

BILANCIO DI ESERCIZIO

Informazioni generali sull'impresa

Dati anagrafici

Denominazione:	LAZZERINI S.R.L. S.B.
Sede:	VIA G. PIERALISI, 21 MONSANO (AN)
Capitale sociale:	400.000
Capitale sociale interamente versato:	sì
Codice CCIAA:	Ancona
Partita IVA:	00091930420
Codice fiscale:	00091930420
Numero REA:	58990
Forma giuridica:	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO):	293201 Fabbricazione di sedili per autoveicoli
Società in liquidazione:	no
Società con socio unico:	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento:	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento:	non applicabile
Appartenenza a un gruppo:	no
Denominazione della società capogruppo:	non applicabile
Paese della capogruppo:	non applicabile
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative:	non applicabile

Importi presenti espressi in unità di Euro

Stato Patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato Patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	13.825	48.309
2) costi di sviluppo	85.035	108.301
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	30.782	32.414
5) avviamento	2.728.586	3.274.304
6) immobilizzazioni in corso e acconti	291.495	159.692
Totale immobilizzazioni immateriali	3.149.723	3.623.020
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.369.853	3.471.599
2) impianti e macchinario	115.959	165.307
3) attrezzature industriali e commerciali	402.927	578.393
4) altri beni	32.186	44.049
Totale immobilizzazioni materiali	3.920.925	4.259.348
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	4.874.645	6.205.597
d-bis) altre imprese	500	500
Totale partecipazioni	4.875.145	6.206.097
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.875.423	1.752.374
Totale crediti verso imprese controllate	1.875.423	1.752.374
Totale crediti	1.875.423	1.752.374
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.750.568	7.958.471
Totale immobilizzazioni (B)	13.821.216	15.840.839
C) Attivo circolante		

I – Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.766.776	1.417.385
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	330.184	193.519
4) prodotti finiti e merci	26.435	8.408
5) acconti	5.650	2.526
Totale rimanenze	2.129.045	1.621.838
II – Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.553.485	2.622.192
Totale crediti verso clienti	8.553.485	2.622.192
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	347.004	907.363
Totale crediti verso imprese controllate	347.004	907.363
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	121.979	425.650
Totale crediti tributari	121.979	425.650
5-ter) imposte anticipate	275.022	337.971
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.072	5.947
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.665	4.667
Totale crediti verso altri	25.737	10.614
Totale crediti	9.323.227	4.303.790
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	6.204
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	6.204
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.865.218	1.491.453
3) danaro e valori in cassa	445	89
Totale disponibilità liquide	1.865.663	1.491.542
Totale attivo circolante (C)	13.317.935	7.423.374
D) Ratei e risconti	65.884	41.789
Totale attivo	27.205.035	23.306.002

Passivo		
A) Patrimonio netto		
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		
Riserva straordinaria	4.580.473	4.580.473
Riserva avanzo di fusione	415.425	415.425
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	96.160
Totale altre riserve	4.995.898	5.092.058
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	4.715
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	1.958.983	2.512.313
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(2.691.703)	(649.489)
Totale patrimonio netto	6.995.151	9.691.570
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	424.730	429.290
4) altri	27.508	41.304
Totale fondi per rischi ed oneri	452.238	470.594
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	258.492	344.547
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.811.575	2.640.622
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.683.205	6.445.338
Totale debiti verso banche	11.494.780	9.085.960
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.824	-
Totale acconti	22.824	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.450.746	1.812.328
Totale debiti verso fornitori	6.450.746	1.812.328
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	67.619	158.210

Totale debiti verso imprese controllate	67.619	158.210
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	37.938	37.645
Totale debiti verso controllanti	37.938	37.645
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	350.917	133.856
Totale debiti tributari	350.917	133.856
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	158.975	139.860
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	158.975	139.860
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	431.345	945.144
esigibili oltre l'esercizio successivo	400.000	400.000
Totale altri debiti	831.345	1.345.144
Totale debiti	19.415.144	12.713.003
E) Ratei e risconti	84.010	86.288
Totale passivo	27.205.035	23.306.002

Conto Economico

	2023	2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.864.147	10.947.890
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	154.692	(10.951)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	9.047
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	107.205	7.911
Altri	91.832	340.294
Totale altri ricavi e proventi	199.037	348.205
Totale valore della produzione	16.217.876	11.294.191
B) Costi della produzione		

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.225.308	3.945.196
7) per servizi	4.198.240	3.556.810
8) per godimento di beni di terzi	73.578	90.001
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.056.844	1.872.850
b) oneri sociali	638.192	582.562
c) trattamento di fine rapporto	157.109	180.467
e) altri costi	608.923	123.102
Totale costi per il personale	3.461.068	2.758.981
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	833.503	845.275
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	486.171	527.067
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	61.317	19.124
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.380.991	1.391.466
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(349.391)	15.626
13) altri accantonamenti	15.700	24.104
14) oneri diversi di gestione	29.909	29.204
Totale costi della produzione	16.035.403	11.811.388
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	182.473	(517.197)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	73.276	29.381
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	73.276	29.381
d) proventi diversi dai precedenti		
Altri	5.466	1.109
Totale proventi diversi dai precedenti	5.466	1.109
Totale altri proventi finanziari	78.742	30.490
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	398.391	194.741
Totale interessi e altri oneri finanziari	398.391	194.741

17-bis) utili e perdite su cambi	(58.110)	(80.843)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(377.759)	(245.094)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	2.374.197	-
Totale svalutazioni	2.374.197	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(2.374.197)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(2.569.483)	(762.291)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	63.187	845
imposte relative a esercizi precedenti	(845)	3.678
imposte differite e anticipate	59.878	(117.325)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	122.220	(112.802)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(2.691.703)	(649.489)

Rendiconto finanziario

	2023	2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(2.691.703)	(649.489)
Imposte sul reddito	122.220	(112.802)
Interessi passivi/(attivi)	319.649	164.251
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(2.249.834)	(598.040)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	77.017	43.228
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.319.674	1.372.342
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	2.374.197	-
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	157.109	180.467
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.927.997	1.596.037
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.678.163	997.997
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(507.207)	28.656
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(5.992.610)	1.812.342
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	4.638.418	(1.179.842)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(24.095)	4.295
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(2.278)	(25.239)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(555.072)	(292.366)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(2.442.844)	347.846
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(764.681)	1.345.843
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(319.649)	(164.251)
(Imposte sul reddito pagate)	222.848	(596.955)
(Utilizzo dei fondi)	(29.496)	(123.263)
Altri incassi/(pagamenti)	(243.164)	(211.507)

Totale altre rettifiche	(369.461)	(1.095.976)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(1.134.142)	249.867
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(147.746)	(59.649)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(360.206)	(396.107)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(398.809)	(453.191)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(6.204)
Disinvestimenti	6.204	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(900.557)	(915.151)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	5.170.953	(2.506.252)
Accensione finanziamenti	-	2.939.800
(Rimborso finanziamenti)	(2.762.133)	-
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	86.472
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	2.408.820	520.020
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	374.121	(145.264)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.491.453	1.636.006
Danaro e valori in cassa	89	800
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.491.542	1.636.806
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.865.218	1.491.453
Danaro e valori in cassa	445	89
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.865.663	1.491.542

Nota Integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

Nota Integrativa, parte iniziale

Criteri di redazione

Il bilancio di esercizio relativo all'esercizio compreso tra il 1° gennaio 2023 ed il 31 dicembre 2023, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa, è stato redatto secondo le disposizioni contenute all'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, recependo le disposizioni del D. Lgs. n. 139 del 18 agosto 2015 e successive modifiche (in attuazione della direttiva europea 2013/34), nonché i documenti dell'Organismo Italiano di Contabilità; a corredo del bilancio di esercizio è stata predisposta la Relazione sulla Gestione, redatta in conformità con quanto previsto dall'art. 2428 c.c. e la Relazione d'Impatto redatta in conformità con la legge 208/2015 commi 382-383.

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 dalla Società nel corso dell'esercizio risultano dalle scritture contabili ed hanno trovato la loro sintesi nel presente bilancio che fornisce in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società. Il rendiconto finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10. Lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, la nota integrativa ed il rendiconto finanziario sono stati redatti in unità di Euro senza cifre decimali, come previsto dall'art. 2423 comma 6 c.c., salvo ove non diversamente indicato.

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."

Si segnala che la Società, in qualità di consolidante, redigerà il bilancio consolidato in conformità al disposto del D. Lgs. 9 aprile 1991, n. 127. Nell'area di consolidamento saranno incluse le seguenti società:

- LAZZERINI CORPORATION, con sede a Elkhart (Indiana, USA), avente un capitale sociale di USD 1.800.000, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- STYLERIDE PTY LTD, con sede ad Acacia Ridge (Queensland, Australia), avente un capitale sociale di AUD 800.000, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- PHOENIX SEATING LIMITED, con sede a Kingswinford (West Midlands, Regno Unito), avente un capitale sociale di GBP 100, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L. S.B.;
- VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED con sede a Warwick (Warwickshire, Regno Unito) avente un capitale sociale di GBP 100, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L. S.B..

La Società non detiene partecipazioni in società collegate.

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 della Società, 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 dalla Società 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 Lazzarini; 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 esercizio di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. La valutazione effettuata non ha identificato 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, del Conto Economico e del rendiconto finanziario 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.

Immobilizzazioni

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, omologazioni e certificazioni, 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, stimata in due esercizi;
- i diritti di brevetto sono ammortizzati in due esercizi, pari al periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione;
- le omologazioni e certificazioni sono ammortizzate secondo la loro vita utile, stimata in due esercizi;
- i costi delle licenze d'uso di software applicativo sono ammortizzati in tre esercizi, pari al periodo minore fra la durata legale o contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione;
- 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 sono ammortizzate.

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

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. In applicazione del principio della rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4 c.c. e di quanto previsto dal principio contabile di riferimento, nel primo esercizio di ammortamento le aliquote sono ridotte della metà.

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 ad aumento degli stessi secondo i corretti principi contabili.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine dell'esercizio 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 dell'esercizio sono i seguenti.

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

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 valore unitario inferiore ad Euro 516,46 vengono completamente spesi nell'esercizio se ed in quanto la loro utilità si è esaurita nello stesso.

Le aliquote applicate derivano da una valutazione ritenuta adeguata rispetto a quanto previsto dall'art. 2426 p.2 c.c..

Per i nuovi investimenti dell'esercizio, le aliquote di ammortamento sono applicate in misura pari al 50%. I beni acquistati ma non entrati in funzione alla data del 31 dicembre 2023 non vengono ammortizzati.

Immobilizzazioni finanziarie

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 esercizio 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.

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.

Partecipazioni

Le partecipazioni detenute sono valutate con il metodo del costo, determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente svalutato per la perdita durevole di valore. Tali valori non sono mai stati oggetto di rivalutazione.

Nella Nota Integrativa, nel paragrafo "Partecipazioni", sono indicate le differenze – ed i motivi delle differenze – tra il valore di carico delle partecipazioni ed il valore risultante dall'applicazione del metodo del Patrimonio Netto.

La voce "Partecipazioni in altre imprese" recepisce la quota di capitale della "Innovazione automotive e metalmeccanica Società consortile a responsabilità limitata", valutata anch'essa al costo di acquisto.

Crediti immobilizzati

I crediti, riferiti a finanziamenti fruttiferi di interessi, erogati in favore della controllata STYLERIDE PTY LTD., aventi durata superiore a 12 mesi, sono valutati al relativo valore nominale. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto, in mancanza di costi di transazione, i suoi effetti sarebbero stati irrilevanti.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, semilavorati, prodotti finiti, materiali di consumo e merci 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.

Il costo di produzione comprende il costo dei materiali, la manodopera ed altri costi direttamente imputabili alla lavorazione dei prodotti.

Come negli esercizi passati, 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. In ossequio al disposto dell'articolo 2426 8-bis c.c., 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 dall'impresa. 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 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 e sono stati calcolati a norma dell'art. 2424 bis comma 6 c.c..

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, con riguardo a:

- l'importo della rivalutazione effettuata ai sensi del D.L. 185/2008 (Legge 2/2009);

- la ripartizione in cinque esercizi dei contributi in conto capitale;
- le differenze attive non realizzate da conversione di poste in valuta.

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

TFR

Il TFR copre integralmente le indennità di fine rapporto che il personale ha maturato alla data di chiusura dell'esercizio, detratte le quote destinate ai fondi di previdenza e quelle destinate al fondo di tesoreria gestito dall'INPS, calcolate sulla base delle disposizioni di legge vigenti, del contratto collettivo nazionale di lavoro e degli accordi integrativi aziendali. Tale passività è soggetta a rivalutazione secondo i parametri di indicizzazione stabiliti per legge.

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 della Società 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 o 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. La Società applica il metodo del costo ammortizzato per la rilevazione dei debiti relativi a finanziamenti a medio-lungo termine.

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 sempre 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 quanto riguarda l'adeguamento dei 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. In linea con quanto previsto dall'OIC 32, laddove gli strumenti possiedono i requisiti per essere considerati di copertura semplice, sono valutati con il metodo semplificato; in caso contrario viene rilevata la quota di inefficacia dello strumento.

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 (al netto del relativo effetto fiscale); 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" 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 di compimento dell'operazione;
- 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 che non costituiscono poste monetarie, 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 ed 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 nel quale 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.

La fiscalità differita è stata calcolata separatamente per le imposte IRES ed IRAP.

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

In data 29 dicembre 2023 la Società, al fine di consentire alla controllata (al 100%) Lazzerini Corporation di disporre di ulteriori risorse finanziarie funzionali alla conduzione del proprio business, ha rinunciato alla totalità dei crediti esistenti nei confronti della stessa per un importo di Euro 767.485.

Le altre 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:

Importi in Euro	Commerciali		Finanziari	
	Costi	Ricavi	Costi	Ricavi
Controllata Lazzerini Corporation	68.619	76.159	-	-
Controllata Styleride	-	45.847	-	73.276
Controllata Phoenix Seating	92.570	182.613	-	-
Soggetti soci e amministratori	66.120	-	-	-
Società controllanti	151.248	-	-	-
Totale	378.557	304.619	-	73.276

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

Importi in Euro	Commerciali		Finanziari	
	Crediti	Debiti	Crediti	Debiti
Controllata Lazzerini Corporation	-	27.084	-	-
Controllata Styleride	249.214	-	1.875.423	-
Controllata Phoenix Seating	98.365	40.535	-	-
Soggetti soci e amministratori	-	4.751	-	-
Società controllanti	-	37.938	-	-
Totale	347.579	110.308	1.875.423	-

Nota Integrativa, Attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

B.I) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali al 31 dicembre 2023 ammontano a Euro 3.149.723 al netto delle quote di ammortamento.

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
3.149.723	3.623.020	(473.297)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2, del Codice Civile):

	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 in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo	172.420	578.884	102.286	619.674	5.457.173	159.692	16.332	7.106.461
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(124.111)	(470.583)	(102.286)	(587.260)	(2.182.869)	-	(16.332)	(3.483.441)
Svalutazioni								
Valore di bilancio	48.309	108.301	-	32.414	3.274.304	159.692	-	3.623.020
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	-	71.646	2.400	55.933	-	230.227	-	360.206
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	-	-	-	-	-
Ammortamenti dell'esercizio	(34.484)	(193.336)	(2.400)	(57.565)	(545.718)	-	-	(833.503)
Altre variazioni	-	98.424	-	-	-	(98.424)	-	-
Totale variazioni	(34.484)	(23.266)	-	(1.632)	(545.718)	131.803	-	(473.297)
Valore di fine esercizio								

Costo	172.420	748.954	104.686	675.607	5.457.173	291.495	16.332	7.466.667
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(158.595)	(663.919)	(104.686)	(644.825)	(2.728.587)	-	(16.332)	(4.316.944)
Valore di bilancio	13.825	85.035	-	30.782	2.728.586	291.495	-	3.149.723

1) Costi di impianto e di ampliamento

La voce "Costi di impianto ed ampliamento", che presenta un saldo di Euro 13.825, fa riferimento a costi sostenuti in conseguenza delle operazioni straordinarie effettuate nel 2019. I costi di impianto e ampliamento sono stati iscritti tra i cespiti previa analisi della rispondenza ai requisiti previsti dai Principi Contabili dell'OIC e d'accordo con il Collegio Sindacale.

2) Costi di sviluppo

Sono iscritti alla voce "Costi di sviluppo" 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; tali costi al 31 dicembre 2023 presentano un saldo pari ad Euro 85.035.

I Costi di sviluppo sono iscritti tra i cespiti previa un'analisi della rispondenza ai requisiti previsti dai Principi Contabili dell'OIC e d'accordo con il Collegio Sindacale. La variazione netta mostra un decremento di Euro 23.266 e può essere così dettagliata:

- incremento di Euro 71.646 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2023;
- incremento di Euro 98.424 per costi sostenuti e capitalizzati nell'esercizio 2022 alla voce "Immobilizzazioni in corso";
- ammortamento dei costi capitalizzati di vari progetti per Euro 193.336.

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.

I beni che formano questa voce al 31 dicembre 2023 sono completamente ammortizzati.

4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Fanno parte della voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" i costi sostenuti per il restyling e la registrazione del marchio aziendale, le spese sostenute per i diritti di utilizzo di software applicativo ed i costi sostenuti per l'ottenimento di omologazioni e certificazioni. La variazione netta mostra un decremento pari ad Euro 1.632 che può essere così dettagliato:

- incremento di Euro 55.933 relativo, principalmente, ad omologazioni e certificazioni;
- ammortamento pari ad Euro 57.565.

5) Avviamento

Sono iscritti alla voce "Avviamento" 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 citata fusione. Il valore dell'avviamento registra un decremento di esercizio di Euro 545.718 per effetto della quota d'ammortamento dell'anno.

L'avviamento è stato iscritto tra i cespiti ed è ammortizzato per un periodo di 10 anni, d'accordo con il Collegio Sindacale.

Si ritiene infatti che, considerato il settore in cui opera la Società, non siano previsti rapidi ed improvvisi mutamenti tecnologici o produttivi e quindi la Società 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 capitalizzati, con il consenso del Collegio Sindacale, per Euro 79.262, relativi allo sviluppo di un progetto in corso di realizzazione ma non ancora immesso in produzione alla data del 31 dicembre 2023;
- costi capitalizzati, per Euro 212.233, relativi all'iter funzionale al possibile ottenimento della certificazione "B-Corp", avviato nel 2022 ma non ancora giunto a termine alla fine del presente esercizio.

7) Altre

Sono iscritti alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" i costi che rappresentano compartecipazioni alla costruzione di attrezzature specifiche, realizzate da fornitori per produrre componenti destinati in via esclusiva alla Società.

Tale voce non ha avuto movimentazione nel corso dell'esercizio ed al 31 dicembre 2023 mostra un saldo complessivo nullo.

Per le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio al 31 dicembre 2023 non si sono evidenziati elementi di perdite durevoli di valore secondo quanto previsto dall'OIC 9.

Immobilizzazioni materiali

B. II) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad Euro 3.920.925 e sono principalmente relative ad investimenti in attrezzature industriali e commerciali.

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
3.920.925	4.259.348	(338.423)

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 macchinari	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	4.933.741	1.936.343	4.091.888	361.455	11.323.427
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.462.142)	(1.771.036)	(3.513.495)	(317.406)	(7.064.079)
Valore di bilancio	3.471.599	165.307	578.393	44.049	4.259.348
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	14.100	129.660	3.986	147.746
Decrementi per alienazioni e dismissioni	-	-	-	-	-
Cessioni/Decrementi (F.do amm.to)	-	-	-	-	-
Ammortamento dell'esercizio	(101.746)	(63.449)	(305.127)	(15.849)	(486.171)
Altre variazioni	-	1	1	-	2
Totale variazioni	(101.746)	(49.348)	(175.466)	(11.863)	(338.423)
Valore di fine esercizio					
Costo	4.933.741	1.950.444	4.221.549	365.441	11.471.175
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(1.563.888)	(1.834.485)	(3.818.622)	(333.255)	(7.550.250)
Valore di bilancio	3.369.853	115.959	402.927	32.186	3.920.925

1) Terreni e fabbricati

La voce "Terreni e Fabbricati" presenta un saldo pari ad Euro 3.369.853. Il decremento dell'esercizio è pari ad Euro 101.476 e corrisponde alla quota di ammortamento dei fabbricati.

2) Impianti e macchinari

La voce impianti e macchinari presenta un saldo netto di Euro 115.959. La variazione netta dell'esercizio mostra un decremento pari ad Euro 49.348 ed è data dall'effetto della quota relativa

all'ammortamento dell'anno per Euro 63.449 e dagli incrementi per migliorie agli impianti esistenti per Euro 14.100.

3) Attrezzature industriali e commerciali

La voce "Attrezzature industriali e commerciali" presenta un saldo pari ad Euro 402.927. La variazione netta dell'esercizio mostra un decremento pari ad Euro 175.466 e riflette per Euro 129.660 incrementi relativi principalmente ad attrezzi di prodotto acquistati per industrializzazioni e rinnovi e per Euro 305.127 la quota di ammortamento dell'esercizio.

4) Altri beni

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta un saldo pari ad Euro 32.186. Il decremento netto dell'esercizio per Euro 11.863 è relativo per Euro 3.986 all'acquisto di nuovi arredi ed attrezzature elettroniche e macchine ufficio e per Euro 15.849 alla quota di ammortamento dell'esercizio.

Per le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio al 31 dicembre 2023 non si sono evidenziati elementi di perdite durevoli di valore 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 6.750.568, come evidenziato nel prospetto che segue.

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
6.750.568	7.958.471	(1.207.903)

1) a) Partecipazioni in imprese controllate

Movimenti di partecipazioni

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	6.205.597	6.205.597
Valore di bilancio	6.205.597	6.205.597
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	1.043.245	1.043.245
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	-	-
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	-	-
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	(2.374.197)	(2.374.197)
Altre variazioni	-	-
Totale variazioni	(1.330.952)	(1.330.952)
Valore di fine esercizio		
Costo	4.874.645	4.874.645
Valore di bilancio	4.874.645	4.874.645

Tale voce, ammontante ad Euro 4.874.645, è costituita dal valore delle partecipazioni totalitarie detenute nelle seguenti società controllate:

- per un valore nullo (i.e. integralmente svalutato), l'investimento in LAZZERINI CORPORATION (i.e. società di diritto statunitense, costituita nel mese di novembre 2014);
- per Euro 505.327, l'investimento duraturo e strategico valutato al costo in STYLERIDE PTY LTD. (i.e. società di diritto australiano, costituita nel dicembre 2018);
- per Euro 4.281.932, l'investimento duraturo e strategico valutato al costo in PHOENIX SEATING LIMITED (i.e. società acquisita a dicembre 2021);
- per Euro 87.386, l'investimento duraturo e strategico valutato al costo in VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED (i.e. società acquisita a dicembre 2021).

LAZZERINI CORPORATION

La società LAZZERINI CORPORATION, con sede a Elkhart (Indiana, USA), avente un capitale sociale di USD 1.800.000 detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L. S.B., opera nel mercato nordamericano per la produzione e commercializzazione di sedili passeggeri.

Al 31 dicembre 2023, la partecipazione detenuta nella società controllata LAZZERINI CORPORATION ha un costo di Euro 2.374.197, comprensivo di Euro 767.485 corrispondenti all'importo dei crediti che LAZZERINI S.R.L. S.B. vantava nei confronti di LAZZERINI CORPORATION ed ai quali LAZZERINI S.R.L. S.B. stessa ha rinunciato (a dicembre 2023). Per ulteriori dettagli, si rimanda alla nota 2 Crediti verso imprese controllate.

La partecipazione è iscritta in bilancio per un valore nullo, in quanto, in considerazione delle performance economico-finanziarie registrate dalla stessa nell'esercizio 2023, è stata integralmente svalutata (per un importo pari ad Euro 2.374.197).

Denominazione	Città o Stato estero	Data ultima situazione disponibile	Capitale sociale (€)	Patrimonio netto (€) (A)	Utile / (perdita) (€)	% poss.	Valore bilancio (€) (B)	(B) – (A)
LAZZERINI CORPORATION	USA	31 dicembre 2023	169.530	537.632	238.277	100%	-	(537.632)

Le principali informazioni finanziarie della controllata LAZZERINI CORPORATION riportate nel seguito sono relative alla situazione patrimoniale della stessa alla data del 31 dicembre 2023.

Capitale sociale	Euro 169.530
Versamento in conto capitale	Euro 1.437.182
Riserva conversione in Euro	Euro 12.978
Utili (perdite) portati a nuovo	Euro (1.320.335)
Risultato dell'esercizio	Euro 238.277
Patrimonio netto	Euro 537.632
Percentuale di capitale sociale detenuta	100%
Valore di bilancio della partecipazione	Euro 0

STYLERIDE PTY LTD.

STYLERIDE PTY LTD, con sede ad Acacia Ridge (Queensland, Australia), avente un capitale sociale di AUD 800.000, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L. S.B., opera nel mercato australiano e neozelandese per la progettazione, produzione e commercializzazione di sedili passeggeri.

La partecipazione detenuta nella società controllata STYLERIDE PTY LTD, pari al 100% del capitale ed iscritta in bilancio per Euro 505.327, è valutata al costo.

Denominazione	Città o Stato estero	Data ultima situazione disponibile	Capitale sociale (€)	Patrimonio netto (€) (A)	Utile / (perdita) (€)	% poss.	Valore bilancio (€) (B)	(B) – (A)
STYLERIDE PTY LTD.	AUSTRALIA	31 dicembre 2023	505.327	15.313	(400.785)	100%	505.327	490.014

Le principali informazioni finanziarie della controllata STYLERIDE PTY LTD. riportate nel seguito sono relative alla situazione patrimoniale della stessa alla data del 31 dicembre 2023.

Capitale sociale	Euro 505.327
Riserva conversione in Euro	Euro 23.853
Utili (perdite) portati a nuovo	Euro (113.082)
Risultato dell'esercizio	Euro (400.785)
Patrimonio netto	Euro 15.313
Percentuale di capitale sociale detenuta	100%
Valore di bilancio della partecipazione (al costo)	Euro 505.327

Sulla base dei dati contabili al 31 dicembre 2023, il valore di carico della partecipazione è superiore alla corrispondente quota del patrimonio netto di pertinenza (pari ad Euro 15.313) per un ammontare pari ad Euro 490.014. Sulla base dei risultati attesi negli esercizi futuri (come ipotizzati nell'ambito del Budget 2024 della società, nonché del Business Plan 2024-2027 della società stessa, inquadrato nel Business Plan 2024-2027 del gruppo), nonché delle evidenze gestionali ed in considerazione degli approcci valutativi applicabili alle circostanze, non si ritiene che tale differenza rappresenti una perdita durevole di valore. L'impostazione adottata risulta coerente con le informazioni disponibili alla data.

PHOENIX SEATING LIMITED

PHOENIX SEATING LIMITED, con sede a Kingswinford (West Midlands, Regno Unito), avente un capitale sociale di GBP 100, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L. S.B., è attiva nella progettazione, produzione e commercializzazione di sedili passeggeri (e relativi accessori – e.g. poggiatesta, braccioli e sistemi di sicurezza passeggeri), destinati essenzialmente al mercato britannico.

La partecipazione detenuta nella società controllata PHOENIX SEATING LIMITED, pari al 100% del capitale ed iscritta in bilancio per Euro 4.281.932, è valutata al costo.

Denominazione	Città o Stato estero	Data ultima situazione disponibile	Capitale sociale (€)	Patrimonio netto (€) (A)	Utile / (perdita) (€)	% poss.	Valore bilancio (€) (B)	(B) – (A)
PHOENIX SEATING LIMITED	REGNO UNITO	31.12.2023	119	1.331.509	146.942	100%	4.281.932	2.950.423

Le principali informazioni finanziarie della controllata PHOENIX SEATING LIMITED riportate nel seguito sono relative alla situazione patrimoniale della stessa alla data del 31 dicembre 2023.

Capitale sociale	Euro 119
Riserva conversione in Euro	Euro (42.416)
Utili (perdite) portati a nuovo	Euro 1.226.864
Risultato dell'esercizio	Euro 146.942
Patrimonio netto	Euro 1.331.509

Percentuale di capitale sociale detenuta 100%

Valore di bilancio della partecipazione (al costo) Euro 4.281.932

Sulla base dei dati contabili al 31 dicembre 2023, il valore di carico della partecipazione è superiore alla corrispondente quota del patrimonio netto di pertinenza (pari ad Euro 1.331.509) per un ammontare pari ad Euro 2.950.423. Sulla base dei risultati attesi negli esercizi futuri (come ipotizzati nell'ambito del Budget 2024 della Società, nonché del Business Plan 2024-2027 della Società stessa, inquadrato nel Business Plan 2024-2027 del gruppo), nonché delle evidenze gestionali ed in considerazione degli approcci valutativi applicabili alle circostanze, non si ritiene che tale differenza rappresenti una perdita durevole di valore. L'impostazione adottata risulta coerente con le informazioni disponibili alla data.

VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED

VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED con sede a Warwick (Warwickshire, Regno Unito), avente un capitale sociale di GBP 100, detenuto al 100% da LAZZERINI S.R.L. S.B., è specializzata nell'ambito dei servizi di certificazione e testing per il settore trasporti.

La partecipazione detenuta nella società controllata VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED, pari al 100% del capitale ed iscritta in bilancio per Euro 87.386, è valutata al costo.

Denominazione	Città o Stato estero	Data ultima situazione disponibile	Capitale sociale (€)	Patrimonio netto (€) (A)	Utile / (perdita) (€)	% poss.	Valore bilancio (€) (B)	(B) – (A)
VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTER LIMITED	REGNO UNITO	31.12.2022	119	54.329	33.671	100%	87.386	33.057

Le principali informazioni finanziarie della controllata VEHICLE OCCUPANT SAFETY CENTRE LIMITED riportate nel seguito sono relative alla situazione patrimoniale della stessa alla data del 31 dicembre 2023.

Capitale sociale	Euro 119
Riserva conversione in Euro	Euro 67

Utili (perdite) portati a nuovo	Euro 20.472
Risultato dell'esercizio	Euro 33.671
Patrimonio Netto	Euro 54.329

Percentuale di capitale sociale detenuta 100%

Valore di bilancio della partecipazione (al costo) Euro 87.386

Sulla base dei dati contabili al 31 dicembre 2023, il valore di carico della partecipazione è superiore alla corrispondente quota del patrimonio netto di pertinenza (pari ad Euro 54.329) per un ammontare pari ad Euro 33.057. Sulla base dei risultati attesi negli esercizi futuri (come ipotizzati nell'ambito del Budget 2024 della società, nonché del Business Plan 2024-2027 della società stessa, inquadrato nel Business Plan 2024-2027 del gruppo), nonché delle evidenze gestionali ed in considerazione degli approcci valutativi applicabili alle circostanze, non si ritiene che tale differenza rappresenti una perdita durevole di valore. L'impostazione adottata risulta coerente con le informazioni disponibili alla data.

1) d-bis) Partecipazioni in altre imprese

La società, al 31 dicembre 2023, detiene una partecipazione nella "Innovazione automotive e metalmeccanica Società consortile a responsabilità limitata", per Euro 500.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

2) a) Crediti verso imprese controllate

I crediti verso imprese controllate ammontano complessivamente ad Euro 1.875.423 e rappresentano un finanziamento intercompany (di importo pari ad AUD 3.050.000) erogato dalla Società in favore della controllata STYLERIDE PTY LTD. Tale posta in valuta straniera alla chiusura dell'esercizio è stata adeguata al cambio a pronti del 31 dicembre 2023 e la differenza rilevata è stata trattata come variazione in sede di calcolo dell'imponibile fiscale (generando peraltro imposte differite). Nell'esercizio 2023 si rileva un incremento del valore del credito per un ulteriore importo, erogato in data 23 febbraio 2023, pari ad Euro 193.961, corrispondente ad AUD 300.000. Il rimborso di tali somme è regolato da un contratto di finanziamento che ne stabilisce la durata massima in 10 anni (i.e. non oltre il 12 luglio 2029) con la possibilità di rimborsi anticipati, anche parziali.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni 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 immobilizzati verso imprese controllate	1.752.374	123.049	1.875.423	-	1.875.423	-
Totale crediti immobilizzati verso imprese controllate	1.752.374	123.049	1.875.423	-	1.875.423	-

Si precisa che la variazione, pari ad Euro 123.049, include l'effetto della perdita per il cambio Euro/AUD di importo pari ad Euro 70.912.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

I crediti immobilizzati sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6, del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Resto del Mondo	Totale
Crediti verso immobilizzati verso imprese controllate	-	1.875.423	1.875.423
Totale crediti immobilizzati	-	1.875.423	1.875.423

Attivo circolante

Rimanenze

C. I) Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4, del Codice Civile, si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame. Il saldo al 31 dicembre 2023 risulta pari a Euro 2.129.045.

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
2.129.045	1.621.838	507.207

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.417.385	349.391	1.766.776
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	193.519	136.665	330.184
Prodotti finiti e merci	8.408	18.027	26.435
Acconti	2.526	3.124	5.650
Totale rimanenze	1.621.838	507.207	2.129.045

Il saldo della svalutazione delle materie prime passa da Euro 414.460 al 31.12.2022 ad Euro 427.515 al 31.12.2023, con un incremento quindi di Euro 13.055.

Il saldo della svalutazione dei prodotti in corso di lavorazione e dei prodotti finiti passa da Euro 107.455 al 31.12.2022 ad Euro 105.737 al 31.12.2023, con un decremento quindi di Euro 1.718.

Il valore complessivo delle giacenze al 31.12.2023, al lordo della svalutazione e della variazione degli acconti, rileva un incremento, rispetto all'esercizio precedente, pari ad Euro 518.543 che, al netto della variazione di svalutazione, si traduce in un incremento netto pari ad Euro 507.207

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

C. II) Crediti

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6, del Codice Civile). Il saldo al 31 dicembre 2023 risulta pari ad Euro 9.323.227.

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
9.323.227	4.303.790	5.019.437

	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	2.622.192	5.931.293	8.553.485	8.553.485	-	
Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	907.363	(560.359)	347.004	347.004	-	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	425.650	(303.671)	121.979	121.979	-	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	337.971	(62.949)	275.022			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	10.614	15.123	25.737	6.072	19.665	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.303.790	5.019.437	9.323.227	9.028.540	19.665	

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

I crediti dell'attivo circolante sono così ripartiti in base alle aree geografiche di operatività del soggetto debitore (art. 2427, punto 6, del Codice Civile):

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	5.170.446	1.801.182	1.581.857	8.553.485
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	-	98.365	248.639	347.004
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	121.979	-	-	121.979

Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	275.022	-	-	275.022
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	24.237	1.500	-	25.737
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.591.684	1.901.047	1.830.496	9.323.227

1) Crediti verso clienti

I crediti verso clienti al 31 dicembre 2023 ammontano complessivamente ad Euro 8.553.485, in aumento di Euro 5.931.293 rispetto al precedente esercizio. La variazione è ascrivibile essenzialmente all'incremento di fatturato registrato negli ultimi mesi dell'esercizio 2023 (significativamente maggiore del fatturato registrato nell'ultimo trimestre dell'esercizio 2022).

Il fondo svalutazione crediti ha subito, nel corso dell'esercizio, la seguente movimentazione.

Descrizione	Saldo al 31.12.2022	Accantonamenti	Utilizzi	Altre variazioni	Saldo al 31.12.2023
Fondo svalutazione crediti	330.684	61.318	-	(1)	392.002
Totale	330.685	61.318	-	(1)	392.002

2) Crediti verso imprese controllate

I crediti verso imprese controllate ammontano complessivamente ad Euro 347.004 e registrano un decremento di Euro 560.359 rispetto all'esercizio precedente; tali crediti sono relativi principalmente alla fornitura di prodotti e servizi in favore di STYLERIDE PTY LTD e sono esigibili nel corso dell'esercizio successivo.

Si precisa che in data 29 dicembre 2023, al fine di rafforzare la situazione finanziaria e patrimoniale della società LAZZERINI CORPORATION, la Società ha rinunciato a crediti commerciali vantati nei confronti della società controllata per un importo complessivamente pari ad Euro 767.485.

5-bis) Crediti tributari

I crediti tributari, complessivamente pari ad Euro 121.979, sono relativi a:

- per Euro 51.134 dal credito d'imposta sugli investimenti in beni strumentali ai sensi dell'art. 1 commi 184 - 197 della Legge n. 160/2019 (Legge di Bilancio 2020) e ai sensi dell'art. 1 commi 1051 - 1063 della Legge n. 178/2020 (Legge di Bilancio 2021);
- per Euro 30.464 a crediti per IVA;
- per Euro 24.051 ai crediti d'imposta relativi a: (i) per Euro 22.746, al credito d'imposta formazione per il periodo d'imposta 2022, non ancora utilizzato in compensazione al 31 dicembre 2023; (ii) per Euro 1.305, alle ritenute subite sugli interessi incassati sul finanziamento concesso alla società controllata STYLERIDE PTY LTD;
- per Euro 15.191 al credito da imposta sostitutiva sul Fondo TFR;
- per Euro 1.139 a ritenute su interessi attivi di conto corrente.

I crediti tributari registrano un decremento di Euro 303.671 rispetto all'esercizio precedente. Tale decremento afferisce principalmente all'utilizzo del credito vantato verso l'Erario al 31.12.2022.

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

5-ter) Imposte anticipate

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
275.022	337.971	(62.949)

Di seguito si riporta il prospetto contenente la determinazione del saldo della voce "attività per imposte anticipate":

IRES – ANTICIPATA	Saldo iniziale	Aggiustamenti	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
F.do garanzia prodotti	41.304	-	15.700	(29.496)	27.508
Svalutaz. obsolesc. magazzino mat. prime	414.460	-	13.055	-	427.515
Svalutaz. obsolesc. magazzino semilav.	107.455	-	-	(1.718)	105.737
Sval. cred. / deb. in valuta	51.448	-	70.433	(51.448)	70.433
Costo perizia anno 2019 ripartito in 5 esercizi	575	-	-	(575)	-
F.do svalutazione crediti tassato	299.596	-	15.329	-	314.925
ACE	125.597	-	5.790	-	131.387
Perdite fiscali	299.216	(147)	-	(299.069)	-
TOTALE	1.339.651				1.077.505
TOTALE ANTICIPATE IRES	321.516				258.602

IRAP - ANTICIPATA	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
F.do garanzia prodotti	41.304	15.700	(29.496)	27.508
Svalutaz. obsolesc. magazzino mat. prime	216.743	13.054	-	229.797
Svalutaz. obsolesc. magazzino semilav.	89.838	-	-	89.838
TOTALE	347.885			347.143
TOTALE ANTICIPATE IRAP	16.455			16.420

Le attività per imposte anticipate ammontano complessivamente ad Euro 275.022, con un decremento di Euro 62.949 rispetto all'esercizio precedente.

L'iscrizione delle imposte differite attive è stata effettuata dopo aver valutato la possibilità di conseguire, con ragionevole certezza, redditi imponibili nei prossimi periodi che consentiranno di recuperare l'intero credito iscritto a bilancio.

Le imposte anticipate imputate a Conto Economico presentano un impatto negativo complessivamente pari ad Euro 62.949 di cui, Euro 62.914 relative all'IRES ed Euro 35 relative all'IRAP.

5-quater) Crediti verso altri

I crediti verso altri ammontano ad Euro 25.737, registrando un incremento di Euro 15.123 rispetto all'esercizio precedente; essi sono costituiti per la maggior parte da crediti verso enti previdenziali e da una cauzione versata a fronte della stipula di un nuovo contratto di fornitura di energia elettrica.

Tali crediti sono esigibili nel corso dell'esercizio successivo per Euro 6.072, mentre per Euro 19.665 sono esigibili oltre l'esercizio successivo.

Disponibilità liquide

C. IV) Disponibilità liquide

Il saldo di Euro 1.865.663 è rappresentato dalle disponibilità liquide depositate presso istituti di credito per Euro 1.865.218 e per Euro 445 dall'esistenza di numerario in cassa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.491.453	373.765	1.865.218
Denaro e altri valori in cassa	89	356	445
Totale disponibilità liquide	1.491.542	374.121	1.865.663

Ratei e risconti attivi

D) Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri risconti attivi	41.789	24.095	65.884
Totale ratei e risconti attivi	41.789	24.095	65.884

La voce risconti attivi comprende:

Descrizione	Importo
Canoni di mantenimento brevetti e marchi	5.903
Canoni di manutenzione software	14.729
Commissioni bancarie, fidejussioni e premi	9.786
Polizze assicurative e bolli auto	26.841
Spese fatturate di competenza periodi successivi	8.625
Totale	65.884

Si segnala che non sono presenti ratei e risconti attivi con durata superiore a 5 anni.

Nota Integrativa, Passivo e Patrimonio Netto

Patrimonio Netto

A) Patrimonio Netto

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
6.995.151	9.691.570	(2.696.419)

Si riporta il prospetto riassuntivo delle variazioni intervenute nelle voci componenti il patrimonio netto nel corso dell'esercizio. Si evidenzia che, a seguito della fusione inversa per incorporazione di NEWCO LAZZERINI S.R.L. in LAZZERINI S.R.L. S.B. (avvenuta nel 2019) e del conseguente annullamento del patrimonio netto della società incorporata, tra le poste di patrimonio netto è stata iscritta una "Riserva avanzo di fusione" di importo pari ad Euro 415.425.

Il capitale sociale, pari ad Euro 400.000, è interamente sottoscritto e versato.

Variazioni nelle voci di Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a Euro 6.995.151 e ha registrato le seguenti movimentazioni nel corso degli ultimi due esercizi (art. 2427, punto 4, del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
	1° gennaio 2022	Attribuzioni e di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		31 dicembre 2022
Capitale	400.000	-	-	-	-	-		400.000
Riserve di Rivalutazione	2.174.028	-	-	77.945	-	-		2.251.973
Riserva Legale	80.000	-	-	-	-	-		80.000
Altre riserve, distintamente indicate								
Riserva Straordinaria	4.580.473	-	-	-	-	-		4.580.473
Riserva Avanzo di Fusione	415.425	-	-	-	-	-		415.425
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-	96.160	-	-	-		96.160
Varie altre riserve	1	-	-	-	(1)	-		-
Totale altre riserve	4.995.899	-	96.160	-	(1)	-		5.092.058
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(3.813)	-	-	8.528	-	-		4.715

Utili (perdite) portati a nuovo	1.000.450	-	1.511.863	-	-	-		2.512.313
Utile (perdita) dell'esercizio	1.608.023	-	(1.608.023)	-	-	-	(649.489)	(649.489)
Totale Patrimonio Netto	10.254.587	-	-	86.473	(1)	-	(649.489)	9.691.570

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione e di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	400.000	-	-	-	-	-		400.000
Riserve di Rivalutazione	2.251.973	-	-	-	-	-		2.251.973
Riserva Legale	80.000	-	-	-	-	-		80.000
Altre riserve, distintamente indicate								
Riserva Straordinaria	4.580.473	-	-	-	-	-		4.580.473
Riserva Avanzo di Fusione	415.425	-	-	-	-	-		415.425
Riserva per utili su cambi non realizzati	96.160	-	-	-	(96.160)	-		-
Varie altre riserve	-	-	-	-	-	-		-
Totale altre riserve	5.092.058				(96.160)			4.995.898
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	4.715	-	-	-	(4.715)	-		-
Utili (perdite) portati a nuovo	2.512.313	-	(649.489)	96.160	(1)	-		1.958.983
Utile (perdita) dell'esercizio	(649.489)	-	649.489				(2.691.703)	(2.691.703)
Totale Patrimonio Netto	9.691.570	-	-	96.160	(100.876)	-	(2.691.703)	6.995.151

In data 26 aprile 2023, in sede di assemblea ordinaria, i soci della società LAZZERINI S.R.L. S.B. hanno approvato il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 deliberando di:

- sciogliere la riserva per utili su cambi non realizzati per Euro 96.160, costituita in occasione dell'approvazione del bilancio al 31.12.2021, e di destinarne l'intero ammontare ad utili portati a nuovo;
- di riportare interamente a nuovo la perdita dell'esercizio 2022, pari ad Euro 649.489.

Disponibilità e utilizzo del Patrimonio Netto

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

Natura/Descrizione	Importo (Euro)	Possibilità di utilizzazione (A, B, C)	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi:	
				Per copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale:	400.000	B	-	-	-
di cui formato con riserve di utili	-		-	-	-
Riserve di capitale:					
Riserva di rivalutazione	2.251.973	A, B, C	2.251.973	-	-
Riserve di utili:					
Riserva legale	80.000	B	-	-	-
Altre riserve			-	-	-
Riserva straordinaria	4.580.473	A, B, C	4.580.473		
Riserva avanzo di fusione	415.425	A, B, C	415.425		
Riserva per arrotondamento	-		-		
Totale altre riserve	4.995.898		4.995.898		
Utili (perdite) portati a nuovo	1.958.983	A, B, C	1.958.983	-	-
TOTALE	9.686.854		-	-	-
Quota non distribuibile	658.122		-	-	-
Residua quota distribuibile	9.028.732		-	-	-

Legenda: A: per aumento di capitale; B; per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

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

Si evidenzia che, a seguito della rivalutazione operata nell'esercizio 2008 a favore dell'immobile di proprietà della Società e del terreno su cui sorge lo stesso, è stata costituita una riserva di rivalutazione: essa non costituisce riserva in sospensione di imposta, bensì una riserva di utili e come tale sarà tassata solo in capo ai soci in caso di distribuzione. La riserva di rivalutazione, per espressa previsione normativa dell'art. 13 della legge 342/2000, richiamato dal comma 23 dell'art. 15 del Decreto Legge n. 185 del 29.11.2008, può essere, ove non venga imputata a capitale, ridotta soltanto con l'osservanza delle disposizioni dei commi secondo e terzo dell'art. 2445 del codice civile. In caso di utilizzazione della riserva a copertura perdite, non si può fare luogo a distribuzione di utili fino a quando la riserva non è reintegrata o ridotta in misura corrispondente con deliberazione dell'assemblea straordinaria, non applicandosi le disposizioni dei commi secondo e terzo dell'art. 2445 c.c..

Si ricorda che la Società, nell'esercizio 2020, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 110 D.L. 104/2020, ha provveduto ad effettuare la rivalutazione di parte delle attrezzature iscritte tra le immobilizzazioni materiali, mediante versamento (alle scadenze prescritte) di un'imposta sostitutiva pari al 3% dei valori rivalutati.

Ad esito di quanto precede è stata iscritta una specifica riserva di rivalutazione per Euro 846.985, pari alla differenza tra l'importo rivalutato delle attrezzature e la corrispondente imposta sostitutiva dovuta. Con riferimento a tale riserva si precisa che la Società non ha provveduto all'affrancamento della stessa; pertanto, ai fini fiscali tale riserva è da considerarsi in sospensione d'imposta.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	4.715
Variazioni nell'esercizio	
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
Valore di fine esercizio	-

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

	Fondi per imposte, anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	429.290	41.304	470.594
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	15.700	15.700
Utilizzo nell'esercizio	(4.560)	(28.007)	(32.567)
Altre variazioni	-	(1.489)	(1.489)
Totale variazioni	(4.560)	(13.796)	(18.356)
Valore di fine esercizio	424.730	27.508	452.238

B) 2) Fondi per imposte, anche differite

La voce "Fondi per imposte, anche differite" al 31 dicembre 2023 mostra un saldo di Euro 424.730

Le imposte differite sono state stanziare sulla rivalutazione effettuata ai sensi del D.L. 185/2008 (Legge 2/2009) e sulla ripartizione in cinque esercizi dei contributi in conto capitale.

Le imposte differite imputate a Conto Economico presentano un impatto complessivamente pari ad Euro 3.071, totalmente relative all'IRES e sono dettagliate dalla seguente tabella:

IRES – DIFFERITA	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Contributo in c/capit. POR FESR2007/13-IEII SAR RE-SEAT, ripartito in 5 esercizi	(38.392)	12.797	-	(25.595)
TOTALE	(38.392)	12.797	-	(25.595)
TOTALE IRES DIFFERITA	(9.214)	3.071	-	(6.143)

Le imposte differite imputate a Stato Patrimoniale presentano un impatto complessivamente pari ad Euro 1.489, relative all'IRES e all'IRAP e sono dettagliate dalla seguente tabella:

IRES – DIFFERITA A SP	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Disallineamento valori civili / fiscali di terreno e fabbricato per rivalutazione L. 2/2009	(1.456.967)	-	-	(1.456.967)
Imposta differita MTM derivati	(6.204)	6.204	-	-
TOTALE IMPONIBILE IRES	(1.463.172)	6.204	-	(1.456.967)
TOTALE IRES DIFFERITA	(351.161)	1.489	-	(349.672)

IRAP – DIFFERITA A SP	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Disallineamento valori civili / fiscali di terreno e fabbricato per rivalutazione L. 2/2009	(1.456.967)	-	-	(1.456.967)
TOTALE IMPONIBILE IRAP	(1.456.967)	-	-	(1.456.967)
TOTALE IRAP DIFFERITA	(68.915)	-	-	(68.915)

B) 4) Altri

Gli Altri fondi ammontano complessivamente ad Euro 27.508 e il saldo è costituito dal fondo relativo agli interventi in garanzia e dal del fondo relativo ad altri rischi ed oneri.

	Fondo per interventi in garanzia	Altri fondi rischi ed oneri	Totale
Saldo iniziale	41.304	-	41.304
Accantonamenti	-	15.700	15.700
Altre variazioni	(29.496)	-	(29.496)
Variazioni nette	(29.496)	15.700	(13.796)
Totale	11.808	15.700	27.508

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C) Trattamento di fine rapporto

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

Il Trattamento di Fine Rapporto (TFR) accantonato rappresenta l'effettivo debito della Società al 31 dicembre 2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Il TFR ammonta ad Euro 258.492 al 31 dicembre 2023.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4, del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Costo nell'esercizio	Utilizzo nell'esercizio	Altre variazioni	Totale variazioni	Valore di fine esercizio
Fondo 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. L'accantonamento al fondo TFR dell'esercizio è pari ad Euro 168.507 ed è composto per Euro 99.715 dall'accantonamento al fondo TFR per gli operai e per Euro 68.792 dall'accantonamento al fondo TFR per gli impiegati della Società.

Debiti

D) Debiti

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
19.415.144	12.713.003	6.702.141

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4, del Codice Civile). La voce risulta così composta:

	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 v/banche	9.085.960	2.408.820	11.494.780	7.811.575	3.683.205	-
Acconti	-	22.824	22.824	22.824	-	-
Debiti v/fornitori	1.812.328	4.638.418	6.450.746	6.450.746	-	-
Debiti v/controllate	158.210	(90.591)	67.619	67.619	-	-
Debiti v/controllanti	37.645	293	37.938	37.938	-	-
Debiti tributari	133.856	217.061	350.917	350.917	-	-
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale	139.860	19.115	158.975	158.975	-	-
Altri debiti	1.345.144	(513.799)	831.345	431.345	400.000	-
Totale	12.713.003	6.702.141	19.415.144	15.331.939	4.083.205	-

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 4.947.460 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 7.811.575 e mostrano un incremento di Euro 5.170.953 rispetto all'esercizio precedente, in parte strettamente 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 2.372.237) 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.

6) Acconti

Gli acconti ricevuti dai clienti ammontano complessivamente ad Euro 22.824

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

7) Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori ammontano complessivamente ad Euro 6.450.746. La variazione netta mostra un incremento pari a Euro 4.638.418, ascrivibile essenzialmente all'elevato volume di acquisti dell'ultimo trimestre dell'esercizio 2023 (conseguenza dell'incremento dei livelli di produzione).

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

9) Debiti verso imprese controllate

I debiti verso imprese controllate ammontano complessivamente ad Euro 67.619.

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

11) Debiti verso imprese controllanti

I debiti verso controllanti ammontano complessivamente ad Euro 37.938.

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

12) Debiti tributari

I debiti tributari ammontano complessivamente ad Euro 350.917. La variazione netta mostra un incremento pari a Euro 217.061 che può essere così dettagliato:

- incremento di Euro 155.641 per IVA;
- incremento di Euro 62.849 per imposte IRAP;
- decremento di Euro 1.430 per altre imposte.

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

13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale ammontano complessivamente ad Euro 158.975.

I debiti sono scadenti entro l'esercizio successivo.

14) Altri debiti

Gli altri debiti ammontano complessivamente ad Euro 831.345 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.

La variazione netta mostra un decremento pari a Euro 513.799 che può essere così dettagliato:

- 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;
- aumento di Euro 55.595 relativo a competenze del personale ed enti previdenziali;
- decremento di Euro 5.652 relativo ad altri debiti.

Tali debiti sono scadenti per Euro 431.345 entro l'esercizio successivo e per Euro 400.000 oltre l'esercizio successivo, ma non oltre il 31.12.2026.

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.

Area geografica	Italia	Europa	Resto del Mondo	Totale
Debiti v/banche	11.494.780	-	-	11.494.780
Acconti	227	22.597	-	22.824
Debiti v/fornitori	5.491.349	531.609	427.788	6.450.746
Debiti v/controllate	-	40.535	27.084	67.619
Debiti v/controllanti	37.938	-	-	37.938
Debiti tributari	350.917	-	-	350.917
Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale	158.975	-	-	158.975
Altri debiti	831.345	-	-	831.345
Debiti	18.365.531	594.741	454.872	19.415.144

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Al 31 dicembre 2023 non sono iscritti in bilancio debiti assistiti da garanzie reali su beni della Società.

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

Saldo al 31.12.2023	Saldo al 31.12.2022	Variazione
84.010	86.288	(2.278)

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	86.288	(2.278)	84.010
Totale ratei e risconti passivi	86.288	(2.278)	84.010

La voce ratei e risconti passivi è così suddivisa:

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
Totale	84.010

Si segnala che non sono presenti ratei e risconti passivi con durata superiore a 5 anni.

Nota Integrativa, Conto Economico

Valore della produzione

2023	2022	Variazione
16.217.876	11.294.191	4.923.685

Il valore della produzione dell'esercizio ammonta ad Euro 16.217.876

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

A.1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Descrizione	2023	2022	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	15.864.147	10.947.890	4.916.257
TOTALE	15.864.147	10.947.890	4.916.257

Il totale al 31 dicembre 2023 della voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni" è complessivamente pari ad Euro 15.864.147

La voce si riferisce alla vendita dei prodotti e alla prestazione di servizi oggetto del business.

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	7.945.287
Extra Europa	1.416.360
Totale	15.864.147

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

Descrizione	2023	2022	Variazione
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	154.692	(10.951)	165.643
Totale	154.692	(10.951)	165.643

Il saldo della voce al 31 dicembre 2023, positivo per Euro 154.692, rappresenta la variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti nel corso dell'esercizio.

A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

Descrizione	2023	2022	Variazione
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	9.047	(9.047)
Totale	-	9.047	(9.047)

La voce, al 31 dicembre 2023, mostra un saldo nullo.

A.5) Altri ricavi e proventi

Descrizione	2023	2022	Variazione
Contributi in conto esercizio	107.205	7.911	99.294
Altri	91.832	340.294	(248.462)
Totale	199.037	348.205	(149.168)

L'importo alla voce contributi in conto esercizio può essere dettagliato come segue: (i) quanto ad Euro 94.023, si riferisce ad un contributo europeo per progetto di innovazione, (ii) quanto ad Euro 10.850, si riferisce al contributo di Fondimpresa alla formazione, (iii) quanto ad Euro 2.332, si riferisce alla quota di competenza dell'esercizio del contributo relativo alla L.R.17/7/2018 N.25 (Bando impresa 4.0) incassato nell'anno 2020.

La voce "Altri" include ricavi di natura varia; gli importi maggiori sono riferibili 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.

Costi della produzione

Descrizione	2023	2022	Variazione
Costi della produzione	16.035.403	11.811.388	4.224.015
Totale	16.035.403	11.811.388	4.224.015

Di seguito si riporta la composizione della voce:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo	7.225.308	3.945.196	3.280.112
Costi per servizi	4.198.240	3.556.810	641.430
Costi per godimento di beni di terzi	73.578	90.001	(16.423)
Costi per il personale	3.461.068	2.758.981	702.087
Ammortamenti e svalutazioni	1.380.991	1.391.466	(10.475)
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo	(349.391)	15.626	(365.017)
Accantonamenti per rischi	15.700	24.104	(8.404)
Oneri diversi di gestione	29.909	29.204	705
TOTALE	16.035.403	11.811.388	4.224.015

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 7.225.308 ed è costituita:

- per Euro 6.979.619 da acquisti di materie prime;
- per Euro 141.871 da acquisti di merci;
- per Euro 52.105 da acquisti di materiale di consumo;
- per Euro 51.713 da altri acquisti.

7) Per servizi

I costi per servizi ammontano ad Euro 4.198.240 e sono costituiti da:

Descrizione	2023	2022	Variazione
Lavorazioni di terzi	1.593.429	930.603	662.826
Trasporti	654.121	755.687	(101.566)
Servizi di consulenza contabile, legale e fiscale	560.211	552.560	7.651
Servizi vari di stabilimento	250.589	238.013	12.576
Utenze	212.465	261.933	(49.468)
Spese viaggi e soggiorni	161.498	128.312	33.186
Manutenzioni	160.183	77.941	82.242
Saloni, pubblicità e varie commerciali	157.142	192.741	(35.599)
Costi di ricerca, formazione e varie del personale	110.859	60.543	50.316
Compensi amministratori e sindaci	87.808	133.773	(45.964)
Altre spese varie	82.833	65.010	17.823
Assicurazioni	78.436	74.798	3.638
Canoni software e manutenzioni macchine ufficio	63.799	63.652	147
Consulenze tecniche	24.867	21.244	3.623
Totale costi per servizi	4.198.240	3.556.810	641.430

8) Per godimento di beni di terzi

La voce costi per godimento beni di terzi presenta un saldo complessivo di Euro 73.578 (rispetto ad Euro 90.001 del precedente esercizio) ed è principalmente riferita a canoni di noleggio automezzi e di noleggio di attrezzature di produzione.

9) Per il personale

La voce, ammontante ad Euro 3.461.068, comprende l'intera spesa per il personale dipendente.

Descrizione	2023	2022	Variazione
Stipendi e salari	2.056.844	1.872.850	183.994
Oneri sociali	638.192	582.562	55.630
Acc.to TFR	157.109	180.467	(23.358)
Altri costi	608.923	123.102	485.821
Totale	3.461.068	2.758.981	702.087

L'organico medio aziendale dell'anno 2023 è così rappresentato:

Descrizione	Organico medio 2023	Organico medio 2022	Variazione
Dirigenti	2	2	-
Quadri	-	1	(1)
Impiegati	15	16	(1)
Operai	49	49	-
TOTALE	66	68	(2)

B.10) Ammortamenti e svalutazioni

2023	2022	Variazione
1.380.991	1.391.466	(10.475)

B.10) a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Nella tabella di seguito sono rappresentati gli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Per i dettagli delle movimentazioni dei cespiti e degli investimenti si rimanda al commento della voce "immobilizzazioni immateriali":

Descrizione	2023	2022	Variazione
Costi di impianto e ampliamento	34.484	34.484	-
Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	193.336	195.442	(2.106)
Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	2.400	2.400	-
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	57.565	67.232	(9.667)
Avviamento	545.718	545.717	1
TOTALE	833.503	845.275	(11.772)

B.10) b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Nella tabella di seguito sono rappresentati gli ammortamenti effettuati nell'esercizio. Per i dettagli delle movimentazioni dei cespiti e degli investimenti si rimanda al commento della voce "immobilizzazioni materiali":

Descrizione	2023	2022	Variazione
Terreni e fabbricati	101.746	101.972	(226)
Impianti e macchinari	63.449	65.068	(1.619)
Attrezzature industriali e commerciali	305.127	340.331	(35.204)
Altri beni	15.849	19.696	(3.847)
Totale	486.171	527.067	(40.896)

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

Descrizione	2023	2022	Variazione
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	61.317	19.124	42.193

L'ammontare delle svalutazioni ammonta complessivamente ad Euro 61.317 (rispetto ad un saldo di Euro 19.124 nel precedente esercizio) e corrisponde, per Euro 45.989 all'accantonamento dello 0,5% sul monte dei crediti commerciali. La differenza riguarda l'accantonamento al fondo crediti tassato.

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

2023	2022	Variazione
(349.391)	15.626	(365.017)

La voce variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci presenta un saldo complessivo negativo per Euro 349.391 (rispetto ad un saldo positivo di Euro 15.626 nel precedente esercizio).

B.12) Accantonamento per rischi

Descrizione	2023	2022	Variazione
Accantonamento rischi	15.700	24.104	(8.404)
TOTALE	15.700	24.104	(8.404)

La voce al 31 dicembre 2023 presenta un saldo pari a Euro 15.700.

B.14) Oneri diversi di gestione

La voce oneri diversi di gestione presenta un saldo pari ad Euro 29.909 (rispetto ad un saldo di Euro 29.204 nel precedente esercizio) e si riferisce principalmente ad altre imposte e sopravvenienze passive.

Descrizione	2023	2022	Variazione
Imposte, tasse, oneri e vidimazioni	28.083	28.385	(302)
Sopravvenienze passive	1.826	819	1.007
Totale	29.909	29.204	705

Proventi e oneri finanziari

2023	2022	Variazione
(377.759)	(245.094)	(132.665)

16) a) Altri proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni

La voce, complessivamente ammontante ad Euro 73.726, è rappresentata da interessi attivi sul finanziamento intercompany.

16) d) 5) Altri proventi, diversi dai precedenti, da altri

La voce, complessivamente ammontante ad Euro 5.466, è rappresentata:

- per Euro 4.380 da interessi attivi maturati sui conti correnti bancari;
- per Euro 1.086 da abbuoni e sconti attivi finanziari.

17) e) Interessi e altri oneri finanziari verso altri

La voce, ammontante ad Euro 398.391, è rappresentata:

- per Euro 286.090 da interessi passivi su finanziamenti;
- per Euro 75.276 da commissioni di disponibilità fondi e interessi passivi bancari, oltre a interessi su operazioni di factoring;
- per Euro 32.861 da oneri su mutui;
- per Euro 4.000 da interessi passivi verso altri soggetti;
- per Euro 164 da interessi passivi vari.

17-bis) Utili e perdite su cambi

La voce presenta un saldo netto negativo di Euro 58.110, di cui Euro 67.653 relativi a utili su cambi realizzati, Euro 55.331 a perdite su cambi realizzate ed Euro 70.432 a perdite su cambi non realizzate.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

2023	2022	Variazione
2.374.197	-	2.374.197

19) a) Svalutazione di partecipazioni in imprese controllate

La voce mostra un saldo pari ad Euro 2.374.197 ed è rappresentata dall'integrale svalutazione della partecipazione detenuta nella società controllata LAZZERINI CORPORATION. Si rimanda al commento riportato nel paragrafo 1) a) Partecipazioni in imprese controllate per ulteriori dettagli.

Imposte sul reddito d'esercizio, 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	845	62.342
Imposte esercizi precedenti	(845)	3.678	(4.523)
Imposte differite ed anticipate	59.878	(117.325)	177.203
TOTALE	122.220	(112.802)	235.022

Le imposte correnti, pari ad Euro 63.187, si riferiscono totalmente all'IRAP dell'esercizio.

Le imposte relative ad esercizi precedenti, pari ad Euro 845, sono rivenienti dal ricalcolo delle

imposte relative all'esercizio 2022 in occasione della redazione del Modello Unico.

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14, del Codice Civile)

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.

Per una migliore lettura delle imposte sul reddito, di seguito una riconciliazione sintetica tra l'aliquota ordinaria e quella effettiva.

IRES		%
Risultato prima delle imposte	(2.569.483)	
Onere fiscale teorico		
<u>Effetto fiscale delle differenze temporanee</u>		
in aumento ai fini IRES	127.313	
in diminuzione ai fini IRES	(83.235)	
Totale	44.078	
<u>Effetto fiscale delle differenze permanenti</u>		
in aumento ai fini IRES	3.008.392	
in diminuzione ai fini IRES	(97.856)	
Totale	2.910.536	
Imponibile fiscale	385.131	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	92.431	24,00%

IRAP		%
Risultato prima delle imposte	(2.569.483)	
Onere fiscale teorico		
<u>Effetto fiscale delle differenze temporanee</u>		
in aumento ai fini IRAP		
in diminuzione ai fini IRAP	(29.496)	
Totale	(29.496)	
<u>Effetto fiscale delle differenze permanenti</u>		
in aumento ai fini IRAP	7.214.511	
in diminuzione ai fini IRAP	(3.279.659)	
Totale	3.934.852	
Imponibile fiscale	1.335.873	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	63.187	4,73%

Nota Integrativa, altre informazioni

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

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

Fidejussioni rilasciate in favore di imprese controllate

- Per USD 700.000 in favore di LAZZERINI CORPORATION.

Nota Integrativa, parte finale

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

L'esercizio al 31 dicembre 2023 si è chiuso con un risultato negativo di Euro 2.691.703.

ALTRE INFORMAZIONI

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

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 dalla Società sono descritte in commento alla voce Patrimonio Netto.

La Società non possiede né ha compiuto operazioni sulle proprie azioni, nemmeno per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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

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;
- la Società non ha emesso strumenti finanziari – diversi da azioni/quote – che conferiscano ai titolari diritti patrimoniali e partecipativi;
- la Società ha in essere al 31 dicembre 2023 n. 2 contratti di leasing finanziario; l'esposizione dei medesimi secondo il dettato dello IAS 17, con il metodo finanziario, genererebbe impatti marginali sul Conto Economico;

- la Società non ha 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 98.855, al netto di IVA e spese;
- la Società non ha concesso anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci.

Operazioni atipiche e inusuali

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

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".

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

I contributi pubblici ricevuti dalla Società nel corso dell'esercizio, secondo il criterio di cassa, sono i seguenti.

Ente	Somma	Data incasso / erogazione	Causale
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)
------	--------	------------	--

Destinazione del risultato d'esercizio

Alla luce dei dati di bilancio, delle informazioni contenute nella Nota Integrativa e delle osservazioni che precedono, Vi invitiamo a voler approvare lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico, il Rendiconto Finanziario e la Nota Integrativa di LAZZERINI S.R.L. S.B. così come presentati, deliberando di rinviare a nuovo la perdita d'esercizio pari ad Euro 2.691.703.

Monsano (AN), 12 aprile 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Innocenzo Salvatore Carbone

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Rag. Francesco Berardi, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies, della Legge n. 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la Società.