

# PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA CARRARA 12/A TOR TRE PONTI 04100 LATINA (LT)
<b>Codice Fiscale</b>	01695130599
<b>Numero Rea</b>	LT 104475
<b>P.I.</b>	01695130599
<b>Capitale Sociale Euro</b>	685.020 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' Consortile
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	Ricerca e sviluppo sperimentale nel campo delle altre scienze naturali e dell'ingegneria (72.19.09)
<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

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	11.235	2.727
Totale immobilizzazioni immateriali	11.235	2.727
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	24.159	24.159
3) attrezzature industriali e commerciali	506.045	450.461
4) altri beni	60.797	55.374
Totale immobilizzazioni materiali	591.001	529.994
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	2.000	2.000
Totale partecipazioni	2.000	2.000
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.624	8.887
Totale crediti verso altri	8.624	8.887
Totale crediti	8.624	8.887
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.624	10.887
Totale immobilizzazioni (B)	612.860	543.608
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	19.780	24.165
Totale rimanenze	19.780	24.165
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	619.150	660.839
Totale crediti verso clienti	619.150	660.839
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.518	26.483
Totale crediti tributari	18.518	26.483
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	26.721	56.567
Totale crediti verso altri	26.721	56.567
Totale crediti	664.389	743.889
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	14.149	13.578
3) danaro e valori in cassa	2.305	796
Totale disponibilità liquide	16.454	14.374
Totale attivo circolante (C)	700.623	782.428
D) Ratei e risconti	12.308	17.101
Totale attivo	1.325.791	1.343.137
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	685.020	685.020

III - Riserve di rivalutazione	79.527	79.527
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	131.813 <sup>(1)</sup>	62.984
Totale altre riserve	131.813	62.984
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(647.318)	(579.873)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(18.080)	1.383
Totale patrimonio netto	230.962	249.041
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	525.168	488.775
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	268.839	257.472
Totale debiti verso banche	268.839	257.472
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.885	243.858
Totale debiti verso fornitori	209.885	243.858
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	29.055	35.810
Totale debiti tributari	29.055	35.810
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.427	20.126
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.427	20.126
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	34.803	34.760
Totale altri debiti	34.803	34.760
Totale debiti	563.009	592.026
E) Ratei e risconti	6.652	13.295
Totale passivo	1.325.791	1.343.137

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20	131.813	
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		
Altre ...		62.984

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.150.055	1.147.617
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	9.017	-
altri	33.171	51.280
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>42.188</b>	<b>51.280</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>1.192.243</b>	<b>1.198.897</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	69.802	57.890
7) per servizi	391.336	362.398
8) per godimento di beni di terzi	28.996	42.518
9) per il personale		
a) salari e stipendi	493.318	474.955
b) oneri sociali	148.605	140.678
c) trattamento di fine rapporto	41.987	73.659
e) altri costi	120	-
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>684.030</b>	<b>689.292</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.288	-
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.288</b>	<b>-</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	4.385	8.143
14) oneri diversi di gestione	12.996	19.313
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>1.193.833</b>	<b>1.179.554</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(1.590)</b>	<b>19.343</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	181	28
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>181</b>	<b>28</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>181</b>	<b>28</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	16.671	8.942
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>16.671</b>	<b>8.942</b>
17-bis) utili e perdite su cambi	-	(143)
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(16.490)</b>	<b>(9.057)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(18.080)</b>	<b>10.286</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	-	6.750
imposte differite e anticipate	-	2.153
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>-</b>	<b>8.903</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(18.080)</b>	<b>1.383</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(18.080)	1.383
Imposte sul reddito	-	8.903
Interessi passivi/(attivi)	16.490	8.914
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(8.000)	-
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(9.590)	19.200
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	41.987	73.659
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	263	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	42.250	73.659
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	32.660	92.859
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	4.385	8.144
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	41.689	(15.421)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(33.973)	(27.062)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.793	10.648
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(6.643)	13.218
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	34.524	(14.062)
Totale variazioni del capitale circolante netto	44.775	(24.535)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	77.435	68.324
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(16.490)	(8.914)
(Imposte sul reddito pagate)	(3.124)	(8.903)
(Utilizzo dei fondi)	(5.594)	-
Totale altre rettifiche	(25.208)	(17.817)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	52.227	50.507
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(61.007)	(77.030)
Disinvestimenti	8.000	-
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(8.508)	(1.150)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
Disinvestimenti	-	601
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(61.515)	(77.579)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	11.367	(64.049)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	1	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	11.368	(64.049)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.080	(91.121)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	13.578	104.919

Danaro e valori in cassa	796	576
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	14.374	105.495
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	14.149	13.578
Danaro e valori in cassa	2.305	796
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	16.454	14.374

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

**Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Frosinone-Latina. Autorizzata con provv. LT: aut. AGEDRLAZ n. 0086987 del 08.10.2020.**

**PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.**

**Codice fiscale 01695130599 - Partita iva 01695130599**

**VIA CARRARA 12/A - 04100 LATINA LT**

**Numero R.E.A. 104475**

**Registro Imprese di LATINA N. 01695130599**

**Capitale Sociale € 685.020,00 i.v.**

Nota integrativa ordinaria ex Art. 2427 c.c. al bilancio chiuso il 31/12/2023

**Gli importi presenti sono espressi in unità di euro**

### **Sez. 1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2023, espresso all'unità di euro, che viene sottoposto al Vostro esame per l'approvazione evidenzia una perdita di esercizio di Euro 18.080; esso è stato redatto, secondo le norme civilistiche, con criteri omogenei di classificazione e di valutazione di tutte le poste iscritte. L'impostazione del progetto di bilancio di esercizio corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è conforme al dettato degli articoli 2423 e nelle disposizioni di cui all'art. 2424 bis del cod.civ, integrate ove applicabili, dai principi contabili dei dottori commercialisti ed esperti contabili. La valutazione delle singole voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato, esprimendo il principio della prevalenza della sostanza sulla forma, obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio.

In linea generale si precisa che:

- i criteri di valutazione sono conformi alle disposizioni dell'articolo 2426 Cod. Civ.;
- non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 4, e all'art. 2423 bis, comma 2, Cod.Civ.;

- non si è proceduto al raggruppamento di voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico;
- ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, ove possibile, è stata comparata con quella corrispondente dell'anno precedente;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello stesso schema.

Si precisa inoltre che:

- I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 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 internazionali OIC;
- Ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter C.C., nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 C.C. per lo Stato Patrimoniale e dell'art. 2425 C.C. per il Conto economico.
- E' possibile comparare i valori del presente esercizio con quello precedente, in quanto non sono state effettuate rettifiche ai valori di bilancio del 2022.

Secondo l'elencazione prevista dell'art. 2427 Cod. Civ. si espone quanto segue:

#### 1) CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI E NELLE RETTIFICHE DI VALORE.

- a) Gli altri crediti di cui alla voce C.II.1) sono iscritti per il loro valore nominale.
- b) Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo numerario.
- c) I debiti risultano iscritti per gli importi corrispondenti al loro valore nominale.
- d) Le rimanenze per materie prime sono pari a Euro 19.780 e sono state valutate secondo il criterio del costo sostenuto.
- e) I ricavi e i costi sono stati determinati secondo il principio di prudenza e di competenza, nell'ottica della continuità aziendale.
- f) In data 21/09/2020 la società ha stipulato con la Banca Popolare del Cassinate un contratto di mutuo chirografario con Fondo di Garanzia PMI L. 662/96, per un importo pari ad € 400.000,00 ad un TAEG del 3,23%
- g) Sia per i crediti che per i debiti non si è proceduto alla determinazione dei valori con l'applicazione del criterio del "costo ammortizzato". Il disposto della disciplina del D.Lgs. n. 139/2015 consente, nello specifico per la contabilizzazione del mutuo di cui sopra, di derogare al principio del costo ammortizzato se il tasso desumibile dalle condizioni contrattuali non è significativamente diverso da quello di mercato. Di seguito si espone una

tabella di calcolo fino al termine del mutuo (decurtando le spese di istruttoria di € 7.000 e dell'imposta sostitutiva di € 1.000) che consente di dimostrare che il tasso applicato non si discosta da quello di mercato.

n.	Anno	Valore INIZIO a bilancio	Interesse effettivo di periodo	Interessi Nominali	Costi transazione a bilancio	Quota capitale rimborsata	Valore FINE a bilancio	Debito residuo	FLUSSI
									(392.000,00)
1	2020	392.000,00	11.031,73	3.189,25	7.842,48	15.166,90	384.675,58	384.833,00	18.356,15
2	2021	384.675,58	10.825,60	11.518,99	(693,38)	61.905,61	322.076,59	322.927,00	73.424,60
3	2022	322.076,59	9.063,93	9.489,57	(425,63)	63.935,03	257.715,93	258.992,00	73.424,60
4	2023	257.715,93	7.252,68	7.393,62	(140,93)	66.030,98	191.544,01	192.961,00	73.424,60
5	2024	191.544,01	5.390,46	5.228,96	161,51	68.195,64	123.509,88	124.765,00	73.424,60
6	2025	123.509,88	3.475,84	2.993,33	482,50	70.431,26	53.561,12	54.334,00	73.424,60
7	2026	53.561,12	1.507,33	733,87	773,45	54.334,57	-	-	55.068,45

Tasso effettivo **2,8142%**

h) La società nel corso dell'esercizio 2018 ha deciso di effettuare la rivalutazione dei beni d'impresa (Legge n. 145/2018).

La normativa precisa che il maggior valore attribuito ai beni in sede di rivalutazione si considera riconosciuto ai fini delle imposte sui redditi e dell'Irap a decorre dal terzo esercizio successivo a quello con riferimento al quale la rivalutazione è stata eseguita.

Nei successivi esercizi si generano differenze temporanee dovute alla discrepanza fra ammortamenti civilistici e fiscali, che impongono la rilevazione della fiscalità differita attiva (imposte anticipate). Nel corso del presente esercizio è stata stornata dal credito per imposte anticipate la terza ed ultima annualità delle tre già accantonate negli anni precedenti in cui vi è questa discrasia civilistica/fiscale.

i) Si precisa l'articolo 6 del decreto legge 8 aprile 2020 n. 23, come modificato ad opera della Legge n. 178/2020, ha previsto che per le perdite emerse nell'esercizio in corso alla data del 31 dicembre 2020 non si applicano gli articoli 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, e 2482-ter del codice civile e non opera la causa di scioglimento della società per riduzione o perdita del capitale sociale di cui agli

articoli 2484, primo comma, numero 4), e 2425-duodecies del codice civile. Il termine entro il quale la perdita deve risultare diminuita a meno di un terzo stabilito dagli articoli 2446, secondo comma, e 2482-bis, quarto comma, del codice civile, è posticipato al quinto esercizio successivo. Pertanto alla luce della normativa la società può ripianare la perdita dell'esercizio 2020 entro il 2025.

l) La società ha optato per la sospensione degli ammortamenti nell'esercizio 2021, ai sensi del Decreto Legge n. 228/2021 (Milleproroghe 2022) convertito con modificazioni dalla Legge del 25.02.2022 n. 15. E' stata costituita nel 2022 una riserva indisponibile di utili anni futuri per un importo pari agli ammortamenti sospesi del 2021 che ammonta ad € 62.984,15.

La società, inoltre, ha optato per la sospensione degli ammortamenti anche nell'esercizio 2022, ai sensi del Decreto-legge n. 198/2022 (Milleproroghe 2023). E' stata scelta, nello specifico, l'adozione della sospensione integrale degli ammortamenti delle immobilizzazioni sia immateriali che materiali, poiché si è ritenuto che l'imputazione della quota di ammortamento avrebbe gravato sulla gestione operativa in maniera tale da fornire una rappresentazione fuorviante della reale operatività del complesso economico. La società ritiene che la vita utile, da intendersi come durata economica, delle immobilizzazioni sia estendibile per un ulteriore anno rispetto a quanto originariamente previsto. Per tale motivo, il piano di ammortamento è stato traslato di un esercizio.

La quota di ammortamento del 2022 che sarebbe stata imputata in bilancio secondo il piano originario nel caso in cui la Società non avesse fruito della deroga sarebbe stata pari ad € 68.829,13.

Sono state sospese le quote di ammortamento anche nell'anno 2023 vista la facoltà prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020, come modificato dalla L. 14 /202, di conversione del D.L. n.198/2022 che ha esteso tale facoltà anche per l'esercizio 2023. La quota di ammortamento del 2023 sospesa è pari ad Euro 65.297,60.

Verrà costituita nel 2024 una riserva indisponibile di cui al DL n. 198/2022 per un importo pari agli ammortamenti sospesi del 2023.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	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>	83.396	335.849	419.245
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	83.396	333.122	416.518
<b>Valore di bilancio</b>	-	2.727	2.727
<b>Variazioni nell'esercizio</b>			
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	8.508	8.508
<b>Totale variazioni</b>	-	8.508	8.508
<b>Valore di fine esercizio</b>			
<b>Costo</b>	79.090	94.304	173.394
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	79.090	83.069	162.159
<b>Valore di bilancio</b>	-	11.235	11.235

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST.	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE FAD TAD EDUCATIONAL
Costo originario	1.459	9.500
Ammortamenti storici	1.459	9.500
Ammortamenti dell'esercizio	0	0
Percentuale di ammortamento	33,34 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0
Consistenza finale	0	0

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST. Di Autodiagnosi	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE GEST. Programmi	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SITO INTERNET ISIT ICT DEMOLAB
Costo originario	36.855	7.664	1.082
Ammortamenti storici	36.855	7.664	1.082
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	50,00 %	20,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 03)	B I 03)	B I 03)
Descrizione	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. OFFICE XP PRO EDUCATIONAL (POLO INFORMATICO)	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE PROLAB Q (MIS. II.5.2)	Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. SOFTWARE PROGETTO DINA (MIS. II.5.2)
Costo originario	2.847	9.539	14.450
Ammortamenti storici	2.847	9.539	14.450
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

La voce **B I 03)** è costituita da varie licenze d'uso di software di gestione e sono state ammortizzate in base alla durata della licenza stessa.

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (POLO)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (POLO)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 6 ANNI+6 (AGRO)
Costo originario	4.583	2.329	2.043
Ammortamenti storici	4.583	2.329	2.043
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Percentuale di ammortamento	20,00 %	10,00 %	8,33 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 5 ANNI (FERENTINO ANNO '01)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 5 ANNI (FERENTINO ANNO '07)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO'99)
Costo originario	6.456	4.506	33.938
Ammortamenti storici	6.456	4.506	33.938
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO 2010)
Costo originario	180
Ammortamenti storici	180
Ammortamenti dell'esercizio	0
Percentuale di ammortamento	20,00%
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ALTRI COSTI PLUR. ANNO 2010

Costo originario	665
Ammortamenti storici	665
Ammortamenti dell'esercizio	0
Percentuale di ammortamento	10,00 %
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ALTRI COSTI PLUR. AGROALIM. 2014
Costo originario	8.381
Ammortamenti storici	6.705
Ammortamenti dell'esercizio	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '99)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '06)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI NON AMMORTIZZATI
Costo originario	33.432	5.384	140
Ammortamenti storici	33.432	5.384	0
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	0,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>140</b>

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali MANUTENZIONI LABORATORIO FR (ANNO '06)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO 2009 (AGROALIM)
Costo originario	25.387	10.211	6.530
Ammortamenti storici	25.387	10.211	6.530
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	33,33 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO 00 AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ALT. ONERI AGROALIM)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (MAN. 3 ANNI AGROALIM)
Costo originario	48.392	3.301	4.981
Ammortamenti storici	48.392	3.301	4.981
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00 %	20,00 %	33,33 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO '03)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO'04)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (FERENTINO ANNO '04)
Costo originario	2.454	967	560
Ammortamenti storici	2.454	967	560
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	10,00 %	20,00 %	50,00 %
Altri movimenti	0	0	0

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Codice Bilancio	B I 07)	B I 07)	B I 07)
Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '95)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '97)	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI (ANNO '98)
Costo originario	19.677	10.232	14.401
Ammortamenti storici	19.677	10.232	14.401
Ammortamenti dell'esercizio		0	
Percentuale di ammortamento	20,00 %	10,00 %	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO FR	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (2015)	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (LOC BIC)
Costo originario	750	8.350	42.920
Ammortamenti storici	675	8.350	37.990
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00%	20,00%	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali ONERI PLURIENNALI FR
Costo originario	1.677
Ammortamenti storici	1.510

Ammortamenti dell'esercizio	0
Percentuale di ammortamento	20,00%
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	0
Consistenza finale	<b>0</b>

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MANUTENZIONE LAB FERENTINO 2018	Altre immobilizzazioni immateriali RIPARAZIONE MACCHINARIO 2018
Costo originario	1.148	4.583
Ammortamenti storici	344	1.375
Ammortamenti dell'esercizio	0	0
Percentuale di ammortamento	10,00%	10,00%
Altri movimenti	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0
Consistenza finale	<b>574</b>	<b>2.292</b>

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali CONSULENZA PROGETTO IMPIANTO ELETTRICO 2018	Altre immobilizzazioni immateriali RIPARAZIONE MULTIMETRO NUMERALE HP HEL 2018	Altre immobilizzazioni immateriali VERBALE NOTAIO PIACITELLI 2018
Costo originario	1.872	2.350	1.069
Ammortamenti storici	562	705	321
Ammortamenti dell'esercizio	374	470	214
Percentuale di ammortamento	10,00%	10,00%	10,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>936</b>	<b>1.175</b>	<b>534</b>

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali INTERVENTO SU IMP A GAS E ASPIRATORE 2019	Altre immobilizzazioni immateriali RIPARAZIONE MACCHINARIO 2019	Altre immobilizzazioni immateriali SISTEMAZIONE IMPIANTO ELETTRICO 2019
Costo originario	1.600	2.552	2.775
Ammortamenti storici	320	510	278
Ammortamenti dell'esercizio	0	0	0
Percentuale di ammortamento	20,00%	20,00%	20,00 %
Altri movimenti	0	0	0
Arrotondamenti (+/-)	0	0	0
Consistenza finale	<b>960</b>	<b>1.531</b>	<b>1.942</b>

Descrizione	Altre immobilizzazioni immateriali MIGLIORIE BENI IN AFFITTO (2022)
Costo originario	1.150
Ammortamenti storici	0
Ammortamenti dell'esercizio	0
Percentuale di ammortamento	20%
Altri movimenti	0
Arrotondamenti (+/-)	1
Consistenza finale	<b>1.151</b>

La voce **BI 7)** è composta dai diversi oneri di carattere pluriennale sostenuti dalla Società. L'iscrizione nell'attivo è giustificata dall'oggettivo carattere di utilità pluriennale che le spese in oggetto presentano nell'economia, anche prospettica, della società consortile.

Non si è proceduto ad effettuare gli ammortamenti per l'anno 2023 come consentito dal DL n. 198/2022 (Milleproroghe 2023).

## Immobilizzazioni materiali

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	91.393	1.403.106	218.897	1.713.396
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	67.234	952.645	163.523	1.183.402

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	24.159	450.461	55.374	529.994
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	55.584	5.423	61.007
Totale variazioni	-	55.584	5.423	61.007
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	91.393	1.453.332	210.721	1.755.446
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	67.234	947.287	149.924	1.164.445
Valore di bilancio	24.159	506.045	60.797	591.001

La società ha ritenuto di optare per la rivalutazione dei beni prevista dalla L. 145/2018.

La rivalutazione è stata effettuata nella categoria macchinari e attrezzature varie allocati nella macro categoria attrezzature industriali e commerciali, aventi una stessa aliquota d'ammortamento (7,50%).

E' stato scelto di rivalutare il costo storico di ogni bene con un coefficiente del 20%, ritenuto congruo dal CdA rispetto ai valori correnti.

Il maggior importo dei cespiti rivalutati è di € 94.674,52

Non si è proceduto ad effettuare gli ammortamenti per l'anno 2023 come da facoltà consentita dal DL n. 198/2022 (Milleproroghe 2023).

### Immobilizzazioni finanziarie

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	2.000	2.000
Valore di bilancio	2.000	2.000
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	2.000	2.000
Valore di bilancio	2.000	2.000

La voce **B III 01 d)** è costituita per € 1.000 dalla partecipazione nella Fondazione Bio-Campus, e per € 1.000 dalle partecipazioni nell'IISS " G. Caboto".

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	8.887	(263)	8.624	8.624
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>8.887</b>	<b>(263)</b>	<b>8.624</b>	<b>8.624</b>

La voce **B III 02 d2)** è costituita da depositi cauzionali.

## Attivo circolante

### Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	24.165	(4.385)	19.780
<b>Totale rimanenze</b>	<b>24.165</b>	<b>(4.385)</b>	<b>19.780</b>

La voce **C I 01)** per Euro 19.780 è costituita da rimanenze di materiali del laboratorio Agroalimentare di Latina.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	660.839	(41.689)	619.150	619.150
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	26.483	(7.965)	18.518	18.518
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	56.567	(29.846)	26.721	26.721
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>743.889</b>	<b>(79.500)</b>	<b>664.389</b>	<b>664.389</b>

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 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	619.150	619.150
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	18.518	18.518
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	26.721	26.721
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>664.389</b>	<b>664.389</b>

La voce **C II 01 a)** crediti verso clienti è stata prudenzialmente decurtata come segue:

–quanto a Euro 5.091 per crediti ritenuti di difficile realizzo.

La voce comprende fatture da emettere per Euro 166.534 così ripartite:

- per Euro 85.981 relative a fatture da emettere accantonate negli anni precedenti;
- per Euro 80.553 relative a fatture da emettere accantonate nell'anno 2023;

La voce **C II 05-bis a)** è composta:

- da crediti provenienti per investimenti in beni strumentali 4.0 per Euro 6.640;
- dal credito relativo all'IRES per Euro 336;
- dal credito relativo all'IRAP per Euro 2.209;
- dal credito verso l'erario per 770 per Euro 554;
- dal credito verso l'erario relativo al bonus dipendenti per Euro 2.285;
- dal credito relativo a ritenuta su T.F.R. per Euro 6.470;
- dal credito verso Erario per ritenute subite per Euro 24;

La voce **C II 5-quater a)** crediti v/altri esigibili entro l'esercizio successivo è riferita per:

- Euro 6.241 ad anticipi erogati a fornitori;
- Euro 155 a note di credito da ricevere;
- Euro 10 a fornitori c/cauzioni;
- Euro 1.265 a crediti diversi;
- Euro 17.370 a crediti progetti POR-FESR LAZIO;
- Euro 1.277 a crediti progetti APEA/ANFIA;
- Euro 307 per fornitori c/anticipi professionisti;
- Euro 90 per ritenute su c/c bancario;
- Euro 6 per arrotondamento su retribuzioni.

### Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	13.578	571	14.149
Denaro e altri valori in cassa	796	1.509	2.305
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>14.374</b>	<b>2.080</b>	<b>16.454</b>

La voce **C IV 03)** accoglie i saldi delle consistenze di cassa e precisamente:

- per Euro 646 al denaro in cassa agro-alimentare;
- per Euro 24 al denaro in cassa di Ferentino;
- per Euro 1.631 alla disponibilità di carte pre-pagate;
- per Euro 4 a incassi transito Latina/Ferentino.

## Ratei e risconti attivi

Sono stati rilevati risconti attivi per Euro 12.308 relativi ai seguenti costi:

Assicurazioni	8.602
Formalità amministrative	3.221
Bollo auto	485
<b>TOTALE</b>	<b>12.308</b>

Sono stati rilevati risconti passivi per Euro 6.652 relativi ai seguenti ricavi:

- Credito imposta beni strumentali 4.0 quote anni successivi

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
			Altre destinazioni		
Capitale	685.020	-			685.020
Riserve di rivalutazione	79.527	-			79.527
Altre riserve					
Varie altre riserve	62.984	68.829			131.813
Totale altre riserve	62.984	68.829			131.813
Utili (perdite) portati a nuovo	(579.873)	(67.445)			(647.318)
Utile (perdita) dell'esercizio	1.383	(1.383)		(18.080)	(18.080)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>249.041</b>	<b>1</b>		<b>(18.080)</b>	<b>230.962</b>

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	685.020	B
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D
Riserve di rivalutazione	79.527	A,B
Riserva legale	-	A,B
Riserve statutarie	-	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D
Riserva da congruaggio utili in corso	-	A,B,C,D
Varie altre riserve	131.813	
Totale altre riserve	131.813	
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Utili portati a nuovo	(647.318)	A,B,C,D
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D
<b>Totale</b>	<b>249.042</b>	

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

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	488.775
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	41.987
Utilizzo nell'esercizio	5.594
<b>Totale variazioni</b>	<b>36.393</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>	<b>525.168</b>

L'importo di Euro 525.168 si riferisce al totale accantonamento al 31/12/2023 per il T.F.R. di tutti i dipendenti.

## Debiti

### 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
Debiti verso banche	257.472	11.367	268.839	268.839
Debiti verso fornitori	243.858	(33.973)	209.885	209.885
Debiti tributari	35.810	(6.755)	29.055	29.055
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.126	301	20.427	20.427
Altri debiti	34.760	43	34.803	34.803
<b>Totale debiti</b>	<b>592.026</b>	<b>(29.017)</b>	<b>563.009</b>	<b>563.009</b>

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	268.839	268.839
Debiti verso fornitori	209.885	209.885

Area geografica	Italia	Totale
Debiti tributari	29.055	29.055
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.427	20.427
Altri debiti	34.803	34.803
Debiti	563.009	563.009

**I debiti verso banche (voce D 04 a)** pari ad € 268.839 si riferiscono al mutuo stipulato nel corso dell'esercizio 2020.

**I debiti verso fornitori (voce D 07 a)** si riferiscono a debiti contratti per l'attività consortile di cui per Euro 23.004 relativi a fatture da ricevere di competenza dell'anno 2023.

**I debiti tributari (voce D 12 a)** sono così composti:

- Euro 17.214 per ritenute su lavoro dipendente;
- Euro 2.928 per Erario c/rit. lav dipendente;
- Euro 1.609 per imposta sostitutiva per rivalutazione su TFR;
- Euro 7.304 per IVA.

**I debiti verso Ist. Di previdenza e sicurezza sociale (voce D 13)** di Euro 20.427 sono relativi a debiti correnti verso Inps (€ 20.298), Metasalute (€ 26) e Inail c/contributi (€ 103).

**Gli altri debiti esigibili entro es. successivo (voce D 14)** di Euro 34.803 sono relativi:

- ad Euro 30.623 per debiti v/dipendenti;
- ad Euro 633 per debiti verso fondi pensione;
- ad Euro 3.477 per debiti diversi;
- ad Euro 70 per note di credito da emettere.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.192.243	1.198.897	(6.654)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.150.055	1.147.617	2.438
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	42.188	51.280	(9.092)
<b>Totale</b>	<b>1.192.243</b>	<b>1.198.897</b>	<b>(6.654)</b>

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	1.150.055
<b>Totale</b>	<b>1.150.055</b>

<b>Ricavi per prest. servizi FERENTINO</b>	658.731
<b>Ricavi per prest.serv. AGRO-ALIM</b>	324.213
<b>Ricavi per SERVIZI</b>	159.611
<b>Ricavi POR FESR Lazio 2014-2020</b>	2.500
<b>Ricav Corsi Ferentino</b>	5.000
<b>Totale</b>	<b>1.150.055</b>

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

**Area geografica Valore esercizio corrente**

<b>ITALIA</b>	1.134.984
<b>NORVEGIA</b>	356
<b>FRANCIA</b>	12.300
<b>SLOVENIA</b>	1.000
<b>S.MARINO</b>	1.415
<b>Totale</b>	<b>1.150.055</b>

Nella voce Altri ricavi e proventi è presente il contributo in conto esercizio di Euro 9.017 dovuto alla contabilizzazione del Credito di imposta per energia elettrica.

## **Nota integrativa, 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.

<b>Organico</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Dirigenti			
Quadri			
Impiegati	13	13	0
Operai	3	3	0
Altri			
<b>Totale</b>	<b>16</b>	<b>16</b>	<b>0</b>

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

I compensi lordi agli amministratori sono pari ad € 1.188,00 per i gettoni di presenza.

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Il compenso totale di € 9.548 è attribuito al Sindaco che assolve anche la funzione di Revisore unico.

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

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. comma 1, numero 9, la società ha assunto impegni per € 1.000,00 e possiede beni di terzi in comodato dalla CCIAA di Latina per € 52.746,45.

In data 12/10/2021 è stata stipulata una fidejussione bancaria con la Banca Popolare del Cassinate per un importo pari ad € 24.485,03.

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

Non vi sono fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

L'art 1, commi da 125 a 129, della Legge 124/2017, modificati successivamente dall'art.35 comma 1 del DL n.34/2019, ha previsto una serie di obblighi di pubblicità e trasparenza per i soggetti che intrattengono rapporti economici con la Pubblica Amministrazione, nello specifico si tratta di " *sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale* ". I benefici fruiti dalla Società *e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria* nell'anno 2023, sono relativi a:

- Progetto di R&S a valere sull'Avviso Pubblico "Progetti strategici 2019" POR FESR Regione Lazio 2014/2020 in ATS con mandataria l'Università di Roma Tor Vergata. Nel corso dell'esercizio è avvenuta la corresponsione a titolo di Saldo per un importo complessivo pari a € 16.902,87;
- Progetto di R&S a valere sull'Avviso Pubblico "Progetti strategici 2019" POR FESR Regione Lazio 2014/2020 in ATS con mandataria l'Università di Roma Tre. Nel corso dell'esercizio è avvenuta la corresponsione a titolo di Saldo per un importo complessivo pari a € 1.625,80.

## **Nota integrativa, parte finale**

### Sez. 17 - AZIONI DELLA SOCIETA'

Il capitale sociale è pari ad Euro 685.020 ed è stato interamente versato.

### Sez. 18 - AZIONI DI GODIMENTO, OBBLIGAZIONI CONVERTIBILI E ALTRI

La società non ha emesso azioni o titoli di cui all'oggetto.

### Sez. 19 - ALTRI STRUMENTI FINANZIARI EMESSI DALLA SOCIETA'

La società non ha emesso strumenti finanziari di alcun genere.

### Sez. 19B- FINANZIAMENTI EFFETTUATI DAI SOCI

La società non ha ricevuto nessun finanziamento da parte dei soci.

### Sez. 20 - PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART. 2447 SEPTIES

La società non ha destinato alcun patrimonio per specifico affare ex art. 2447 septies.

### Sez. 21 - PATRIMONIO PER SPECIFICO AFFARE ART. 2447 DECIES.

Non sono stati istituiti patrimoni destinati a specifici affari ex art. 2447 decies.

### Sez. 22 - CONTRATTI DI LEASING

La società non ha in essere contratti di leasing.

### Sez. 22 bis - OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE (Art. 22 - bis)

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

### Sez. 22 ter - ACCORDI FUORI BILANCIO (Art. 22 - ter)

La società non ha stipulato accordi fuori bilancio.

Ferentino, 18 Aprile 2024

Il Presidente del C.d.A.

(prof. Paolo Vigo)

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

*"Il sottoscritto Rizzo Luigi, dottore commercialista iscritto all'ordine dei Dottori Commercialisti di Latina al n. 213, quale incaricato dal sig. Paolo Vigo legale rappresentante della Società, ai sensi dell'art. 2, comma 54 della legge 24 dicembre 2003 n. 350, dichiara che non sussistono nei propri confronti provvedimenti disciplinari che ne impediscano l'esercizio della professione e che i documenti informatici allegati sono conformi agli originali depositati presso la Società."*

*"Il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società".*

**PA.L.MER. SOC. CONS.LE A R.L.**

**Codice fiscale 01695130599 – Partita iva 01695130599**  
**VIA CARRARA 12/A - 04100 LATINA LT**  
**Numero R.E.A. 104475**  
**Registro Imprese di LATINA n. 01695130599**  
**Capitale Sociale €685.020,00 i.v.**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO DEL 31/12/2023**

**SITUAZIONI DELLE ATTIVITA' PREMINENTI SVOLTE  
NELL'ESERCIZIO APPENA TRASCORSO**

Il 2023 ha visto Pa.L.Mer. continuare a puntare sull'ampliamento dell'offerta di competenze e servizi avanzati quale veicolo di riconoscimento della propria specificità innovativa e della capacità di proporre strumenti efficaci, per imprese e istituzioni territoriali, nel supportare lo sviluppo e la certificazione di prodotti, processi e servizi. Puntando, anche nell'ultimo esercizio, ad ampliare ambiti e settori d'intervento ed a valorizzare l'eccellenza competitiva imprenditoriale attraverso interazioni sempre più efficaci col sistema della ricerca.

Il radicamento territoriale del Parco e la connessione con i suoi diversi attori, trova emblematica concretizzazione nelle collaborazioni diffuse con l'Università di Cassino e del Lazio Meridionale e i soggetti del sistema Camerale.

Pa.L.Mer. nel 2023 ha in tal senso visto, quale riconoscimento della propria capacità di coinvolgere tanto il sistema imprenditoriale quanto quello accademico, l'approvazione in particolare di importanti proposte progettuali a valere sulla programmazione PR FESR Lazio 2021-2027 dei fondi comunitari.

I servizi avanzati e le attività di laboratorio continuano così a rappresentare un connettore tra il sistema della ricerca e quello territoriale ed imprenditoriale, e hanno visto volumi in linea con quelli dell'annualità precedente, seppur condizionati nel risultato economico dall'incremento dei costi energetici e di gestione di strutture e attrezzature.

**LABORATORI**

***Laboratorio di Ferentino***

Il 2023 è stato un anno di consolidamento per i laboratori di Ferentino, ha inoltre rappresentato l'occasione per proseguire il percorso di ampliamento dei campi di accreditamento dei laboratori che troveranno ulteriori importanti concretizzazioni nel corso del 2024.

Le attività di gestione e taratura del parco strumenti di misura presso gli stabilimenti Leonardo Spa div. Elicotteri di Frosinone IT15, IT24, di Benevento e della divisione Aerostrutture stabilimenti di Foggia, nel 2023

sono state rinnovate. Inoltre, grazie al consolidamento delle attività, a Pa.L.Mer. sono state affidate anche le tarature della divisione IT25.

Il service realizzato in tali ambiti vede attività diversificate quali ad esempio:

- Taratura degli strumenti di misura in dotazione agli stabilimenti e controlli metrologici di qualifica/mantenimento degli impianti per trattamenti termici;
- Gestione e monitoraggio delle scadenze degli strumenti su database informatico con acquisizione del nuovo software OPTIMU;
- Assistenza durante gli audit di verifica degli enti di accreditamento del settore aerospazio (ENAC) e dei Clienti più importanti (Esercito, Carabinieri);
- Implementazione del sistema di verifica forni e impianti per trattamenti termici in conformità all'AMS2750 (necessaria per l'accreditamento NADCAP).

L'azione di estensione a nuovi settori di accreditamento ha continuato quindi a risultare strategica sia per consentire la partecipazione alle gare 2023-2024 di Leonardo Spa div. Elicotteri, stabilimenti di Frosinone e Benevento, sia nella prospettiva di ampliamento del mercato a nuovi clienti operanti nello stesso ambito settoriale e/o indotto (in primis fornitori Leonardo Spa).

Il 2023 ha registrato una conferma delle attività nel settore volumi, in particolare quelle inerenti la taratura dei serbatoi campioni necessari per la verifica dei distributori di carburante. In tale ambito si sono svolte campagne di taratura per i seguenti enti:

- Guardia di Finanza – Centro e sud Italia
- CCIAA: Bologna – Maremma e Tirreno – Cuneo – Frosinone-Latina – Ravenna – Napoli – Roma – Bari – Firenze.

A livello nazionale e per numerose CCIAA sono state svolte anche attività di taratura per altre grandezze, quali campioni di massa, oltre che catene termometriche e bilance.

L'attività svolta come sede B del LAT 105 per la taratura dei misuratori di velocità veicoli ha invece riscontrato, pur potendo contare su un sistema consolidato (auto, accordi con piste civili e militari, competenza personale tecnico coinvolto), un'importante contrazione rispetto al 2022. Diretta conseguenza di un contesto caratterizzato dall'aumento dei centri di taratura presenti sul mercato e dall'accentuarsi della concorrenza di prezzo in questo ambito di attività. Continua ad essere un service che vede tra i propri clienti Enti e comuni a livello regionale e nazionale, ma con peso specifico e marginalità ridotte rispetto al passato.

L'attività come Organismo Notificato (MID) ha presentato un fatturato pressoché invariato rispetto al 2022, che rappresenta comunque un risultato significativo rispetto alla media storica delle annualità immediatamente precedenti.

Nel settore massa, l'aumento delle attività di fornitura di campioni di massa, compreso di certificato di taratura ha consentito di compensare, in termini di fatturato, alla diminuzione del numero di certificati emessi.

Il settore delle prove meccaniche, infine, anche grazie, nei primi mesi dell'anno, al retrofit della macchina di prova con la quale vengono realizzate le attività di qualifica materiale per il settore della gomma

(tappetini di isolamento vibro-acustico per il settore tranviario), ha visto nel secondo semestre recuperare il volume di attività pregresso.

Sempre intensa l'attività di audit interni e di parte terza relativa anche a certificazioni e accreditamenti già detenuti e ulteriormente confermati:

- ACCREDIA DT, LAT 085
- ACCREDIA DL, LAB 0273
- ACCREDIA DC n° 248B
- Organismo Notificato dal Ministero dello Sviluppo Economico per le categorie MID MI001-MI002-MI003-MI004-MI008-MI009

Le attività dei laboratori e l'operatività nei settori indicati continua a beneficiare di importanti collaborazioni e convenzioni con l'Università degli Studi di Cassino e del Lazio Meridionale e dei suoi Dipartimenti ingegneristici.

### ***Polo Chimico Ambientale & Agro-Alimentare***

Per il laboratorio di Latina, il 2023 ha visto un consolidamento dei livelli di attività rispetto all'annualità precedente, riferibili in maniera prioritaria a servizi nel settore ambientale con particolare riferimento alle misure su CSS, rifiuti umidi e acque di scarico, alla conferma di collaborazioni già attive e all'avvio di nuove, sia con Enti pubblici che soggetti privati e altri laboratori del territorio.

Tale dato va interpretato anche alla luce dei diversi audit esterni effettuati che hanno comportato importanti interventi sugli aspetti gestionali e tecnici del laboratorio.

Importante la prosecuzione della collaborazione con il Consorzio Industriale del Lazio e con la sua partecipata Roma Pontos s.r.l. per attività di campionamento ed analisi periodiche (settimanali) delle acque potabili e di scarico derivanti in particolare dal depuratore di Castel Romano, attività confermata anche per tutto il 2024.

In ambito industriale, per continuità e significatività di volumi, estremamente rilevante la collaborazione con la BSP Pharmaceuticals. Significative anche quelle per altri stabilimenti di aziende operanti in diversi settori, come ad esempio: Cuki Cofresco di Frosinone e Pontinia o aziende del settore aeronautico/materiali avanzati (ad es. Sicamb).

Tra le azioni territoriali relative invece al settore agroalimentare si segnalano:

- il rinnovo della convenzione con l'associazione Capol, attiva nell'ambito delle produzioni olivicole, con una significativa campagna di analisi di screening qualità dell'olio per le aziende associate;
- l'erogazione di servizi analitici dedicati alla contaminazione degli alimenti per numerose aziende agricole delle province di Latina e Frosinone.

Di rilevanza territoriale anche i servizi di campionamento e analisi acque piezometriche, meteoriche, di scarico nonché per rifiuti liquidi e solidi prodotti da diversi impianti, analisi merceologiche e caratterizzazione di rifiuti umidi e indifferenziati provenienti da numerosi Comuni delle province di Latina, Frosinone e Roma, ai fini del compostaggio o dell'incenerimento

(comuni pontini, ciociari e romani clienti/conferenti a Refecta, Fageco Ecologia e Volsca Ambiente e Servizi).

Significativa la richiesta da parte di Enti e società quali ad esempio Colacem, HM-Italia Cementi e Unicalce per richieste di caratterizzazione su diversi rifiuti legnosi e biomasse.

Nel corso del 2023 si sono consolidate anche le collaborazioni con la Rizzi Francesco impianto di trattamento rifiuti del frusinate per prove chimiche su acque di scarico relative a lavorazioni giornaliere interne.

Tra i clienti al di fuori del territorio regionale, importante la richiesta analitica di omologa da parte di fornitori della Cementi Costantinopoli (Basilicata) e il rinnovo della convenzione con i cementifici del gruppo AITEC (Associazione Italiana Tecnico Economica del Cemento), attività rinnovate per il 2024.

La concessione dell'autorizzazione del nulla osta di Cat.B per l'uso delle sorgenti radiogene sigillate (ex art. 22 D.Lgs. n. 230/1995 e nuovo D.Lgs. 101/2020) da parte degli Enti preposti, interdetta a marzo 2022 e ripristinata a maggio 2023, ha consentito la ripresa dei servizi interrotti ed il parziale recupero dei ricavi connessi.

## **PROGETTI**

L'importante azione progettuale attuata da Pa.L.Mer. nel corso del primo semestre a valere sui primi strumenti in ambito Ricerca e Sviluppo della nuova programmazione dei fondi comunitari 2021-2027 (in particolare l'Avviso Pubblico PR FESR LAZIO 2021-2027 "Riposizionamento competitivo RSI"), grazie anche alle collaborazioni con importanti imprese e con UNICAS, ha visto negli ultimi mesi dell'anno fondamentali riconoscimenti in termini sia di progettualità approvate che di investimenti e fondi riconosciuti, con formule di partecipazione sia diretta (attraverso la costituzione di apposite ATI e ATS) che di supporto consulenziale.

Pur scontando tempistiche di approvazione più ampie di quelle auspicabili, ciò consentirà di recitare nel prossimo biennio un ruolo di rilievo in iniziative su ambiti quali Aerospazio, Scienze della vita, Agrifood, Green Economy, Automotive ed Economia del Mare che coniugano aspetti legati alla competitività del sistema produttivo con dinamiche connesse alla transizione ecologica, energetica e digitale.

Progetti che, con la loro realizzazione, porteranno anche ad ampliamenti di servizi offerti e potranno contribuire alla sostenibilità economico finanziaria della struttura.

Il 2023 ha inoltre visto una rilevante operatività nell'ambito di 3 progetti con capofila UNICAS ed il coinvolgimento di Pa.L.Mer., Enea, Università "la Sapienza", Comuni e aziende del territorio approvati sugli Avvisi Pubblici (della precedente programmazione POR FESR) "Distretto Tecnologico Beni e attività Culturali del Lazio", con ultimazione delle attività nel mese di settembre, e "Progetti di Gruppi di Ricerca 2020", con conclusione nei primi mesi del 2024.

A ciò si aggiunge l'avvio di attività di consulenza, progettazione ed esecuzione di prove di caratterizzazione, su incarico del DICEM UNICAS e dell'Università Federico II di Napoli, nell'ambito di iniziative finanziate tra i "Progetti a cascata closed-call" del MOST (Centro Nazionale per la Mobilità Sostenibile) Spoke 2 - Sustainable Road Vehicle (PNRR).

Confermata l'azione a supporto del tessuto formativo scolastico e universitario e il coinvolgimento nei percorsi ITS delle fondazioni territoriali, in particolare quelle (Biocampus e Caboto) di cui Pa.L.Mer. è socio fondatore unitamente a Enti quali CCIAA di Frosinone Latina e Provincia di Latina. ITS che hanno visto, nel 2023, un'importante azione di promozione e rilancio sia dal punto di vista normativo che di incremento dell'offerta formativa e dei corsi attivati.

Ampliata nel corso del 2023 l'azione di diffusione e supporto nell'accesso del sistema imprenditoriale territoriale ai diversi strumenti banditi dalle CCIAA laziali, in particolare dalla CCIAA di FR-LT (Bandi Voucher Digitali I4.0, Internazionalizzazione) finalizzati a potenziare competitività e competenze in questi importanti ambiti. Integrata, anche per questa annualità, con azioni promosse in collaborazione con Informare (Azienda Speciale della CCIAA di Frosinone-Latina), ad esempio il Master "Transizione energetica delle reti" organizzato da Unicas in collaborazione con Informare, con il patrocinio di ENEA, Pa.L.Mer. e SGI - Società Gasdotti Italia Spa, nell'ambito del quale il Parco ha anche finanziato una borsa di studio.

Sempre nell'ambito del sostegno al sistema produttivo locale, a fine 2023 sono state approvate diverse proposte supportate dal Parco di imprese manifatturiere, localizzate nei territori del Consorzio Industriale del Lazio e a valere sulle risorse del fondo di contrasto alla deindustrializzazione attivato dall'Agenzia per la Coesione Territoriale in applicazione del DPCM 30 novembre 2021. Progetti che prevedono nel 2024 la realizzazione di attività di ampliamento per innovazione di prodotto/processo di attività industriali, la digitalizzazione di processi e/o la conversione di attività produttive a significativo impatto ambientale verso modelli di maggiore sostenibilità.

Tra le collaborazioni internazionali in ambito scientifico/metrologico, di rilievo quella in tema di "Gas non Contabilizzato e sviluppo di potenziali azioni per migliorare le prestazioni di misura" a supporto dell'azienda austriaca TAG – Trans Austria Gasleitung, principale operatore austriaco nel settore trasporto gas naturale, attività che ha visto coinvolte sia competenze di UNICAS che di Pa.L.Mer..

### ***Analisi della situazione reddituale***

Di seguito si riporta la serie storica concernente l'aggregato economico "Valore della produzione" e l'aggregato "Risultato prima delle imposte".

Tali serie evidenziano il trend degli 2020-2021-2022-2023

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>Valore della produzione</b>	€ 854.974	€ 1.189.557	€ 1.198.897	€ 1.192.243
<b>Risultato prima delle imposte</b>	€ - 432.387	€ 7.064	€ 10.286	€ - 18.080

Si ritiene opportuno riportare, comparando i risultati degli ultimi due esercizi, attraverso la riclassificazione del conto economico secondo il criterio della pertinenza gestionale.

<b>Aggregati</b>	<b>Voce di bilancio</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Ricavi delle vendite RV	A1	€ 1.150.055,00	€ 1.147.617,00
Produzione interna PI	A2+A3+A4	€ 0,00	€ 0,00
<b>Valore della Produzione Operativa VP</b>	<b>A (al netto di A5)</b>	<b>€ 1.150.055,00</b>	<b>€ 1.147.617,00</b>
Costi esterni operativi (C-esterni)	B6+B7+B8+B11	€494.519,00	€470.949,00
<b>Valore aggiunto VA</b>	<b>A - (B6+B7+B8+B11)</b>	<b>€655.536,00</b>	<b>€676.668,00</b>
Costi del personale CP	B9	€684.030,00	€689.292,00
<b>Margine operativo lordo MOL</b>	<b>A - (B6+B7+B8+B9+B11)</b>	<b>€-28.494,00</b>	<b>€-12.624,00</b>
Ammortamenti e accantonamenti AM e AC	B10	€2.288,00	€0,00
<b>Risultato operativo</b>	<b>(A1+A2+A3+A4) - (B6+B7+B8+B9+B10+B11+B12+B13)</b>	<b>€-30.782,00</b>	<b>€-12.624,00</b>
Risultato dell'area accessoria	A5 - B14	€29.192,00	€31.967,00
Risultato dell'area finanziaria (al netto oneri)	C (al netto c17) + D	€181,00	€28,00
<b>EBIT NORMALIZZATO</b>	<b>A-B+/-C (al netto di C17) +/- D</b>	<b>€-1.409,00</b>	<b>€19.371,00</b>
Risultato dell'area straordinaria	E20-E21	€0,00	€0,00
<b>EBIT Integrale</b>	<b>A-B+/-C (al netto di C17) +/- D +/- E</b>	<b>€-1.409,00</b>	<b>€19.371,00</b>
Oneri finanziari (Of)	C17+/- C17 bis	€16.671,00	€9.085,00
<b>Risultato lordo RL</b>	<b>A-B+/C+/-D+/-E</b>	<b>€-18.080,00</b>	<b>€10.286,00</b>
Imposte sul reddito	22	€0,00	€8.903,00
<b>RISULTATO NETTO RN</b>	<b>23</b>	<b>€-18.080,00</b>	<b>€1.383,00</b>

Al fine di una migliore comprensione dei dati sopra riportati, si forniscono i seguenti *ratios* economici:

<b>INDICI DI REDDITIVITA'</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Risultato operativo	€-30.782,00	€-12.624,00
ROE Return in equity	-2,64%	0,20%
ROI Return on investment	-2,17%	-0,95%
ROS Return on sales	-2,48%	-1,10%
MOL	-2,48%	1,10%
Tasso incidenza gestione finanziaria	-1,43%	-0,98%

- **ROE** indica la redditività del patrimonio netto, ovvero il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci nell'azienda. L'indice è buono se supera almeno di 3 – 5 punti il tasso di

inflazione, essendo in ogni caso fortemente influenzato dal settore di riferimento.

- **ROI** indica la redditività operativa dell'azienda, in rapporto ai mezzi finanziari impiegati. Consente di misurare il ritorno finanziario dell'iniziativa che per essere soddisfacente deve risultare superiore contemporaneamente sia al ROE che al costo medio del denaro in prestito.
- **ROS** misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica. Il risultato è buono per risultati compresi tra 3-4 %.
- **MOL** è il risultato operativo ante ammortamenti rapportato al valore dei ricavi per valutare la redditività delle vendite in termini di ritorno operativo e di autofinanziamento. Il risultato è ottimo per valori superiori al 10%.

In base allo Statuto la società svolge attività senza scopo di lucro, per questo motivo gli indici di redditività rivestono un carattere di residualità.

### ***Analisi patrimoniale***

Lo scopo di tale analisi è quello di migliorare l'informazione data, evidenziando la composizione degli impieghi e delle fonti di finanziamento utilizzate dalla società.

La seguente analisi patrimoniale è svolta acquisendo i dati contenuti nello Stato Patrimoniale alla data del 31/12/2023.

Di seguito viene proposta una tabella che sintetizza i valori utilizzati:

<b>Sigla</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore</b>
Rm	Rimanenze	€ 19.780,00
Ac	Attivo Circolante	€ 700.623,00
Im	Immobilizzazioni	€ 612.860,00
Ti	Totale Impieghi (Im + Ac)	€ 1.313.483,00
Tdi	Totale finanziamenti (Cs+Ct)	€ 1.248.029,00
Db	Debiti a breve	€ 563.009,00
Dc	Debiti consolidati ( a m/l termine)	€ 0,00
Ct	Capitale di terzi (Db + Dc)	€ 563.009,00
Cs	Capitale sociale	€ 685.020,00
Cp	Capitale proprio (Cs + Riserve)	€ 249.042,00
Cpr	Capitale permanente (Dc + Cp)	€ 249.042,00
Pn	Patrimonio netto (Cp + Re)	€ 230.962,00
Rv	Ricavi netti di vendita	€ 1.150.055,00
Re	Risultato d'esercizio	-€ 18.080,00
Rgf	Risultato gestione finanziaria	-€ 16.490,00

**Composizione degli impieghi**, tale analisi tende a mettere in risalto il grado di rigidità o di liquidità del patrimonio attraverso il calcolo di rapporto tra classi di valori dell'attivo e il totale degli impieghi.

- <u>Rigidità degli Impieghi</u>	= $(Im / Ti) \times 100$	= 46,66%
----------------------------------	--------------------------	----------

- <u>Elasticità degli Impieghi</u>	= $(Ac / Ti) \times 100$	= 53,34%
------------------------------------	--------------------------	----------

- <u>Indice di elasticità</u>	= <b>(Ac / Im)</b>	= 1,143
-------------------------------	--------------------	---------

Posto che il totale degli impieghi è dato dalla somma delle immobilizzazioni più l'attivo circolante, i risultati dei precedenti indici evidenziano che gli impieghi sono caratterizzati da distribuzione quasi paritaria tra immobilizzazioni ed attivo circolante.

**Composizione delle fonti**, tale analisi mette in rilievo il peso delle diverse fonti di finanziamento attraverso il calcolo dei rapporti tra debiti a breve (passività correnti), debiti a m/l termine (passività consolidate), capitale di rischio (o capitale proprio) ed il totale dei finanziamenti.

Posto che il totale degli Impieghi (TDI), corrispondente al totale dei finanziamenti, è dato dalla somma del Capitale Sociale e degli Altri Debiti e risulta pari a € 1.248.029,00, si avrà:

- <u>Incidenza Debiti a breve</u>	= <b>(Db / Tdi) X 100</b>	= 45,11%
-----------------------------------	---------------------------	----------

- <u>Incidenza Debiti a M/l termine</u>	= <b>(Dc / Tdi) X 100</b>	= 0,00%
---	---------------------------	---------

- <u>Autonomia Finanziaria</u>	= <b>(Cp / Tdi) X 100</b>	= 19,95%
--------------------------------	---------------------------	----------

L'autonomia finanziaria risulta essere pari al 19,95 %. Un indice inferiore a 33 segnala una bassa autonomia finanziaria e una struttura finanziaria pesante; valori compresi tra 33 e 55 segnalano una struttura finanziaria da tenere sotto controllo; valori tra 55 e 66 evidenziano una struttura soddisfacente; valori superiori a 66 indicano notevoli possibilità di sviluppo.

- <u>Indice Dipendenza Finanziaria</u>	= <b>(Ct / Tdi) x 100</b>	= 45,11%
--	---------------------------	----------

Tale valore indica che il capitale di terzi contribuisce nella misura del 45,11 % a far fronte al fabbisogno finanziario.

- <u>Indice ricorso al capitale di terzi</u>	= <b>(Ct / Cp) = 2,26</b> <i>(Nell'esercizio 2022 il valore era pari a 2,39)</i> <i>(Nell'esercizio 2021 il valore era pari a 2,74)</i> <i>(Nell'esercizio 2020 il valore era pari a 1,14)</i>
--	---

Il peso del ricorso all'indebitamento può essere evidenziato anche dal rapporto tra capitale di terzi e capitale proprio. L'indice è uguale a zero se non esistono debiti, è pari ad 1 se i debiti sono uguali ai mezzi propri, maggiore di 1 se i debiti sono di importo più elevato del capitale di rischio. Il valore ottimale è 1.

#### **Analisi finanziaria**

Con tale analisi si cerca di esaminare la capacità dell'azienda a fronteggiare i propri bisogni finanziari, ovviamente senza compromettere l'andamento economico.

Si avranno:

**Indici di solidità**, che esprimono il grado di solidità dell'azienda mettendo in evidenza l'utilizzo delle fonti di finanziamento per effettuare i diversi impieghi.

In tale ambito sono stati sviluppati i seguenti indici:

- <u>Indice di Auto-Copertura Immobilizzazioni</u>	= <b>(Cp / Im)</b> = 0,41
--	---------------------------

- <u>Indice Copertura Immob. con le pass. consolidate</u>	= <b>(Dc / Im)</b> = 0,00
---	---------------------------

Posto che il Capitale permanente (Cpr) è dato dalla somma dei debiti a m/l più il capitale proprio, ed è pari ad € € 249.042,00, possiamo costruire l'indice di copertura globale delle immobilizzazioni, che sarà:

- <u>Indice copertura globale Immobilizzazioni</u>	= <b>(Cpr / Im)</b> = 0,41
--	----------------------------

**Indici di liquidità**, esprimono la solvibilità dell'azienda cioè la sua capacità di far fronte prontamente agli impegni finanziari di prossima scadenza.

Attraverso l'applicazione dell'indice di liquidità corrente (Current ratio), si è voluto esprimere la relazione tra attivo circolante e passività correnti, si avrà,

- <u>Current ratio</u>	= <b>(Ac / Db)</b> = 1,24
------------------------	---------------------------

Il valore ottimale che dovrebbe assumere detto indice è pari a 1,51 e comunque inferiore a 2. Un indice inferiore a 1 segnala gravi problemi di solvibilità nel breve periodo.

Il prossimo indice, denominato Indice di liquidità Immediata (Acid Ratio), è costruito sulla base del Current Ratio, ma viene sottratto dal numeratore il valore delle rimanenze, quindi si considerano solo le disponibilità finanziarie e le disponibilità liquide, si avrà:

- <u>Acid ratio</u>	= <b>(Ac - Rm) / Db</b> = 1,21
---------------------	--------------------------------

Il seguente indice denominato "Tasso di incidenza finanziaria", esprime la capacità dell'azienda di affrontare in un breve arco di tempo i pagamenti in scadenza.

In conclusione si segnala che la gestione finanziaria ha inciso economicamente in misura dello (0,008) %. Ciò si evince dallo sviluppo del seguente indice.

- <u>Tasso incidenza gestione finanziaria</u> = <b>RGF / RV</b> = (0,014)% (Nell'esercizio 2022 il valore era pari a (0,008%); (Nell'esercizio 2021 il valore era pari a (0,010%)
---

(Nell'esercizio 2020 il valore era pari a (0,009%))

### **Indici di produttività**

Gli indici di produttività esprimono la quantità di output ottenuto, dato un determinato livello di risorse impiegate per conseguirlo; si tratta di indicatori di efficienza che misurano la capacità di perseguire determinati risultati in modo adeguato e conforme alle caratteristiche dell'impresa. Gli indici di produttività di maggior rilievo sono quelli di produttività del lavoro. Gli *indici di produttività del lavoro* sono determinati ponendo a confronto un aggregato del Conto economico e il numero dei dipendenti. L'obiettivo dell'analisi è acclarare il contributo che ciascun lavoratore ha fornito nel raggiungere un certo livello di marginalità.

Tipici indicatori sono i seguenti:

Ricavi pro capite= Ricavi/Numero dei dipendenti = 1.150.055/ 16 = **71.878**

Costo del lavoro= Costo per il personale/Numero dei dipendenti= 684.030/ 16 = **42.752**

### **ASPETTO FINANZIARIO**

L'attivo circolante è pari ad Euro 700.623,00.

### **ASPETTO ECONOMICO DELL'ATTIVITA' PRODUTTIVA**

#### **Ricavi dell'attività**

<b>Ripartizione dei ricavi</b>	<b>Importi</b>
<b>ITALIA</b>	€ 1.134.984,00
<b>NORVEGIA</b>	€ 356,00
<b>FRANCIA</b>	€ 12.300,00
<b>SLOVENIA</b>	€ 1.000,00
<b>SAN MARINO</b>	€ 1.415,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.150.055,00</b>

#### **Altri Ricavi dell'attività**

	<b>Importi</b>
Altri ricavi e proventi	€ 42.188,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 42.188,00</b>

#### **Costi dell'attività**

	<b>Importi</b>
Costi materie prime, suss.di consumo e merci	€ 69.802,00
Costi per servizi	€ 391.336,00
Costi per godimento di beni di terzi	€ 28.996,00
Costi per il personale	€ 684.030,00
Ammortamenti e Svalutazioni	€ 2.288,00
Variazione rimanenze mat. prime, suss. di cons. e merci	€ 4.385,00
Oneri diversi di gestione	€ 12.996,00
<b>TOTALE</b>	<b>€1.193.833,00</b>

### **INDICAZIONI RICHIESTE DA LEGGI SPECIALI.**

Si comunica inoltre, che la società ha ottemperato:

- agli obblighi previsti dal D.Lgs. 81/08 e successive modificazioni ed integrazioni e al Regolamento UE 679/2016 (GDPR), sulla protezione dei dati personali.

### **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.**

Per i laboratori di Latina e Ferentino si prevede un ulteriore consolidamento nel 2024 dei risultati economici, seppur in presenza dell'impatto legato alle evoluzioni del contesto geopolitico e dei costi energetici sia sul sistema imprenditoriale che sui propri costi di gestione.

Alla chiusura delle ultime progettualità relative alla precedente programmazione POR FESR 2014-2020 ("Progetti di Gruppi di Ricerca 2020", "Distretto Tecnologico Beni e attività Culturali del Lazio" e "Progetti Strategici 2019") è corrisposta nei primi mesi del 2023 un'importante azione progettuale sugli strumenti della nuova programmazione PR FESR e dei fondi comunitari 2021-2027 che, grazie anche alle collaborazioni con UNICAS e con importanti aziende del territorio, ha portato all'approvazione di importanti iniziative in nuove Aree di Specializzazione (AdS) quali "Automotive" ed "Economia del Mare", nella Smart Specialization Strategy regionale, ed in ambiti che oltre alla competitività del sistema produttivo contemplano transizione ecologica, circular economy e sostenibilità ambientale.

Anche nel 2023 è cresciuto il numero di aziende, Enti e CCIAA che, in tutta Italia, hanno utilizzato i servizi del Pa.L.Mer..

Per il 2024 si prospettano positivi effetti dall'estensione di accreditamenti in fase di finalizzazione. In particolare, quello inerente i controlli pirometrici (TUS/SAT) secondo AMS2750, che pur avendo visto una dilatazione dei tempi rispetto a quelli originariamente stimati ed un incremento degli investimenti dedicati, potranno beneficiare in misura maggiore della continuità operativa rappresentata dal rinnovo della qualifica come fornitore Leonardo SPA.

Per l'anno 2024 si punta a finalizzare le seguenti estensioni nel settore delle tarature:

- taratura LAT di sensori di temperatura, catene termometriche e termocoppie a metallo nobile e a metallo base;
- taratura LAT di generatori/misuratori di segnali termoelettrici;
- taratura di comparatori meccanici;
- taratura LAT di BPP lunghi (fino a 500 mm).

L'azione a sostegno del sistema imprenditoriale territoriale potrà sicuramente trarre importante beneficio dal supporto, dalle interazioni e dagli input che potranno derivare dal socio di riferimento, la CCIAA di Frosinone-Latina, nel guidare e sostenere quanto messo in campo dal Parco.

## **CONCLUSIONI**

Anche nel 2023 il Parco ha continuato a rappresentare una realtà in cui le esperienze passate diventano la chiave per sviluppare nuove progettualità in particolare a supporto del sistema delle PMI del Lazio e collegate a diversi ambiti tecnologici e settoriali.

Il consolidamento di volumi di attività confrontabili con le annualità ante pandemia e l'avvio di nuove progettualità, unito all'evoluzione dei campi di accreditamento dei laboratori, potrà avere ricadute significative nell'offerta di competenze e servizi del Parco e nel coniugare tale azione con la sostenibilità dei risultati economici.

Dopo i positivi risultati del biennio precedente, il 2023 presenta una perdita che scaturisce da sopravvenienze negative di più eventi, quali la conclusione di alcune importanti progettualità, lo slittamento a fine anno e al 2024 dell'avvio e degli effetti di quelle connesse alla nuova programmazione e l'incremento dei costi energetici e di gestione di attività analitiche e attrezzature. Elementi che portano così purtroppo a caratterizzare negativamente il risultato economico 2023.

Viste però le evoluzioni dei diversi ambiti operativi, è possibile prevedere nel corso del 2024 un positivo trend ed un rilancio delle professionalità e competenze ad oggi più che riconosciute di Pa.L.Mer., sia in termini di progettualità che di attività di service e laboratorio.

## **DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO.**

Il Bilancio al 31/12/2023 chiude con una perdita di esercizio di euro 18.080 che si propone di rinviare a nuovo.

Signori Soci, alla luce dei chiarimenti forniti in merito alle principali poste di bilancio e tenuto conto dell'attività svolta, Vi invitiamo ad approvare, con i relativi allegati, il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione nella seduta odierna.

Ferentino, 18 Aprile 2024

Il Presidente del C.d.A.  
*(prof. Paolo Vigo)*

PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DEL LAZIO MERIDIONALE  
SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA  
Codice fiscale 01695130599 – Partita iva 01695130599  
VIA CARRARA 12/A - 04010 LATINA (LT)  
R.E.A 104475 - Registro Imprese di LATINA n. 01695130599 – Cap. Soc. € 685.020,00 i.v.

## RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO E REVISORE UNICO

Ai Soci del *PARCO SCIENTIFICO E TECNOLOGICO DEL LAZIO MERIDIONALE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA*, in breve *Pa.L.Mer. S. C. a R. L.*

### Premessa

In qualità di Sindaco Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ho svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-*bis* c.c. [dall'art. 2477 c.c.].

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "*Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39*" e nella sezione B) la "*Relazione ai sensi dell'art. 2429, co. 2, 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 della Società *Pa.L.Mer. S. C. a R. L.*, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico e dal rendiconto finanziario 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 2023, del risultato economico e dei flussi di cassa 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 –Utilizzo delle deroghe contabili***

Richiamo l'attenzione sulle informazioni che gli Amministratori hanno dettagliatamente riportato nella Nota Integrativa dopo il paragrafo sui *Criteri applicati nella valutazione delle voci e nelle rettifiche di valore*, atte ad illustrare le motivazioni della sospensione degli ammortamenti, consentita anche con riguardo ai bilanci dell'esercizio 2023. L'estensione di tale facoltà anche per l'esercizio 2023 è stabilita dal comma 8. dell'art. 3 D.L. 198/2022 convertito con modificazioni dalla L. 24 febbraio 2023, n. 14 (in G.U. 27/02/2023, n. 49).

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

### ***Responsabilità degli Amministratori e del Sindaco unico per il bilancio d'esercizio***

Gli Amministratori sono responsabili 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.

Gli Amministratori sono responsabili 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. Gli Amministratori utilizzano 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 Unico 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;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- 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.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10**

Gli Amministratori della Società **Pa.L.Mer. S. C. a R. L.** sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società **Pa.L.Mer. S. C. a R. L.** al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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.

### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione.

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 anche durante le riunioni svolte, 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.

La Società si è avvalsa della sospensione degli ammortamenti estesa attraverso il comma 8. dell'art. 3 D.L. 198/2022 convertito con modificazioni dalla L. 24 febbraio 2023, n. 14 anche al bilancio dell'esercizio 2023.

La Società ha riportato una perdita rilevante nell'esercizio in corso al 31 dicembre 2020 e deliberato le sospensioni previste dall'art. 6 d.l. 8 aprile 2020 n. 23, rinviando l'adozione degli opportuni provvedimenti al quinquennio successivo a quello di emersione della perdita. Ho verificato che il prospetto della nota integrativa del bilancio relativo all'esercizio 2023 fornisce, ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, distinta evidenza della perdita emersa nel 2020 e del rinvio dei provvedimenti conseguenti, che saranno adottati entro il 2025.

Ho esaminato i provvedimenti assunti dall'organo di amministrazione nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, a seguito della pianificazione quinquennale dallo stesso programmata per la copertura delle perdite precedentemente sterilizzate e /o la ricostituzione del capitale sociale e, a tal fine, ho verificato che dalla pianificazione adottata emerge la recuperabilità dell'equilibrio di cassa.

Ho acquisito conoscenza ed ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo per affrontare eventuali conseguenze riconducibili alla difficile congiuntura economica derivante dai conflitti bellici, all'incremento dei costi dell'energia e delle materie prime, 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, 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.

Non è stata presentata denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non ho rilasciato, in qualità di sindaco unico, pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

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**

Nella redazione del bilancio, gli Amministratori non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

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, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dagli Amministratori.

Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori al termine della Relazione sulla Gestione.

*Cassino, 21 aprile 2024*

Il Sindaco e Revisore Unico  
Dott. Marcello Ferraro

documento firmato digitalmente