

## KAIROSFORMA S.R.L. - IMPRESA SOCIALE

### Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	35131 PADOVA (PD) VIA MAMELI 12
<b>Codice Fiscale</b>	02495270270
<b>Numero Rea</b>	PD 421219
<b>P.I.</b>	02495270270
<b>Capitale Sociale Euro</b>	240000.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	ALTRE ATTIVITA' DI CONSULENZA IMPRENDITORIALE E ALTRA CONSULENZA AMMINISTRATIVO-GESTIONALE E PIANIFICAZIONE AZIENDALE (702209)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
I - Immobilizzazioni immateriali	12.152	5.671
II - Immobilizzazioni materiali	14.220	6.063
III - Immobilizzazioni finanziarie	155	3.755
Totale immobilizzazioni (B)	26.527	15.489
<b>C) Attivo circolante</b>		
I - Rimanenze	643.314	626.464
<b>II - Crediti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	130.190	91.836
imposte anticipate	58.402	43.193
Totale crediti	188.592	135.029
<b>IV - Disponibilità liquide</b>	522.944	197.643
Totale attivo circolante (C)	1.354.850	959.136
<b>D) Ratei e risconti</b>	24.204	21.832
<b>Totale attivo</b>	<b>1.405.581</b>	<b>996.457</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	240.000	10.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	14.297	72
IV - Riserva legale	-	547
VI - Altre riserve	96.136 (1)	39.814
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(238.437)	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(105.143)	(238.437)
Totale patrimonio netto	6.853	(188.004)
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	42.023	40.817
<b>D) Debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.050.314	957.301
esigibili oltre l'esercizio successivo	274.317	178.000
Totale debiti	1.324.631	1.135.301
<b>E) Ratei e risconti</b>	32.074	8.343
<b>Totale passivo</b>	<b>1.405.581</b>	<b>996.457</b>

(1)

Altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Riserva straordinaria		7.907
Versamenti a copertura perdite	96.136	31.907

## Conto economico

31-12-2021 31-12-2020

Conto economico		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	600.180	585.424
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	16.723	(186.352)
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	16.723	(186.352)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	283	15
altri	11.093	9.974
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>11.376</b>	<b>9.989</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>628.279</b>	<b>409.061</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	3.216	4.923
7) per servizi	437.766	407.717
8) per godimento di beni di terzi	45.774	44.500
9) per il personale		
a) salari e stipendi	167.707	125.014
b) oneri sociali	47.308	31.843
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	13.540	12.654
c) trattamento di fine rapporto	13.358	10.544
e) altri costi	182	2.110
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>228.555</b>	<b>169.511</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.400	6.093
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.400	3.916
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	2.177
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	1.818	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>4.218</b>	<b>6.093</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(127)	-
14) oneri diversi di gestione	19.307	7.972
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>738.709</b>	<b>640.716</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(110.430)</b>	<b>(231.655)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	28	102
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>28</b>	<b>102</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>28</b>	<b>102</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.939	6.884
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>9.939</b>	<b>6.884</b>
17-bis) utili e perdite su cambi		
	(11)	-
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(9.922)</b>	<b>(6.782)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(120.352)</b>	<b>(238.437)</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte differite e anticipate	(15.209)	-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>(15.209)</b>	<b>-</b>



# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una (perdita) d'esercizio pari a Euro (105.143).

### **Attività svolte**

La vostra Società, svolge la propria attività nel settore della consulenza di direzione per aziende in materia di qualità, strategia d'impresa, controllo di gestione, risorse umane, marketing e più in generale nei temi di sviluppo d'impresa ed organizzazione di corsi manageriali e professionali senza rilascio di diplomi per le aree sopra descritte.

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

Nel corso del 2021 l'assemblea straordinaria dei soci tenutasi il 10 agosto 2021 ha deliberato la diminuzione dell'intero capitale sociale e delle riserve disponibili per la perdita d'esercizio rilevata alla suddetta data ed il successivo aumento a pagamento dello stesso per l'importo di Euro 300.000.

Lo scorso esercizio è stato fortemente caratterizzato dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19.

Nell'esercizio 2021, l'economia nazionale e internazionale è stata ancora pesantemente minata dall'ampia diffusione dell'infezione da SARS Covid-19, anche se, a partire da metà anno, si sono scorti dei segnali di ripresa confortanti.

### **Criteri di formazione**

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

## **Principi di redazione**

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

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

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

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

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

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

In relazione al presente bilancio non si ritiene più applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale come definita nei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11 prevista dal comma 2 dell'articolo 38-quater del D.L. 34/2020 per l'esercizio in corso.

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

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile se non quelli inerenti e conseguenti, anche in maniera indiretta, alla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 comunque richiamati e meglio descritti nei vari paragrafi in commento.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

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

I costi di impianto e ampliamento e di sviluppo con utilità pluriennale sono stati iscritti nelle immobilizzazioni immateriali e sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile: nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

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

#### Materiali

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

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

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.

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19.

L'importo relativo alle quote di ammortamento non imputate a conto economico è pari a Euro 4.001.

La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

### Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono valutate al valor nominale.

**Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

**Ratei e risconti**

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

**Rimanenze magazzino**

La voce rimanenze qui indicata è rappresentata interamente dai lavori in corso su ordinazione. Questi sono i lavori svolti dalla società per le commesse a lungo termine al 31/12/2021 e si riferiscono a contratti per la fornitura di servizi non in serie che insieme formano un unico progetto, eseguito su ordinazione di un committente. I lavori in corso su ordinazione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento: i costi, i ricavi e il margine di commessa vengono riconosciuti in funzione dell'avanzamento dell'attività produttiva. Per l'applicazione di tale criterio si adotta il metodo del costo sostenuto (cost to cost).

**Partecipazioni**

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o sottoscrizione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

**Fondo TFR**

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

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

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

**Impegni, garanzie e passività potenziali****Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La

categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

Nelle garanzie prestate dalla società si comprendono sia le garanzie personali che le garanzie reali.

Nel caso di fidejussione prestata dalla società insieme con altri garanti (co-fidejussione), è riportato l'intero ammontare della garanzia prestata, se inferiore, l'importo complessivo del debito garantito alla data di riferimento del bilancio.

## Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa abbreviata, attivo

### **Immobilizzazioni**

#### Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	128.669	97.265	3.755	229.689
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	122.997	91.202		214.199
<b>Valore di bilancio</b>	5.671	6.063	3.755	15.489
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	8.880	8.158	-	17.038
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	3.600	3.600
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.400	-		2.400
<b>Totale variazioni</b>	6.481	8.157	(3.600)	11.038
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	24.377	27.444	155	51.976
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	12.225	13.223		25.448
<b>Valore di bilancio</b>	12.152	14.220	155	26.527

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
12.152	5.671	6.481

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	968	40.861	66.363	20.477	128.669
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	774	38.929	62.817	20.477	122.997
<b>Valore di bilancio</b>	194	1.932	3.546	-	5.671
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	8.880	-	-	-	8.880
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	1.970	430	-	-	2.400

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Altre variazioni	1	(1)	-	-	-
Totale variazioni	6.911	(431)	-	-	6.481
Valore di fine esercizio					
Costo	9.849	2.151	12.377	-	24.377
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.744	650	8.831	-	12.225
Valore di bilancio	7.105	1.501	3.546	-	12.152

La società nel corso dell'esercizio ha sostenuto costi per spese di impianto ed ampliamento pari ad Euro 8.800.

Le immobilizzazioni immateriali risultano decrementate per la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

#### Spostamenti da una ad altra voce

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

Nel bilancio al 31/12/2021 non sono state effettuate riclassificazioni delle immobilizzazioni immateriali rispetto al precedente bilancio.

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

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

Non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristini di valori.

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

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

Non sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
14.220	6.063	8.157

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	-	2.000	95.265	97.265
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	2.000	89.202	91.202
Valore di bilancio	-	-	6.063	6.063
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	5.345	-	2.813	8.158

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Totale variazioni</b>	5.345	-	2.813	8.157
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	5.345	2.000	20.099	27.444
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	-	2.000	11.223	13.223
<b>Valore di bilancio</b>	5.345	-	8.876	14.220

La società, in conseguenza della variazione della sede, ha acquistato hardware e macchine d'ufficio per Euro 2.813 e per Euro 5.345 rinnovato l'impianto telefonico.

La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19. L'impatto sul risultato di esercizio è di Euro 4.001.

#### Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Non sono state effettuate svalutazioni e/o ripristini di valore.

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

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

Non sono state effettuate rivalutazioni monetarie o deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
155	3.755	(3.600)

#### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	155	155
<b>Valore di bilancio</b>	155	155
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	155	155
<b>Valore di bilancio</b>	155	155

#### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione. Si precisa che si riferiscono alla quota dello 0,20% del capitale sociale detenuto nella società Isdif Prisma Società Cooperativa di Venezia.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	3.600	(3.600)
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	3.600	(3.600)

La voce accoglieva l'ammontare del deposito cauzionale relativo al contratto di locazione dell'immobile ex sede della società. Il suddetto contratto è stato infatti risolto nel corso dell'anno 2021.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
643.314	626.464	16.850

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	-	127	127
<b>Lavori in corso su ordinazione</b>	626.464	16.723	643.187
<b>Totale rimanenze</b>	626.464	16.850	643.314

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
188.592	135.029	53.563

## Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	82.444	39.753	122.197	122.197
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	9.392	(1.400)	7.992	7.992
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	43.193	15.209	58.402	
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	135.029	53.563	188.592	130.189

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono, quindi, valutati al valore di presumibile realizzo.

Le imposte anticipate per Euro 1.247 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Le imposte anticipate per Euro 57.155 sono relative a perdite fiscali riportabili ai fini fiscali. Per una descrizione delle ragioni che rendono possibile l'iscrizione del beneficio fiscale potenziale connesso a tali perdite, si rinvia al relativo paragrafo della presente nota integrativa.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	122.197	122.197
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	7.992	7.992
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	58.402	58.402
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>188.591</b>	<b>188.592</b>

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2020		42.243	42.243
Utilizzo nell'esercizio		23.301	23.301
Accantonamento esercizio		1.818	1.818
<b>Saldo al 31/12/2021</b>		<b>20.760</b>	<b>20.760</b>

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
522.944	197.643	325.301

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	196.353	326.476	522.829
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.290	(1.176)	114
<b>Totale disponibilità liquide</b>	197.643	325.301	522.944

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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
24.204	21.832	2.372

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

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	21.832	2.372	24.204

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale rate e risconti attivi</b>	21.832	2.372	24.204

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c.).

## Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.853	(188.004)	194.857

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	10.000	-	240.000	10.000		240.000
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	72	-	14.297	72		14.297
<b>Riserva legale</b>	547	-	-	547		-
<b>Altre riserve</b>						
<b>Riserva straordinaria</b>	7.907	-	-	7.907		-
<b>Versamenti a copertura perdite</b>	31.907	96.136	-	31.907		96.136
<b>Varie altre riserve</b>	-	1	-	1		-
<b>Totale altre riserve</b>	39.814	96.137	-	39.815		96.136
<b>Utile (perdite) portati a nuovo</b>	-	-	(238.437)	-		(238.437)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(238.437)	-	-	(238.437)	(105.143)	(105.143)
<b>Perdita ripianata nell'esercizio</b>	-	(96.136)	-	(96.136)		-
<b>Totale patrimonio netto</b>	(188.004)	1	15.860	(284.139)	(105.143)	6.853

La società ha usufruito dell'agevolazione prevista dalla L. 126/2020 che prevede, in deroga all'art. 2426 c. 2 C.c., la sospensione delle quote di ammortamento immateriali e/o materiali.

Non avendo prodotto nel corso dell'esercizio alcun utile e considerato che le riserve presenti nel patrimonio non sono capienti per vincolare la riserva indisponibile, la società ha deciso di vincolare gli utili realizzati nei futuri esercizi alla costituzione di una riserva indisponibile fino alla concorrenza dell'ammontare complessivo degli ammortamenti sospesi pari ad Euro 4.001.

**Perdite esercizi in corso al 31/12/2020 e al 31/12/2021 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile**

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che "Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite degli esercizi 2020 e 2021 che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	240.000	10.000
Riserva legale		547
Altre Riserve	110.433	39.886
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(238.437)	
Utili (perdita) dell'esercizio	(105.143)	(238.437)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>6.853</b>	<b>(188.004)</b>
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020 e 2021 (residuo)	(247.444)	(238.437)
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>	<b>254.297</b>	<b>50.433</b>

A seguito delibera dell'assemblea straordinaria del 10/08/2021 si è proceduto alla riduzione del capitale sociale per le perdite non sterilizzate ex art. 1 comma 266 L. 178/2020, pari ad € 96.136, e alla successiva ricostituzione dello stesso per l'imposto complessivo di € 300.000.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	
<b>Capitale</b>	240.000	B	111.996		10.000
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	14.297	A,B,C,D	-		72
<b>Riserva legale</b>	-	A,B	-		547
<b>Altre riserve</b>					
<b>Versamenti a copertura perdite</b>	96.136	A,B,C,D	-		96.136
<b>Totale altre riserve</b>	96.136		-		96.136
<b>Utili portati a nuovo</b>	(238.437)	A,B,C,D	-		-
<b>Totale</b>	111.996		111.996		106.755
<b>Quota non distribuibile</b>			111.996		

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

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
42.023	40.817	1.206

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
<b>Valore di inizio esercizio</b>	40.817
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	13.358

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Utilizzo nell'esercizio	12.152
Totale variazioni	1.206
Valore di fine esercizio	42.023

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.324.631	1.135.301	189.330

### Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	179.154	203.082	382.236	107.919	274.317	8.157
Debiti verso fornitori	324.623	(32.398)	292.225	292.225	-	-
Debiti tributari	18.468	(8.327)	10.141	10.141	-	-
Debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	11.730	198	11.928	11.928	-	-
Altri debiti	601.327	26.775	628.102	628.102	-	-
Totale debiti	1.135.301	189.330	1.324.631	1.050.315	274.317	8.157

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 382.236, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate

La voce altri debiti accoglie:

Debiti v/dipendenti	Euro 15.210
Debiti v/altri finanziatori	Euro 590.465
Debiti v/amm.tori	Euro 3.000
Clients c/note di credito	Euro 19.427

### Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	8.157	1.324.631	1.324.631

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	382.236	382.236
<b>Debiti verso fornitori</b>	292.225	292.225
<b>Debiti tributari</b>	10.141	10.141
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	11.928	11.928
<b>Altri debiti</b>	628.102	628.102
<b>Totale debiti</b>	1.324.631	1.324.631

Non sono presenti debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine (art. 2427, c. 1, n. 6 ter C.c.

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
32.074	8.343	23.731

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	8.080	23.818	31.898
<b>Risconti passivi</b>	263	(87)	176
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	8.343	23.731	32.074

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

## Nota integrativa abbreviata, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
628.279	409.061	219.218

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	600.180	585.424	14.756
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione	16.723	(186.352)	203.075
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	11.376	9.989	1.387
<b>Totale</b>	<b>628.279</b>	<b>409.061</b>	<b>219.218</b>

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi derivanti da prestazioni di servizi vengono rilevati in base alla competenza temporale.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	600.180
<b>Totale</b>	<b>600.180</b>

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	600.180
<b>Totale</b>	<b>600.180</b>

### Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
738.709	640.716	97.993

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	3.216	4.923	(1.707)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Servizi	437.766	407.717	30.049
Godimento di beni di terzi	45.774	44.500	1.274
Salari e stipendi	167.707	125.014	42.693
Oneri sociali	47.308	31.843	15.465
Trattamento di fine rapporto	13.358	10.544	2.814
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	182	2.110	(1.928)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.400	3.916	(1.516)
Ammortamento immobilizzazioni materiali		2.177	(2.177)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	1.818		1.818
Variazione rimanenze materie prime	(127)		(127)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	19.307	7.972	11.335
<b>Totale</b>	<b>738.709</b>	<b>640.716</b>	<b>97.993</b>

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

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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

Per quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020, come modificato dall'art. 1 comma 5-quinquiesdecies della Legge 15/2022, la Società non ha imputato a conto economico le quote di ammortamento dell'anno relative alle immobilizzazioni materiali.

La mancata imputazione è stata effettuata dopo che è stata valutata la recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto.

### Oneri diversi di gestione

La società ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 3.842. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(9.922)	(6.782)	(3.140)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	28	102	(74)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(9.939)	(6.884)	(3.055)
Utili (perdite) su cambi	(11)		(11)
<b>Totale</b>	<b>(9.922)</b>	<b>(6.782)</b>	<b>(3.140)</b>

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					28	28
<b>Totale</b>					<b>28</b>	<b>28</b>

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

### Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
<b>A.5 Altri ricavi e proventi</b>	10.427	Sopravvenienze attive
<b>Totale</b>	<b>10.427</b>	

### Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo	Natura
<b>B.14 Oneri diversi di gestione</b>	3.842	Sopravvenienze passive
<b>Totale</b>	<b>3.842</b>	

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(15.209)		(15.209)

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>			

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
IRES			
IRAP			
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(15.209)		(15.209)
IRES	(15.209)		(15.209)
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>(15.209)</b>		<b>(15.209)</b>

Per l'esercizio 2021 sulle differenze temporanee deducibili/imponibili sono state rilevate imposte anticipate per € 720 e stornati € 5.592, mentre la differenza, euro 20.081, è relativa alle imposte anticipate sulla perdita d'esercizio fiscalmente deducibile negli esercizi successivi.

#### Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	23.300
Totale differenze temporanee imponibili	3.000
Differenze temporanee nette	20.300
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	4.872

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Acc.to Svalutazione crediti	25.496	(23.300)	2.196	24,00%	527
Compenso amm.tore	-	3.000	3.000	24,00%	720

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali dell'esercizio</b>	83.672			-		

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>di esercizi precedenti</b>	-			154.475		
<b>Totale perdite fiscali</b>	83.672			154.475		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	83.672	24,00%	20.081	154.475	24,00%	37.074

## Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	6	6	
Operai	1		1
Altri			
<b>Totale</b>	<b>7</b>	<b>6</b>	<b>1</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore industria Metalmeccanico.

	Numero medio
<b>Impiegati</b>	6
<b>Operai</b>	1
<b>Totale Dipendenti</b>	7

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	3.000	4.160

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

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si dettagliano di seguito le "Fidejussioni ad altre imprese" di importo complessivo pari ad Euro 494.173.

Data Emissione	Istituto Eorgante	Progetto	Importo Fidejussione
08/11/2016	Unicredit	1348/2/255/2016 - disoccupati	€ 45.744,23
15/02/2019	Tokio Marine HCC	DGR 717_0003 primo anticipo GIF	€ 29.460,00
03/10/2019	Tokio Marine HCC	DGR 540 Pubblica Amministrazione	€ 104.842,29
24/10/2019	Tokio Marine HCC	DGR 717_0003 secondo acconto GIF	€ 16.794,00
06/11/2019	Tokio Marine HCC	DGR 765_0001 PAVAN primo anticipo	€ 9.995,40
06/11/2019	Tokio Marine HCC	DGR 717_0009 - primo anticipo GIF	€ 28.404,00
06/12/2019	Tokio Marine HCC	DGR 1010_0001 - primo anticipo	€ 21.716,80
05/02/2020	Tokio Marine HCC	DGR 765_0002 GIF primo anticipo	€ 9.126,00
07/02/2020	Tokio Marine HCC	DGR 1010_0005 Ortofrutta	€ 22.500,80
07/02/2020	Tokio Marine HCC	DGR 1010_0006 Unox	€ 16.200,80
24/02/2020	Tokio Marine HCC	DGR 765_0003 Prog meccanica	€ 9.726,00

Data Emissione	Istituto Eorgante	Progetto	Importo Fidejussione
24/02/2020	Tokio Marine HCC	DGR 765_0004 Web e Mktg	€ 9.184,80
17/11/2020	Elba Assicurazioni	DGR 818_0001 +Veneto +Cultura	€ 94.686,90
01/02/2021	TUA Assicurazioni	DGR_819_0001 Smart Work nella PA	€ 45.516,34
29/01/2021	Tokio Marine HCC	DGR 256_002 WE professione Operatore delle coltivazioni erbacee ed arboree	€ 14.328,00
30/08/2021	Elba Assicurazioni	DGR 1879-0001 Progettista APP multi devices	€ 7.495,20
15/09/2021	Elba Assicurazioni	DGR 1879-0002 BIM Specialist	€ 8.451,00

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

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

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

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

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

### Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

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

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono stati ricevuti sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni e che risultano pubblicati nel Registro Nazionale degli aiuti di stato.

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

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	(105.143)
5% a riserva legale	Euro	
a versamenti copertura perdite	Euro	96.136
a dividendo	Euro	
a perdita a nuovo	Euro	9.007

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

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

Amministratore Unico  
Federico Pesce

28/03/2022

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Andrea Buso, nato a Padova (PD) il 19/01/1971, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.



**SOCIETÀ**  
**SEDE**  
**SINDACO UNICO**

**“KAIROSFORMA SRL IMPRESA SOCIALE”**  
**PADOVA, VIA MAMELI N. 10/12**  
**ALBERTO DE LUCA**

**VERIFICA DEL SINDACO UNICO IN DATA 07 APRILE 2022**

Il Sindaco Unico in data 07 aprile 2022 si è recato presso la sede legale della società in Padova per predisporre la relazione ai sensi articolo 2403 Codice Civile e di controllo legale ai sensi dell'art. 2409 bis del Codice Civile, così come modificato dall'art.37 del D. Lgs. 39/2010.

Tale relazione dovrà riferire all'assemblea della Società sui risultati dell'esercizio sociale 2021 e sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri imposti al Sindaco Unico, indicando le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione.

\* \* \*

**KAIROSFORMA SRL IMPRESA SOCIALE**

Sede Legale: Padova – Via Mameli n. 10/12  
Codice Fiscale e partita I.V.A. n. 02495270270  
Capitale Sociale Euro 240.000 i.v.

--- \* ---

**RELAZIONE DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI**  
**ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs., 27.01.2010 n. 39 e dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

All'assemblea dei soci della società KAIROSFORMA SRL IMPRESA SOCIALE.

Il Sindaco Unico, avendo ricevuto il progetto di bilancio redatto dall'Organo Amministrativo nei termini di legge, redige la presente relazione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs n. 39/2010, in quanto la società ha conferito l'incarico della “revisione legale dei conti” allo stesso Sindaco Unico sussistendone i presupposti, nonché ai sensi dell'art. 2429 del c.c..

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**  
**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2021 della società KAIROSFORMA SRL IMPRESA SOCIALE costituito dallo stato patrimoniale e dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2021 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio

### **Richiamo di informativa**

Il sindaco ritiene necessario richiamare l'attenzione su quanto riportato dall'Organo Amministrativo in Nota Integrativa relativamente al risultato d'esercizio negativo (perdita di Euro 98.275) che ha ridotto il Patrimonio Netto che, al 31.12.2021 risulta positivo e pari ad Euro 13.720.

In Nota Integrativa è stato precisato quanto segue: "L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società. ... Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che "Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio". Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite degli esercizi 2020 e 2021 che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	240.000	10.000
Riserva legale		547
Altre Riserve	110.432	39.886
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(238.437)	
Utili (perdita) dell'esercizio	(98.275)	(238.437)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>13.720</b>	<b>(188.004)</b>
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020 e 2021 (residuo)		
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>		

A seguito delibera dell'assemblea straordinaria del 10/08/2021 si è proceduto alla sterilizzazione della perdita conseguita nel 2020 pari ad Euro 238.437 mentre per le perdite maturate nel corso dell'esercizio 2021 (Euro 96.136) l'assemblea ha deliberato di utilizzare integralmente tutte le voci di patrimonio netto disponibili, compreso l'intero capitale sociale, e di ricostituire lo stesso mediante l'emissione di nuove quote per Euro 240.000, la costituzione della riserva sovrapprezzo che verrà utilizzata a copertura delle perdite che residueranno dopo l'integrale utilizzo delle voci del patrimonio netto e dopo l'azzeramento del capitale sociale e come riserva disponibile per la parte eccedente pari ad euro 14.297".

Si segnala inoltre quanto riferito in Nota Integrativa in merito agli ammortamenti e più precisamente: "La società si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dal DL 228/2021 (convertito dalla Legge 15/2022), che ha esteso tale facoltà all'esercizio successivo a quello in corso al 15/8/2020; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più consona al suo reale valore mitigando in questa maniera l'effetto negativo causato del Covid-19. L'importo relativo alla quota di ammortamento non imputati a conto economico è pari ad Euro 3.383. La mancata imputazione è stata effettuata dopo attenta valutazione in merito alla recuperabilità delle quote al termine del periodo di ammortamento originariamente previsto".

### **Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio**

L'Organo Amministrativo è responsabile per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Organo Amministrativo è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Organo Amministrativo utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Sindaco ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### **Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

La mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali ho effettuato l'autovalutazione, con esito positivo.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Ho partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni dell'Organo Amministrativo svoltesi nel corso del 2021; ho preso visione dei verbali delle assemblee dei soci e delle riunioni dell'Organo Amministrativo, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Organo Amministrativo e dal responsabile amministrativo informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza e limitatamente al periodo intercorrente tra la mia nomina e la stesura della presente relazione, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

**B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

**B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, e fermo restando quanto già rilevato nel "richiamo di informativa", propongo alla Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dall'Organo Amministrativo.

Padova, 07 aprile 2022

**Il Sindaco Unico**

Alberto De Luca