali (+/-)   |                    |                    |
| Accantonamenti ai fondi  | 453.262            | 55.288             |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni  | 1.857.030          | 1.961.419          |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore  |                    |                    |
| Altre rettifiche per elementi non monetari   | 76.084             | 103.850            |
| Variazione delle attività finanziarie non immobilizzate (+/-)  |                    |                    |
| Variazione del magazzino (+/-)   |                    |                    |
| <b>Totale rettifiche elementi non monetari</b>   | <b>2.386.376</b>   | <b>2.120.557</b>   |
| <b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del c.c.n.</b>   | <b>1.347.084</b>   | <b>(534.579)</b>   |
| <b><u>Variazioni del c.c.n.</u></b>  |                    |                    |
| Decremento (Incremento) rimanenze  | (321.674)          | (693.352)          |
| Decremento (Incremento) crediti verso clienti  | (6.398.744)        | 2.551.594          |
| Incremento (Decremento) dei debiti verso fornitori   | 4.862.040          | (955.491)          |
| Decremento (Incremento) ratei e risconti attivi  | 6.911              | (26.011)           |
| Incremento (Decremento) ratei e risconti passivi e acconti   | 6.437              | (30.325)           |
| Decremento (Incremento) crediti verso controllanti, controllate e collegate  |                    |                    |
| Incremento (Decremento) debiti verso controllanti, controllate e collegate   | 293                | (331)              |
| Altre variazioni del c.c.n.  | (214.346)          | (521.373)          |
| Disinvestimento immobilizzazioni materiali ed immateriali  |                    |                    |
| Disinvestimento immobilizzazioni finanziarie   |                    |                    |
| Variaz. crediti finanz. soc. controllate, collegate, controllanti (+/-)  |                    |                    |
| <b>Totale variazioni c.c.n.</b>  | <b>(2.059.083)</b> | <b>324.711</b>     |
| <b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del c.c.n.</b>   | <b>(711.999)</b>   | <b>(209.868)</b>   |
| <b><u>Altre rettifiche (+/-)</u></b>   |                    |                    |
| Interessi incassati (pagati)   | (431.331)          | (197.862)          |

|  |                    |                  |
|--|--------------------|------------------|
| Imposte sul reddito (crediti d'imposta)                                      | (22.155)           | 28.161           |
| Dividendi incassati  |                    |                  |
| (Utilizzo dei fondi)   | (37.170)           | (126.408)        |
| Altri incassi/pagamenti  | (86.055)           | (160.412)        |
| (Altre rettifiche)   |                    |                  |
| <b>Totale altre rettifiche</b>   | <b>(576.711)</b>   | <b>(456.521)</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>(1.288.710)</b> | <b>(666.389)</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)                                    | (169.910)          | (251.885)        |
| Disinvestimenti immobilizzazioni materiali                                   |                    |                  |
| (Investimenti immobilizzazioni immateriali)                                  | (397.263)          | (411.872)        |
| 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>(567.173)</b>   | <b>(669.961)</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 a breve termine              | 5.460.209          | 337.338          |
| Debiti verso altri finanziatori  |                    |                  |
| Accensione finanziamenti   |                    | 378.662          |
| (Rimborso finanziamenti)   | (2.762.133)        |                  |
| <b><u>Mezzi propri</u></b>   |                    |                  |
| Aumento di capitale  |                    |                  |
| Riserva sovrapprezzo azioni  |                    |                  |
| Altre variazioni del patrimonio netto (+/-)                                  | (100.875)          | 6                |
| Incremento (Decremento) dei debiti verso soci per finanziamenti              |                    |                  |
| Incremento (Decremento) riserva per conversione in Euro                      | 15.169             | (42.712)         |
| 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>2.612.370</b> | <b>673.294</b>   |
| <b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)</b> | <b>756.487</b>   | <b>(663.056)</b> |
| Effetto cambi sulle disponibilità liquide                              |                  |                  |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                               |                  |                  |
| Depositi bancari e postali   | 2.697.354        | 3.359.816        |
| Assegni  |                  | -                |
| Danaro e valori in cassa   | 249              | 843              |
| <b>Totale disponibilità liquide a inizio esercizio</b>                 | <b>2.697.603</b> | <b>3.360.659</b> |
| Di cui non liberamente utilizzabili                                    |                  |                  |
| <b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>                          |                  |                  |
| Depositi bancari e postali   | 3.453.481        | 2.697.354        |
| Assegni  |                  |                  |
| Danaro e valori in cassa   | 609              | 249              |
| <b>Totale disponibilità liquide a fine esercizio</b>                   | <b>3.454.090</b> | <b>2.697.603</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. Pieralisi 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 2023**

*Importi presenti espressi in Euro*

#### **Criteri di redazione**

Il bilancio consolidato di LAZZERINI S.R.L. S.B. (di seguito la "Società" e, congiuntamente con le società dalla stessa controllate, il "Gruppo Lazzerini" o il "Gruppo") relativo all'esercizio compreso tra il 1° gennaio 2023 al 31 dicembre 2023, 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 consolidato è stata predisposta la Relazione sulla Gestione, redatta in conformità con quanto previsto dall'art. 2428 c.c..

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 (cfr. anche "Prospettiva della continuità aziendale" nel seguito);
- 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;

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.

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. S.B. 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.

Si evidenzia che, in data 26 luglio 2023, si è tenuta l'assemblea straordinaria della Società in Milano avanti il Notaio Fabio Gaspare Panté, (Repertorio n. 38.247 – Raccolta n. 21.799), al fine di deliberare in merito alla trasformazione della società in società benefit, integrando la denominazione come segue: LAZZERINI SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA SOCIETA' BENEFIT, da indicare anche come "LAZZERINI S.R.L. S.B."

## **Area di consolidamento e principi di consolidamento**

Il bilancio consolidato include i bilanci della controllante LAZZERINI S.R.L. S.B. 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 2023            | Capitale sociale | Quota detenuta |
|--|--|------------------|----------------|
| LAZZERINI CORPORATION                  | Elkhart – Indiana (USA)                    | USD 1.800.000    | 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 2023 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.

| <b>Controllate estere</b>              | <b>Valuta</b> | <b>Cambio medio esercizio 2023</b> | <b>Cambio al 31.12.2023</b> |
|--|---------------|------------------------------------|-----------------------------|
| LAZZERINI CORPORATION                  | USD           | 1,0813                             | 1,1050                      |
| STYLERIDE PTY LTD                      | AUD           | 1,6288                             | 1,6263                      |
| PHOENIX SEATING LIMITED                | GBP           | 0,86979                            | 0,86905                     |
| VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED | GBP           | 0,86979                            | 0,86905                     |

## **Principi di redazione**

Il bilancio, costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario 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 2023 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..

## Prospettiva della continuità aziendale

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. In tale contesto, è opportuno evidenziare che, come dettagliato in commento alla voce "Debiti verso banche", in relazione al finanziamento a medio-lungo termine erogato da BPER Banca, l'istituto di credito, ad esito di specifiche interazioni con la Società, ha concesso in data 12 aprile 2024 un cd. "waiver" relativo alla violazione dei covenant finanziari al 31 dicembre 2023; tale debito, in ossequio all'OIC 19, par. 24, è pertanto classificato "oltre 12 mesi".

Come noto, la pandemia relativa al virus cd. "Covid-19", a partire dall'esercizio 2020, ha impattato in modo materialmente negativo sui principali mercati e sull'*industry* di riferimento del Gruppo, causando nel tempo una forte contrazione del numero di passeggeri del trasporto pubblico e dei mezzi turistici e conseguentemente degli investimenti da parte dei principali player del settore.

L'esercizio 2022 e il primo semestre dell'esercizio 2023 hanno risentito in modo rilevante sia della cd. "long-tail" della pandemia, sia delle incertezze legate alla disponibilità/destinazione dei fondi pubblici previsti dai vari programmi di incentivazione (cd. "recovery fund") promossi dai governi dei principali Paesi in relazione alla mobilità.

La progressiva ripresa del numero di passeggeri, la maggior chiarezza circa le modalità/tempistiche di implementazione dei suddetti programmi di incentivazione (cd. "recovery fund") e l'effettiva disponibilità dei relativi fondi, nonché i conseguenti riflessi positivi sui piani di investimento dei principali produttori di autobus, in particolare a partire dal secondo semestre del 2023, hanno determinato una progressiva significativa ripresa del mercato, testimoniata peraltro dal rilevante volume di booking (i.e. acquisizione di nuovi ordini) registrato dal Gruppo nel secondo semestre dell'esercizio, che ha portato il valore del backlog (i.e. ordini acquisiti e non ancora evasi) in essere a fine 2023 al livello più alto della storia del Gruppo Lazzerini; tale trend di crescita appare peraltro confermato anche dalle evidenze (in termini di ordini acquisiti e fatturato) riscontrate nelle prime settimane del 2024.

Allo stesso modo, in relazione all'outlook di medio-lungo termine, sono sostanzialmente confermati i trend (positivi) settoriali connessi, tra l'altro, al tema della mobilità sostenibile, che riveste un interesse crescente e rappresenta un importante driver – anche in considerazione delle politiche di incentivazione pubblica a sostegno dello sviluppo sostenibile – nell'orientamento strategico e nella definizione dei piani di investimento dei principali player di trasporto pubblico (e privato).

## 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;
- non si sono rese applicabili modifiche ai criteri di valutazione, pertanto il patrimonio netto al 31 dicembre 2022 ed il risultato d'esercizio 2022, presentati ai fini comparativi, corrispondono a quelli del bilancio 2022 approvato dall'Assemblea;
- 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 2022. 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 2023.

Come richiesto dal primo comma dell'articolo 35 del D. Lgs. N.127/1991, il bilancio consolidato al 31 dicembre 2023 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 2023 sono stati i seguenti.

### **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.

La valorizzazione avviene al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori e vengono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione con il criterio di ammortamento diretto, senza la costituzione del relativo fondo.

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 2023 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. S.B., 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 2023 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 2023 non vengono ammortizzati. Per i nuovi investimenti dell'esercizio, le aliquote di ammortamento sono applicate in misura pari al 50%.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### *Partecipazioni in altre imprese*

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. S.B. 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 2023. 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 2023.

### **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 adeguate al cambio a pronti del 31 dicembre 2023. 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 2023 sono presenti in bilancio i seguenti saldi relativi ad operazioni con parti correlate.

L'impatto sul Conto Economico al 31 dicembre 2023 può essere così riassunto:

| Commerciali                     |                |        |
|---------------------------------|----------------|--------|
| Importi in Euro                 | Costi          | Ricavi |
| Soggetti soci ed amministratori | 66.120         | -      |
| Società controllanti            | 151.248        | -      |
| <b>Totale</b>                   | <b>217.368</b> | -      |

L'impatto sullo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2023 può essere così riassunto:

| Commerciali                     |         |               |
|---------------------------------|---------|---------------|
| Importi in Euro                 | Crediti | Debiti        |
| Soggetti soci ed amministratori | -       | 4.751         |
| Società controllanti            | -       | 37.938        |
| <b>Totale</b>                   | -       | <b>42.689</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 115.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 115                 | 113                 | 2          |

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 6.051.261.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.051.261           | 6.930.845           | (879.584)  |

### 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 |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------|---|---|-------------|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| <i>Valore di inizio periodo</i>   |                                    |                   |   |   |             |   |                                    |                                     |
| Costo                             | 385.013                            | 614.794           | 125.137   | 659.515                                       | 9.222.434   | 159.692   | 16.332                             | 11.182.917                          |
| Rivalutazioni                     | -                                  | -                 | -   | -   | -           | -   | -                                  | -                                   |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (287.020)                          | (474.636)         | (107.222)   | (590.525)                                     | (2.778.917) | -   | (16.332)                           | (4.254.652)                         |
| Altre variazioni                  | 1.475                              | -                 | -   | -   | 1.105       | -   | -                                  | 2.580                               |
| <b>Valore di inizio periodo</b>   | 99.468                             | 140.158           | 17.915  | 68.990  | 6.444.622   | 159.692   | -                                  | 6.930.845                           |

|                                   |                 |                |                |                |                  |                |          |                  |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|------------------|----------------|----------|------------------|
| <i>Variazioni nel periodo</i>     |                 |                |                |                |                  |                |          |                  |
| Incrementi per acquisizioni       | -               | 108.703        | 2.400          | 55.933         | -                | 230.227        | -        | 397.263          |
| Riclassifiche                     | -               | 98.424         | -              | -              | -                | (98.424)       | -        | -                |
| Ammortamenti del periodo          | (74.718)        | (197.261)      | (4.603)        | (58.164)       | (920.533)        | -              | -        | (1.255.279)      |
| Altre variazioni                  | (5.575)         | (1.123)        | (631)          | (4.478)        | (9.761)          | -              | -        | (21.568)         |
| <b>Totale variazioni</b>          | <b>(80.293)</b> | <b>8.743</b>   | <b>(2.834)</b> | <b>(6.709)</b> | <b>(930.294)</b> | <b>131.803</b> | <b>-</b> | <b>(879.584)</b> |
| Costo                             | 385.013         | 821.921        | 127.537        | 715.448        | 9.222.434        | 291.495        | 16.332   | 11.580.180       |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (361.738)       | (671.897)      | (111.825)      | (648.689)      | (3.699.450)      | -              | (16.332) | (5.509.931)      |
| Altre variazioni                  | (4.100)         | (1.123)        | (631)          | (4.478)        | (8.656)          | -              | -        | (18.988)         |
| <b>Valore di bilancio</b>         | <b>19.175</b>   | <b>148.901</b> | <b>15.081</b>  | <b>62.281</b>  | <b>5.514.328</b> | <b>291.495</b> | <b>-</b> | <b>6.051.261</b> |

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

La voce "Costi di impianto e di ampliamento" al 31 dicembre 2023, al netto del relativo fondo ammortamento, è pari ad Euro 19.175 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 13.825 a LAZZERINI S.R.L. S.B. e per i restanti Euro 5.350 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 148.901 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa a LAZZERINI S.R.L. S.B. per Euro 85.035 e a STYLERIDE PTY LTD per Euro 63.866. La variazione netta mostra un incremento di Euro 8.743 e può essere così dettagliata:

- incremento di Euro 108.703 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2023;
- incremento di Euro 98.424 per la riclassifica di costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2022 alla voce "Immobilizzazioni in corso";
- ammortamento di periodo per Euro 197.261;
- una variazione di negativi Euro 1.123 relativa a differenze di conversione nel consolidamento dei dati di gruppo.

### **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 15.081, 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 62.281 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 31.500 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 30.781 a LAZZERINI S.R.L. S.B.. Gli incrementi per Euro 55.933 rappresentano omologazioni e certificazioni di prodotto, gli ammortamenti sono complessivamente pari ad Euro 58.164 e le altre variazioni, dovute essenzialmente a differenze di conversione, sono negative per Euro 4.478.

#### **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. S.B., 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. S.B. – 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 318.614 (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 2023, 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 291.495, 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 2023;
- 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. S.B..

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 4.171.117.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.171.117           | 4.613.551           | (442.434)  |

### 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                             | 4.965.544            | 2.670.738              | 4.295.468                              | 617.773                          | -   | 12.549.523                        |
| Rivalutazioni                     | -                    | -                      | -                                      | -                                | -   | -                                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | (1.481.748)          | (2.305.135)            | (3.642.594)                            | (506.495)                        | -   | (7.935.971)                       |
| Altre variazioni                  | -                    | -                      | -                                      | -                                | -   | -                                 |
| <b>Valore di inizio esercizio</b> | <b>3.483.796</b>     | <b>365.603</b>         | <b>652.874</b>                         | <b>111.278</b>                   | <b>-</b>                                      | <b>4.613.552</b>                  |
| <i>Variazioni nell'esercizio</i>  |                      |                        |  |                                  |   |                                   |
| Incrementi per acquisizioni       | 17.871               | 16.510                 | 130.638                                | 4.891                            | -   | 169.910                           |
| Riclassifiche                     | -                    | -                      | -                                      | -                                | -   | -                                 |
| Ammortamento dell'esercizio       | (107.448)            | (104.027)              | (339.572)                              | (50.704)                         | -   | (601.751)                         |
| Altre variazioni                  | 246                  | (15.306)               | 7.139                                  | (2.672)                          | -   | (10.593)                          |
| <b>Totale variazioni</b>          | <b>(89.331)</b>      | <b>(102.823)</b>       | <b>(201.795)</b>                       | <b>(48.485)</b>                  | <b>-</b>                                      | <b>(442.434)</b>                  |
| Costo                             | 4.983.415            | 2.687.248              | 4.426.106                              | 622.664                          | -   | 12.719.433                        |

|   |                  |                |                |               |   |                  |
|---|------------------|----------------|----------------|---------------|---|------------------|
| Ammortamenti<br>(Fondo<br>ammortamento) | (1.589.196)      | (2.409.162)    | (3.982.166)    | (557.199)     | - | (8.537.722)      |
| Altre variazioni                        | 246              | (15.306)       | 7.139          | (2.672)       | - | (10.593)         |
| <b>Valore di bilancio</b>               | <b>3.394.465</b> | <b>262.780</b> | <b>451.079</b> | <b>62.793</b> | - | <b>4.171.117</b> |

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

La voce "Terreni e fabbricati", complessivamente pari ad Euro 3.394.465 al netto del relativo fondo ammortamento, è riferita a LAZZERINI S.R.L. S.B. per l'importo di Euro 3.369.853 e a PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 24.612.

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

La voce "Impianti e macchinari", complessivamente pari ad Euro 262.780 al netto del relativo fondo ammortamento, è riferita per Euro 115.959 a LAZZERINI S.R.L. S.B., per Euro 126.363 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 12.324 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 8.134 a PHOENIX SEATING LIMITED.

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

La voce "Attrezzature industriali e commerciali", complessivamente pari ad Euro 451.079 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 399.933 a LAZZERINI S.R.L. S.B., per Euro 39.453 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 11.693 a STYLERIDE PTY LTD.

### **4) Altri beni**

La voce "Altre immobilizzazioni materiali", complessivamente pari ad Euro 62.793 al netto del relativo fondo ammortamento, è relativa per Euro 40.356 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 18.593 a LAZZERINI S.R.L. S.B., per Euro 3.631 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 213 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Al 31 dicembre 2023 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 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | 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 2023 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 4.201.830.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 4.201.830           | 3.880.156           | 321.674    |

Il saldo al 31 dicembre 2023 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         | 3.641.733                  | 163.237                   | 3.804.970                |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | 227.489                    | 137.286                   | 364.775                  |
| Prodotti finiti e merci                         | 8.408                      | 18.027                    | 26.435                   |
| Acconti   | 2.526                      | 3.124                     | 5.650                    |
| <b>Totale rimanenze</b>                         | <b>3.880.156</b>           | <b>321.674</b>            | <b>4.201.830</b>         |

Il saldo della voce “Materie prime”, pari ad 3.804.970, è relativo per Euro 1.763.003 a LAZZERINI S.R.L. S.B., per Euro 1.010.605 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 659.075 a LAZZERINI CORPORATION e per Euro 372.287 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Il saldo della svalutazione delle materie prime passa da Euro 454.496 al 31.12.2022 ad Euro 466.147 al 31 dicembre 2023, con un incremento quindi di Euro 11.651, ed è relativo per Euro 427.514 a LAZZERINI S.R.L. S.B. e per Euro 38.633 a STYLERIDE PTY LTD.

Il saldo della voce “Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati”, pari ad Euro 364.775 è relativo per Euro 330.184 a LAZZERINI S.R.L. S.B. e per Euro 34.591 a PHOENIX SEATING LIMITED.

Il saldo della svalutazione dei prodotti in corso di lavorazione e semilavorati passa da Euro 107.455 al 31 dicembre 2022 ad Euro 105.737 al 31 dicembre 2023, con un decremento quindi di Euro 1.718, ed è interamente riconducibile a LAZZERINI S.R.L. S.B..

Il saldo della voce “Prodotti finiti e merci”, pari ad Euro 26.435, è integralmente relativo a LAZZERINI S.R.L. S.B..

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

Il saldo della voce “Acconti”, pari ad Euro 5.650, è integralmente relativo a LAZZERINI S.R.L. S.B..

Il volume complessivo delle giacenze al 31 dicembre 2023 rileva un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 331.607, che rettificato dall'incremento di svalutazione, si traduce in un incremento del valore di bilancio pari ad Euro 321.674.

## **Attivo circolante: crediti**

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

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

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a Euro 11.282.901.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 11.282.901          | 5.459.253           | 5.823.648  |

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 | 3.936.991                  | 6.398.744                 | 10.335.735               | 10.335.735                       | -                                | -   |

|   |                  |                  |                   |                   |               |          |
|---|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------|----------|
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | 459.257          | (342.205)        | 117.052           | 117.052           | -             | -        |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 1.008.275        | (246.722)        | 761.553           |                   |               |          |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 54.730           | 13.831           | 68.561            | 48.896            | 19.665        | -        |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>5.459.253</b> | <b>5.823.648</b> | <b>11.282.901</b> | <b>10.501.683</b> | <b>19.665</b> | <b>-</b> |

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

Il saldo di Euro 10.335.735, al netto del fondo svalutazione crediti, è così costituito:

- per Euro 8.553.485 da crediti verso clienti vantati da LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- per Euro 891.569 da crediti verso clienti vantati da STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 850.177 da crediti verso clienti vantati da PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 40.504 da crediti verso clienti vantati da LAZZERINI CORPORATION.

L'incremento di Euro 6.398.744 è sostanzialmente ascrivibile maggior volume di ricavi realizzato nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2023 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 885.756, di cui Euro 407.244 accantonati nell'esercizio. Il fondo svalutazione crediti sussiste in capo a LAZZERINI S.R.L. S.B. ed a PHOENIX SEATING LIMITED; 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 117.052, integralmente di competenza di LAZZERINI S.R.L. S.B..

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

I crediti per imposte anticipate ammontano a complessivi Euro 761.553.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 761.553             | 1.008.275           | (246.722)  |

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

|                         | Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione       |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| LAZZERINI S.R.L. S.B.   | 275.022             | 337.971             | (62.949)         |
| STYLERIDE PTY LTD       | 161.425             | 275.235             | (113.810)        |
| LAZZERINI CORPORATION   | 214.938             | 271.225             | (56.287)         |
| PHOENIX SEATING LIMITED | 110.168             | 123.844             | (13.676)         |
| <b>TOTALE</b>           | <b>761.553</b>      | <b>1.008.275</b>    | <b>(246.722)</b> |

Il saldo della voce "Crediti per imposte anticipate" al 31 dicembre 2023, è così costituito:

- per Euro 275.022 da crediti per imposte anticipate di spettanza di LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- per Euro 214.938 da crediti per imposte anticipate di spettanza di LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 161.425 da crediti per imposte anticipate di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 110.169 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 68.561 risulta per Euro 38.128 di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED, per Euro 25.737 di spettanza di LAZZERINI S.R.L. S.B., per Euro 4.696 di spettanza LAZZERINI CORPORATION, ed è costituito in prevalenza da depositi cauzionali, anticipi a fornitori e altri crediti.

Detti crediti sono esigibili entro l'esercizio successivo per Euro 48.896 e per Euro 19.665 oltre l'esercizio successivo.

Si precisa altresì che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

### **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          | 5.170.446        | 2.547.383        | 2.617.906        | 10.335.735        |
| Crediti tributari              | 117.052          | -                |                  | 117.052           |
| Crediti per imposte anticipate | 275.022          | 110.168          | 376.363          | 761.553           |
| Crediti verso altri            | 24.237           | 39.628           | 4.696            | 68.561            |
| <b>Totale</b>                  | <b>5.586.757</b> | <b>2.697.179</b> | <b>2.998.965</b> | <b>11.282.901</b> |

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

Nel bilancio al 31 dicembre 2023 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 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| -                   | 6.204               | (6.204)    |

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

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | 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.

La società non ha contratti derivati in essere al 31.12.2023.

### **Attivo circolante: disponibilità liquide**

#### **C. IV) Disponibilità liquide**

Il saldo di Euro 3.454.090 è rappresentato dalle disponibilità liquide depositate presso istituti di credito e dall'esistenza di numerario in cassa.

Il saldo è relativo per Euro 1.865.664 di LAZZERINI S.R.L. S.B., per Euro 1.044.939 a PHOENIX SEATING LIMITED, per Euro 422.611 a STYLERIDE PTY LTD, per Euro 104.708 a VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED e per Euro 16.168 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          | 2.697.354                  | 756.127                   | 3.453.481                |
| Denaro e altri valori in cassa      | 249                        | 360                       | 609                      |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>2.697.603</b>           | <b>756.487</b>            | <b>3.454.090</b>         |

La variazione delle disponibilità liquide per complessivi Euro 756.487 è prevalentemente imputabile a LAZZERINI S.R.L. S.B..

### **Ratei e risconti attivi**

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

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Altri risconti attivi                 | 88.491                     | (6.911)                   | 81.580                   |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>88.491</b>              | <b>(6.911)</b>            | <b>81.580</b>            |

Il saldo, complessivamente pari ad Euro 81.580, è relativo per Euro 65.884 a LAZZERINI S.R.L. S.B., per Euro 13.388 a LAZZERINI CORPORATION, per Euro 2.308 a STYLERIDE PTY LTD. La tabella che segue evidenzia il dettaglio dei ratei e risconti attivi.

| Descrizione                                      | Importo       |
|--|---------------|
| Canoni di mantenimento brevetti e marchi         | 12.392        |
| Canoni manutenzione software                     | 17.212        |
| Commissioni ed interessi bancari                 | 9.786         |
| Polizze assicurative e bolli auto                | 31.872        |
| Spese fatturate di competenza periodi successivi | 8.625         |
| Altro  | 1.693         |
| <b>Totale</b>                                    | <b>81.580</b> |

Non sussistono al 31 dicembre 2023 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 6.413.702.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione  |
|---------------------|---------------------|-------------|
| 6.413.702           | 7.896.026           | (1.482.324) |

#### 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  | 2.251.973                  | -  | -               | -                | -          | -       |                   | 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      | 96.160                     | -  | -               | -                | (96.160)   | -       |                   | -                        |

|  |                  |   |             |                |                  |   |                    |                  |
|--|------------------|---|-------------|----------------|------------------|---|--------------------|------------------|
| cambi non realizzati   |                  |   |             |                |                  |   |                    |                  |
| Riserva per conversione e in Euro                                | (11.100)         | - | -           | 15.169         | -                | - |                    | 4.069            |
| Riserva per arrotondamento                                       | -                | - | -           | 1              | -                | - |                    | 1                |
| <b>Totale altre riserve</b>                                      | <b>5.080.958</b> |   |             | <b>15.170</b>  | <b>(96.160)</b>  | - |                    | <b>4.999.968</b> |
| Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi | 4.715            | - | -           | -              | (4.715)          | - |                    | -                |
| Utili (perdite) portati a nuovo                                  | 2.334.578        | - | (2.256.198) | 96.160         | -                | - |                    | 174.539          |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                   | (2.256.198)      | - | 2.256.198   | -              | -                | - | (1.492.778)        | (1.492.778)      |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                   | <b>7.896.026</b> | - | -           | <b>111.330</b> | <b>(100.875)</b> | - | <b>(1.492.778)</b> | <b>6.413.702</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 SRL - Bilancio consolidato al 31/12/2023</b>  |                         |                            |
|--|-------------------------|----------------------------|
|  | <b>Patrimonio Netto</b> | <b>Risultato esercizio</b> |
| <b>Patrimonio netto e risultato della Capogruppo</b>       | <b>6.995.151</b>        | <b>(2.691.703)</b>         |
| <u>Annullamento partecipazione Lazzerini Corporation</u>   |                         |                            |
| Valore della partecipazione                                | (1.606.712)             | -                          |
| Patrimonio netto della controllata                         | 286.438                 | -                          |
| Risultato della controllata                                | 238.277                 | 238.277                    |
| Riserva di conversione                                     | 12.916                  | -                          |
| Ammortamento avviamento                                    | 172.432                 | (34.487)                   |
| Elisioni intercompany magazzino                            | (48.882)                | (4.681)                    |
| Annulla svalutazione partecipazione                        | 1.504.732               | 1.504.732                  |
| <u>Annullamento partecipazione Styleride PTY Ltd</u>       |                         |                            |
| Valore della partecipazione                                | (505.327)               | -                          |
| Patrimonio netto della controllata                         | 392.245                 | -                          |
| Risultato della controllata                                | (400.785)               | (400.785)                  |
| Riserva di conversione                                     | 23.853                  | -                          |
| Amm.to goodwill e start up cost                            | (189.182)               | (52.788)                   |
| <u>Annullamento partecipazione Phoenix Seating Limited</u> |                         |                            |

|   |                  |                    |
|---|------------------|--------------------|
| Valore della partecipazione   | (4.281.932)      | -                  |
| Patrimonio netto della controllata  | 1.226.984        | -                  |
| Risultato della controllata   | 146.942          | 146.942            |
| Riserva di conversione  | (42.416)         | -                  |
| Amm.to avviamento   | 2.370.453        | (299.425)          |
| Annulla elisione debito   | 78.223           | 78.223             |
|   |                  |                    |
| <b>Annullamento partecipazione Vehicle Occupant Safety Centre Limited</b> |                  |                    |
| Valore della partecipazione   | (87.386)         | -                  |
| Patrimonio netto della controllata  | 20.591           | -                  |
| Risultato della controllata   | 33.671           | 33.671             |
| Riserva di conversione  | 67               | -                  |
| Amm.to avviamento   | 85.124           | (10.753)           |
|   |                  |                    |
| Rilevazione utili su cambi  | 6.486            | -                  |
| Elisione cespiti infragruppo 2020   | (18.261)         | -                  |
|   |                  |                    |
| <b>Patrimonio Netto e risultato spettanti al Gruppo</b>                   | <b>6.413.702</b> | <b>(1.492.777)</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           | -  | -                 |
| Varie altre riserve             |           |                  |                              |                   |  |                   |
| Riserva per conversione in Euro | 4.069     | C                | -                            | -                 | -  | -                 |

|                                   |                  |   |         |           |   |   |
|-----------------------------------|------------------|---|---------|-----------|---|---|
| Riserva da arrotondamento         | 1                | U | -       | -         | - | - |
| Totale altre riserve              | 4.999.968        |   |         | 4.995.898 | - | - |
| Utili / (perdite) portati a nuovo | 174.539          | U | A, B, C | 174.539   | - | - |
| <b>Totale</b>                     | <b>7.906.480</b> |   |         |           |   |   |
| Quota non distribuibile           | 731.408          |   |         |           |   |   |
| Residua quota distribuibile       | 7.175.071        |   |         |           |   |   |

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..

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

|  | Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi |
|--|---|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>          | <b>4.715</b>  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>           | -   |
| Incremento per variazione di fair value    | -   |
| Decremento per variazione di fair value    | (6.204)   |
| Rilascio a Conto Economico                 | -   |
| Rilascio a rettifica di attività/passività | -   |
| Effetto fiscale differito                  | 1.489   |
| <b>Valore di fine esercizio</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.

La Società, al 31 dicembre 2023, non ha in essere nessun strumento finanziario derivato di copertura.

## Fondi per rischi e oneri

### B) Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono pari ad Euro 462.313.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 462.313             | 565.302             | (102.989)  |

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 |
|-------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|----------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio    | 508.536                            | -                                     | 56.766   | 565.302                         |
| Accantonamento nell'esercizio | -                                  | -                                     | 42.948   | 42.948                          |
| Utilizzo nell'esercizio       | (105.316)                          | -                                     | (37.170) | (142.487)                       |
| Altre variazioni              | (2.313)                            | -                                     | (1.137)  | (3.451)                         |
| Totale variazioni             | (107.629)                          | -                                     | 4.640    | (102.989)                       |
| Valore di fine esercizio      | 400.907                            | -                                     | 61.406   | 462.313                         |

### 2) Fondi per imposte, anche differite

La voce "Fondi per imposte, anche differite" mostra un saldo di Euro 400.907.

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

|                         | Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione       |
|-------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| LAZZERINI S.R.L. S.B.   | 392.454             | 429.290             | (36.836)         |
| STYLERIDE PTY LTD       | 8.168               | 50.667              | (42.499)         |
| LAZZERINI CORPORATION   | 285                 | 14.879              | (14.594)         |
| PHOENIX SEATING LIMITED | -                   | 13.700              | (13.700)         |
| <b>TOTALE</b>           | <b>400.907</b>      | <b>508.536</b>      | <b>(107.629)</b> |

### 4) Altri

Gli altri fondi ammontano complessivamente ad Euro 61.406.

Gli altri fondi sono relativi per Euro 28.979 a LAZZERINI CORPORATION, per Euro 27.508 a LAZZERINI S.R.L. S.B., per Euro 4.919 a STYLERIDE PTY LTD.

## Trattamento 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 258.492.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 258.492             | 344.547             | (86.055)   |

Il TFR, interamente relativo a LAZZERINI S.R.L. S.B., rappresenta l'effettivo debito della società al 31 dicembre 2023 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 | 344.547                    | 168.507                       | (254.562)               | -                | (86.055)          | 258.492                  |

L'utilizzo registrato nel corso dell'esercizio (pari ad Euro 254.562) 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 195.111 della natura del TFR che sono relativi (i) per Euro 168.507 ad accantonamenti effettuati da LAZZERINI S.R.L. S.B.; (ii) per Euro 20.135 a costi sostenuti da PHOENIX SEATING LIMITED; (iii) per Euro 6.469 a costi sostenuti da LAZZERINI CORPORATION.

## Debiti

#### D) Debiti

I debiti consolidati ammontano complessivamente ad Euro 21.979.081.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 21.979.081          | 14.747.472          | 7.231.609  |

### 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               | 9.368.412                  | 2.698.076                 | 12.066.488               | 8.383.283                        | 3.683.205                        | -   |
| Acconti                           | 12.008                     | 12.519                    | 24.527                   | 24.527                           | -                                | -   |
| Debiti verso fornitori            | 3.202.712                  | 4.862.040                 | 8.064.752                | 8.064.752                        | -                                | -   |
| Debiti verso imprese controllanti | 37.645                     | 293                       | 37.938                   | 37.938                           | -                                | -   |

|  |                   |                  |                   |                   |                  |   |
|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|---|
| Debiti tributari   | 398.980           | 150.262          | 549.242           | 549.242           | -                | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 192.333           | 28.485           | 220.818           | 220.818           | -                | - |
| Altri debiti   | 1.535.382         | (520.066)        | 1.015.316         | 615.316           | 400.000          | - |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>14.747.472</b> | <b>7.231.609</b> | <b>21.979.081</b> | <b>17.895.876</b> | <b>4.083.205</b> | - |

#### **4) Debiti verso banche**

I debiti a breve verso banche rappresentano (i) per Euro 2.864.115 le scadenze nei successivi 12 mesi delle quote dei mutui a medio/lungo termine e (ii) per Euro 5.519.168 l'utilizzo delle linee di credito per smobilizzo di crediti commerciali, nonché l'anticipo pro-solvendo di crediti ceduti alla società di factoring. Tali debiti ammontano complessivamente ad Euro 8.383.283 e mostrano un incremento di Euro 5.460.209 rispetto all'esercizio precedente, in parte collegato al significativo volume di business ed al connesso incremento del livello di circolante registrato nella parte finale dell'esercizio.

I debiti a medio termine verso banche ammontano complessivamente ad Euro 3.683.205 e mostrano un decremento di Euro 2.762.133 rispetto all'esercizio precedente, riconducibile al saldo tra rimborsi di finanziamenti in essere ed erogazioni di nuovi finanziamenti.

Si specifica che il finanziamento a medio lungo termine erogato da BPER Banca (i.e. quota capitale residua al 31.12.2023 pari ad Euro 2.372.236) e che taluni finanziamenti a medio lungo termine erogati da Intesa Sanpaolo (i.e. quota capitale residua al 31.12.2023 complessivamente pari ad Euro 924.715) prevedono specifici covenant finanziari (i.e. per il finanziamento erogato da BPER Banca: (i) Posizione Finanziaria Netta/EBITDA e (ii) Posizione Finanziaria Netta/Patrimonio Netto; per i finanziamenti erogati da Intesa Sanpaolo: (i) Posizione Finanziaria Netta/Margine Operativo Lordo, (ii) Posizione Finanziaria Netta/Patrimonio Netto e (iii) Margine Operativo Lordo/Oneri Finanziari Lordi), il cui rispetto alla data del 31 dicembre 2023 non risulta verificato. A tal riguardo, si evidenzia che:

- in relazione al finanziamento erogato da BPER Banca, l'istituto di credito, ad esito di specifiche interazioni con la Società, ha concesso in data 12 aprile 2024 un cd. "waiver" relativo alla violazione dei suddetti rispettivi covenant finanziari al 31 dicembre 2023;
- in relazione ai finanziamenti erogati da Intesa Sanpaolo, sono tuttora in corso interazioni con l'istituto di credito funzionali all'ottenimento di un cd. "waiver" relativo alla violazione dei suddetti rispettivi covenant finanziari al 31 dicembre 2023. In considerazione di ciò, ai fini del bilancio al 31 dicembre 2023 la relativa posizione debitoria è stata riclassificata come "entro 12 mesi"; tale aspetto, in ogni caso, non incide sulla prospettiva di continuità aziendale della Società.

I debiti a breve verso banche sono di competenza per Euro 7.811.575 di LAZZERINI S.R.L. S.B. e per Euro 571.708 di LAZZERINI CORPORATION, mentre i debiti a medio termine verso banche sono interamente di competenza di LAZZERINI S.R.L. S.B..

#### **6) Acconti**

La voce "Acconti" mostra un saldo di Euro 24.527 ed è così costituita:

- per Euro 22.824 da acconti di LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- per Euro 1.703 da acconti di STYLERIDE PTY LTD.

## **7) Debiti verso fornitori**

La voce “Debiti verso fornitori” ammonta a Euro 8.064.752 ed è costituita:

- per Euro 6.450.746 da debiti di LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- per Euro 981.173 da debiti di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 581.789 da debiti di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 32.983 da debiti di LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 18.061 da debiti di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

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

La variazione netta mostra un incremento pari a Euro 4.862.040, ascrivibile essenzialmente all’elevato volume di acquisti dell’ultimo trimestre dell’esercizio 2023 (conseguenza dell’incremento dei livelli di produzione).

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

I debiti verso controllanti presentano un saldo pari ad Euro 37.938.

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

## **12) Debiti tributari**

La voce “Debiti tributari” ammonta ad Euro 549.242 ed è costituita:

- per Euro 350.917 da debiti di spettanza di LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- per Euro 154.895 da debiti di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 38.607 da debiti di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 4.729 da debiti di spettanza di VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED;
- per Euro 94 da debiti di spettanza di LAZZERINI CORPORATION.

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

La variazione netta mostra un incremento pari a Euro 150.262 che può essere così dettagliato:

- incremento di imposte sul valore aggiunto e similari per 257.155;
- incremento per altri debiti tributari 63.456;
- decremento delle imposte sui redditi per 170.349.

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

Tale voce ammonta ad Euro 220.818 ed è rappresentata da debiti verso enti previdenziali ed è così costituita:

- per Euro 158.975 da debiti di spettanza di LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- per Euro 36.741 da debiti di spettanza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 24.088 da debiti di spettanza di PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 1.014 da debiti di spettanza di LAZZERINI CORPORATION.

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

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

Gli altri debiti ammontano complessivamente ad Euro 1.015.316 e sono principalmente costituiti da: (i) il debito per competenze maturate dal personale dipendente, includendo quindi, oltre alle retribuzioni del mese di dicembre 2023 (da erogare nel mese di gennaio 2024), 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. S.B. da parte di NEWCO LAZZERINI S.R.L. per Euro 400.000, il cui pagamento è previsto non oltre il 31 dicembre 2026.

Gli importi sono relativi a LAZZERINI S.R.L. S.B. per Euro 831.345, di cui Euro 400.000 esigibili oltre l'esercizio, a STYLERIDE PTY LTD per Euro 177.211 e a PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 6.760.

La variazione netta mostra un decremento pari a Euro 520.066 che può essere così dettagliato

- incremento per Euro 231.687 relativo a competenze verso il personale ed enti previdenziali;
- decremento per Euro 188.011 di altri debiti vari;
- decremento di Euro 563.742 per l'integrale pagamento del vendor loan relativo all'acquisizione delle società PHOENIX SEATING LIMITED e VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE 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  | 11.494.780        | -                | 571.708                | 12.066.488        |
| Acconti  | 227               | 22.597           | 1.703                  | 24.527            |
| Debiti verso fornitori                                     | 5.491.349         | 1.530.843        | 1.042.560              | 8.064.752         |
| Debiti verso controllanti                                  | 37.938            | -                | -                      | 37.938            |
| Debiti tributari   | 350.917           | 43.336           | 154.989                | 549.242           |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 158.975           | 24.088           | 37.755                 | 220.818           |
| Altri debiti   | 831.345           | 6.760            | 177.211                | 1.015.316         |
| <b>Debiti</b>  | <b>18.365.531</b> | <b>1.627.624</b> | <b>1.985.926</b>       | <b>21.979.081</b> |

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

Al 31 dicembre 2023 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 2023 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 129.806.

| Saldo al 31.12.2023 | Saldo al 31.12.2022 | Variazione |
|---------------------|---------------------|------------|
| 129.806             | 123.369             | 6.437      |

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

|  | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 123.369                    | 6.437                     | 129.806                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>123.369</b>             | <b>6.437</b>              | <b>129.806</b>           |

La voce "Ratei passivi" si compone come segue ed è di competenza di LAZZERINI S.R.L. S.B. per Euro 84.010, di PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 45.796.

| Descrizione   | Importo        |
|---|----------------|
| Rinvio ad anni successivi di contributo in c/impianti     | 3.498          |
| Competenza anni successivi credito d'imposta investimenti | 59.070         |
| Assicurazioni varie e bolli auto                          | 5.990          |
| Interessi passivi mutui e commissioni bancarie            | 15.452         |
| Consulenze  | 23.129         |
| Affitto   | 2.062          |
| Personale   | 10.779         |
| Spese manutenzione  | 1.016          |
| Altro   | 8.810          |
| <b>Totale</b>   | <b>129.806</b> |

Non sussistono al 31 dicembre 2023 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 25.807.605.

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

| Descrizione                              | 2023              | 2022              | Variazione       |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 25.440.634        | 18.449.735        | 6.990.899        |
| <b>TOTALE</b>                            | <b>25.440.634</b> | <b>18.449.735</b> | <b>6.990.899</b> |

Il saldo al 31 dicembre 2023 della voce "Ricavi delle vendite e delle prestazioni" è complessivamente pari ad Euro 25.440.634 ed è costituito:

- per Euro 15.238.896 da ricavi relativi a LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- per Euro 5.849.154 da ricavi relativi a PHOENIX SEATING LIMITED;
- per Euro 4.046.630 da ricavi relativi a STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 181.250 da ricavi relativi a LAZZERINI CORPORATION;
- per Euro 124.704 da ricavi relativi a VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED.

#### 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          | 6.502.500                 |
| Europa          | 13.447.294                |
| Extra Europa    | 5.490.840                 |
| <b>Totale</b>   | <b>25.440.634</b>         |

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

| Descrizione   | 2023           | 2022         | Variazione     |
|---|----------------|--------------|----------------|
| Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti | 154.613        | 8.981        | 145.632        |
| <b>TOTALE</b>   | <b>154.613</b> | <b>8.981</b> | <b>145.632</b> |

Il saldo della voce al 31 dicembre 2023, positivo per Euro 154.613, rappresenta l'incremento delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti nel corso dell'esercizio.

## A.5) Altri ricavi e proventi

| Descrizione                   | 2023           | 2022           | Variazione       |
|-------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Contributi in conto esercizio | 107.205        | 7.911          | 99.294           |
| Altri                         | 105.153        | 352.342        | (247.189)        |
| <b>TOTALE</b>                 | <b>212.358</b> | <b>360.253</b> | <b>(147.895)</b> |

I contributi in conto esercizio, pari ad Euro 107.205, sono integralmente relativi a LAZZERINI S.R.L. S.B..

La voce "Altri", pari ad Euro 105.153, include ricavi di natura varia ed è principalmente allo smobilizzo del fondo interventi in garanzia per Euro 29.496, a crediti d'imposta per energia e gas per Euro 22.444 e alla quota di competenza del credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali per gli esercizi 2020, 2021 e 2022; essa è così composta:

- per Euro 91.835 di competenza di LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- per Euro 12.717 di competenza di STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 601 di competenza di LAZZERINI CORPORATION.

## Costi della produzione

I costi della produzione ammontano a complessivi Euro 26.722.486:

| Descrizione            | 2023              | 2022              | Variazione       |
|------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Costi della produzione | 26.722.486        | 21.369.839        | 5.352.647        |
| <b>TOTALE</b>          | <b>26.722.486</b> | <b>21.369.839</b> | <b>5.352.647</b> |

Di seguito si riporta la composizione della voce.

| Descrizione   | 2023              | 2022              | Variazione       |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo                     | 12.213.456        | 8.732.383         | 3.481.073        |
| Costi per servizi   | 5.447.841         | 4.832.590         | 615.251          |
| Costi per godimento di beni di terzi                                  | 486.536           | 572.034           | (85.498)         |
| Costi per il personale  | 6.433.989         | 5.847.365         | 586.624          |
| Ammortamenti e svalutazioni   | 2.264.274         | 1.980.543         | 283.731          |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo | (234.254)         | (711.732)         | 477.478          |
| Accontamento per rischi   | 46.018            | 36.164            | 9.854            |
| Altri accantonamenti  | -                 | -                 | -                |
| Oneri diversi di gestione   | 64.626            | 80.492            | (15.866)         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>26.722.486</b> | <b>21.369.839</b> | <b>5.352.647</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 12.213.456 ed è così costituita:

- per Euro 11.926.496 da acquisti di materie prime;
- per Euro 141.871 da acquisti di merci;
- per Euro 87.559 da altri acquisti;
- per Euro 57.530 da acquisti di materiale di consumo.

## 7) Per servizi

La voce “Costi per servizi” presenta un saldo complessivo di Euro 5.447.841 ed è costituita come segue:

| Descrizione  | 2023             | 2022             | Variazione     |
|--|------------------|------------------|----------------|
| Lavorazioni di terzi                               | 1.623.970        | 975.639          | 648.331        |
| Trasporti  | 1.171.872        | 1.300.739        | (128.867)      |
| Servizi di consulenza contabile, legale e fiscale  | 680.334          | 675.970          | 4.364          |
| Utenze   | 363.593          | 334.546          | 29.047         |
| Spese viaggi e soggiorni                           | 279.230          | 214.634          | 64.596         |
| Servizi vari di stabilimento                       | 260.299          | 253.414          | 6.885          |
| Manutenzioni                                       | 221.559          | 197.431          | 24.128         |
| Saloni, pubblicità e varie commerciali             | 216.319          | 282.798          | (66.479)       |
| Costi di ricerca, formazione e varie del personale | 172.018          | 107.735          | 64.283         |
| Assicurazioni                                      | 161.042          | 178.585          | (17.543)       |
| Altre spese varie                                  | 112.562          | 86.025           | 26.537         |
| Compensi amministratori e sindaci                  | 87.808           | 133.773          | (45.965)       |
| Canoni software e manutenzioni macchine ufficio    | 63.895           | 63.652           | 243            |
| Consulenze tecniche                                | 33.340           | 27.649           | 5.691          |
| <b>Totale</b>                                      | <b>5.447.841</b> | <b>4.832.590</b> | <b>615.251</b> |

## 8) Per godimento di beni di terzi

La voce “Costi per godimento beni” di terzi presenta un saldo complessivo di Euro 486.536 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 6.433.987, comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

| Descrizione       | 2023      | 2022      | Variazione |
|-------------------|-----------|-----------|------------|
| Salari e stipendi | 4.734.961 | 4.584.065 | 150.896    |

|               |                  |                  |                |
|---------------|------------------|------------------|----------------|
| Oneri sociali | 906.392          | 931.010          | (24.618)       |
| Acc.to TFR    | 183.713          | 209.188          | (25.475)       |
| Altri costi   | 608.923          | 123.102          | 100.803        |
| <b>TOTALE</b> | <b>6.433.989</b> | <b>5.847.365</b> | <b>201.606</b> |

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

| Descrizione   | Organico medio 2023 | Organico medio 2022 | Variazione  |
|---------------|---------------------|---------------------|-------------|
| Dirigenti     | 7                   | 6                   | 1           |
| Quadri        | -                   | 1                   | (1)         |
| Impiegati     | 25                  | 27                  | (2)         |
| Operai        | 96                  | 105                 | (9)         |
| <b>TOTALE</b> | <b>128</b>          | <b>139</b>          | <b>(11)</b> |

Si evidenzia come il decremento dell'organico medio nel corso del 2023 sia principalmente ascrivibile alla riorganizzazione di STYLERIDE PTY LTD.

### B.10) Ammortamenti e svalutazioni

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" ammonta a complessivi Euro 2.264.274 ed è così composta.

| 2023      | 2022      | Variazione |
|-----------|-----------|------------|
| 2.264.274 | 1.980.543 | 283.731    |

#### 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  | 2023             | 2022             | Variazione      |
|--|------------------|------------------|-----------------|
| Costi di impianto e ampliamento  | 74.718           | 78.477           | (3.759)         |
| Costi di sviluppo  | 197.261          | 199.009          | (1.748)         |
| Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno | 4.603            | 4.681            | (78)            |
| Concessioni, licenze, marchi   | 58.164           | 68.399           | (10.235)        |
| Avviamento   | 920.533          | 923.347          | (2.814)         |
| Altre  | -                | -                | -               |
| <b>TOTALE</b>  | <b>1.255.279</b> | <b>1.273.913</b> | <b>(18.634)</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                            | 2023           | 2022           | Variazione      |
|--|----------------|----------------|-----------------|
| Terreni e fabbricati                   | 107.448        | 104.836        | 2.612           |
| Impianti e macchinari                  | 104.027        | 135.697        | (31.670)        |
| Attrezzature industriali e commerciali | 339.572        | 383.518        | (43.946)        |
| Altre                                  | 50.704         | 63.455         | (12.751)        |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>601.751</b> | <b>687.506</b> | <b>(85.755)</b> |

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

| <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>Variazione</b> |
|-------------|-------------|-------------------|
| 407.244     | 19.124      | 388.120           |

La voce è costituita dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti, ascrivibile per Euro 345.927 a PHOENIX SEATING LIMITED e per Euro 61.317 a LAZZERINI S.R.L. S.B..

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

| <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>Variazione</b> |
|-------------|-------------|-------------------|
| (234.254)   | (711.732)   | 477.478           |

La voce "Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" presenta un saldo negativo (i.e. incremento del valore delle rimanenze al 31.12.2023 rispetto al valore di inizio esercizio) complessivo pari ad Euro 234.254, così imputabile: incremento per Euro 345.617 relativo a LAZZERINI S.R.L. S.B., incremento per Euro 156.188 relativo a LAZZERINI CORPORATION, incremento per Euro 145.612 relativo a PHOENIX SEATING LIMITED e decremento per Euro 413.163 relativo a STYLERIDE PTY LTD.

#### **B.12) Accantonamenti per rischi**

| <b>Descrizione</b>        | <b>2023</b>   | <b>2022</b>   | <b>Variazione</b> |
|---------------------------|---------------|---------------|-------------------|
| Accantonamenti per rischi | 46.018        | 36.164        | 9.854             |
| <b>TOTALE</b>             | <b>46.018</b> | <b>36.164</b> | <b>9.854</b>      |

La voce "Accantonamenti per rischi" presenta un saldo pari ad Euro 46.018 di cui Euro 27.248 di competenza di LAZZERINI CORPORATION, Euro 15.700 di competenza di LAZZERINI S.R.L. S.B. ed Euro 3.070 di competenza di STYLERIDE PTY LTD..

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

La voce "Oneri diversi di gestione" presenta un saldo pari ad Euro 64.626 e si riferisce principalmente ad imposte indeducibili e sopravvenienze passive.

#### **Proventi e oneri finanziari**

Il saldo della voce al 31 dicembre 2023 è negativo per Euro 555.742.

| <b>2023</b> | <b>2022</b> | <b>Variazione</b> |
|-------------|-------------|-------------------|
| (555.742)   | (311.175)   | 244.567           |

La voce è sostanzialmente rappresentata come segue.

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

La voce, ammontante ad Euro 11.660, è rappresentata principalmente da abbuoni e sconti attivi finanziari di competenza di LAZZERINI S.R.L. S.B. per Euro 5.466, di STYLERIDE PTY LTD per Euro 3.637 e di PHOENIX SEATING LIMITED per Euro 2.557.

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

La voce, ammontante ad Euro 442.991, è rappresentata per Euro 398.391 dagli interessi passivi di competenza di LAZZERINI S.R.L. S.B. (principalmente relativi a mutui a medio termine ed alle quote di competenza dei relativi oneri accessori), per Euro 41.668 dagli interessi passivi di competenza della LAZZERINI CORPORATION e per Euro 2.932 dagli interessi passivi di competenza della STYLERIDE PTY LTD.

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

La voce presenta un saldo negativo di Euro 124.411 così ripartiti:

- Euro (53.935) ascrivibili a LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- Euro (32.821) ascrivibili a STYLERIDE PTY LTD;
- Euro (32.810) ascrivibili a LAZZERINI CORPORATION;
- Euro (4.845) ascrivibili a PHOENIX SEATING LIMITED.

## **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                 | 2023          | 2022             | Variazione     |
|-----------------------------|---------------|------------------|----------------|
| Imposte correnti            | 63.187        | 10.636           | 52.551         |
| Imposte esercizi precedenti | (845)         | 3.678            | (4.523)        |
| Imposte (anticipate)        | (40.187)      | (611.114)        | 570.927        |
| <b>TOTALE</b>               | <b>22.155</b> | <b>(596.800)</b> | <b>618.955</b> |

Le imposte correnti, pari ad Euro 63.187, si riferiscono interamente all'imposta IRAP di competenza dell'esercizio di LAZZERINI S.R.L. S.B..

Le imposte di esercizi precedenti, pari ad Euro 845, sono di spettanza di LAZZERINI S.R.L. S.B..

Le imposte differite (anticipate), pari a Euro (40.187), sono così composte:

- Euro (112.004) relative a STYLERIDE PTY LTD;
- Euro 42.282 relative a LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- Euro 27.295 relative a LAZZERINI CORPORATION;
- Euro 2.240 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 da LAZZERINI S.R.L. S.B. in favore di imprese controllate**

- Per USD 700.000 in favore di LAZZERINI CORPORATION.

## **Nota Integrativa parte finale**

### **RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

L'esercizio al 31 dicembre 2023 si è chiuso con un risultato negativo di Euro 1.492.778.

### **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.

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 delle società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

Il Gruppo ha in essere al 31 dicembre 2023 n° 9 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 21.688 annui, al netto di IVA e spese;
- i compensi annui spettanti alla società di revisione ammontano ad Euro 63.320 per l'attività di revisione legale dei conti e ad Euro 4.250 per altri incarichi, 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 316.604, 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. S.B. nel corso dell'esercizio, secondo il criterio di cassa, sono i seguenti.

| <b>ENTE</b>  | <b>SOMMA</b> | <b>DATA<br/>INCASSO/EROGAZIONE</b> | <b>CAUSALE</b>  |
|--|--------------|------------------------------------|---|
| FONDIMPRESA  | 3.600        | 08/02/2023                         | Formazione continua   |
| Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento delle Finanze | 28.393       | 11/04/2023                         | Disposizioni in materia di versamento dell'IRAP   |
| FONDIMPRESA  | 1.088,56     | 17/10/2023                         | Formazione continua   |
| Agenzia delle Entrate  | 13.708       | 08/11/2023                         | Regione Marche - LR 35/2001 - Provvedimenti tributari in materia di addizionale regionale all'IRPEF, tasse automobilistiche e di imposta regionale sulle attività produttive - art. 1, commi 4, 4bis, 5, 5bis |
| INPS   | 842,94       | 27/12/2023                         | Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per datori di lavoro che non richiedono trattamenti di cassa integrazione (art. 1 commi 306 - 308 L. 178/2020)  |

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

Non si segnalano eventi di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ad eccezione di quanto riportato al paragrafo "Debiti verso banche".

### **Operazioni atipiche e inusuali**

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

Monsano (AN), 12 aprile 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Innocenzo Salvatore Carbone