

SOGEDIN SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	31050 MONASTIER DI TREVISO (TV) VIA GIOVANNI XXIII 1
Codice Fiscale	00404370264
Numero Rea	TV 99776
P.I.	00404370264
Capitale Sociale Euro	2650000.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	SOGEDIN FINANZIARIA SPA
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	SOGEDIN FINANZIARIA SPA
Paese della capogruppo	ITALIA (I)

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	749.820	222.359
6) immobilizzazioni in corso e acconti	35.264	562.367
7) altre	44.695	50.653
Totale immobilizzazioni immateriali	829.779	835.379
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	43.821.835	44.010.533
2) impianti e macchinario	7.090.322	5.421.725
3) attrezzature industriali e commerciali	4.909.414	4.885.357
4) altri beni	1.318.720	1.009.083
5) immobilizzazioni in corso e acconti	36.195	1.177.409
Totale immobilizzazioni materiali	57.176.486	56.504.107
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	17.662.130	17.181.292
d-bis) altre imprese	4.805	4.805
Totale partecipazioni	17.666.935	17.186.097
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	300.000
Totale crediti verso imprese controllate	-	300.000
Totale crediti	-	300.000
4) strumenti finanziari derivati attivi	519.067	1.105.051
Totale immobilizzazioni finanziarie	18.186.002	18.591.148
Totale immobilizzazioni (B)	76.192.267	75.930.634
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.901.738	1.837.164
Totale rimanenze	1.901.738	1.837.164
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.096.215	8.986.443
Totale crediti verso clienti	9.096.215	8.986.443
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.951	4.909
Totale crediti verso imprese controllate	2.951	4.909
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.252.397	2.482.019
Totale crediti verso controllanti	1.252.397	2.482.019
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.626	7.771
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	6.626	7.771
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	858.982	575.073

esigibili oltre l'esercizio successivo	674.195	95.266
Totale crediti tributari	1.533.177	670.339
5-ter) imposte anticipate	2.703.407	2.673.714
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.340	334.472
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.042	7.042
Totale crediti verso altri	89.382	341.514
Totale crediti	14.684.155	15.166.709
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	4.517.809	2.001.505
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	4.517.809	2.001.505
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	21.169.727	16.582.199
3) danaro e valori in cassa	28.479	21.292
Totale disponibilità liquide	21.198.206	16.603.491
Totale attivo circolante (C)	42.301.908	35.608.869
D) Ratei e risconti	752.856	737.226
Totale attivo	119.247.031	112.276.729
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.650.000	2.650.000
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.643.836	3.643.836
III - Riserve di rivalutazione	3.932.980	3.932.980
IV - Riserva legale	753.606	753.606
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	10.447.066	14.098.837
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	15.777.811	15.777.811
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	26.224.876	29.876.647
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	269.656	839.839
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(184.020)	(1.423.177)
Totale patrimonio netto	37.290.934	40.273.731
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	124.576	265.212
3) strumenti finanziari derivati passivi	164.257	-
4) altri	10.465.974	10.571.364
Totale fondi per rischi ed oneri	10.754.807	10.836.576
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.374.099	1.340.944
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	13.996.525	17.212.709
esigibili oltre l'esercizio successivo	34.975.556	25.527.294
Totale debiti verso banche	48.972.081	42.740.003
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	33.294	76.153
Totale acconti	33.294	76.153
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.764.516	7.935.015
Totale debiti verso fornitori	10.764.516	7.935.015
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.204	-

Totale debiti verso controllanti	2.204	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	17.726	12.771
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	17.726	12.771
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	975.339	1.105.687
Totale debiti tributari	975.339	1.105.687
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.086.104	1.073.256
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.086.104	1.073.256
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.271.281	6.359.291
Totale altri debiti	6.271.281	6.359.291
Totale debiti	68.122.545	59.302.176
E) Ratei e risconti	1.704.646	523.302
Totale passivo	119.247.031	112.276.729

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.866.232	63.455.273
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.274.721	3.678.021
altri	2.663.902	2.326.926
Totale altri ricavi e proventi	5.938.623	6.004.947
Totale valore della produzione	70.804.855	69.460.220
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.988.312	11.442.409
7) per servizi	23.650.181	23.838.261
8) per godimento di beni di terzi	831.334	738.263
9) per il personale		
a) salari e stipendi	18.096.794	18.450.054
b) oneri sociali	5.143.528	5.213.140
c) trattamento di fine rapporto	1.259.867	1.387.378
Totale costi per il personale	24.500.189	25.050.572
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	228.458	79.514
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.068.699	5.080.005
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.000	46.885
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.317.157	5.206.404
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(39.055)	49.058
12) accantonamenti per rischi	43.540	24.867
13) altri accantonamenti	1.842.149	1.839.492
14) oneri diversi di gestione	3.371.141	3.051.432
Totale costi della produzione	70.504.948	71.240.758
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	299.907	(1.780.538)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	750	1.500
Totale proventi da partecipazioni	750	1.500
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	88.993	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	682.177	28.046
Totale proventi diversi dai precedenti	682.177	28.046
Totale altri proventi finanziari	771.170	28.046
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	2.551.880	918.502
Totale interessi e altri oneri finanziari	2.551.880	918.502
17-bis) utili e perdite su cambi	(105)	(84)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(1.780.065)	(889.040)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	480.838	-
Totale rivalutazioni	480.838	-

19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	92.823
Totale svalutazioni	-	92.823
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	480.838	(92.823)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(999.320)	(2.762.401)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	58.582	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	(86.957)
imposte differite e anticipate	9.729	(51.462)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	883.611	1.200.805
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(815.300)	(1.339.224)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(184.020)	(1.423.177)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(184.020)	(1.423.177)
Imposte sul reddito	(815.300)	(1.339.224)
Interessi passivi/(attivi)	1.780.710	890.456
(Dividendi)	(750)	(1.500)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	152.228	(8.575)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	932.868	(1.882.020)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	3.309.813	3.516.949
Ammortamenti delle immobilizzazioni	5.297.157	5.159.519
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	-	92.823
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	(570.183)	1.086.891
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	1.095.336	173.770
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	9.132.123	10.029.952
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	10.064.991	8.147.932
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(64.574)	49.059
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(109.772)	846.440
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.829.501	(446.975)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(15.630)	(14.271)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.181.344	82.740
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	383.053	104.548
Totale variazioni del capitale circolante netto	4.203.922	621.541
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	14.268.913	8.769.473
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(1.674.796)	(867.800)
(Imposte sul reddito pagate)	(60.826)	(104.501)
Dividendi incassati	750	1.500
(Utilizzo dei fondi)	(3.358.427)	(3.684.994)
Totale altre rettifiche	(5.093.299)	(4.655.795)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	9.175.614	4.113.678
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(6.159.543)	(1.943.624)
Disinvestimenti	11.643	17.570
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(222.858)	(699.778)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	300.000	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(4.517.809)	(496.510)
Disinvestimenti	2.001.505	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(8.587.062)	(3.122.342)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		

Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-	(7.000.000)
Accensione finanziamenti	20.000.000	8.488.150
(Rimborso finanziamenti)	(13.873.836)	(13.015.056)
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(2.120.000)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	4.006.164	(11.526.906)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	4.594.716	(10.535.570)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	16.582.199	27.071.134
Danaro e valori in cassa	21.292	67.926
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	16.603.491	27.139.060
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	21.169.727	16.582.199
Danaro e valori in cassa	28.479	21.292
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	21.198.206	16.603.491

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

Nota integrativa, parte iniziale

Società Azionista,

il presente bilancio, sottoposto al Suo esame e alla Sua approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro 184.020.

Presentiamo all'attenzione e all'approvazione del Socio i documenti che costituiscono e che corredano il bilancio secondo l'impostazione indicata dal decreto di attuazione delle norme comunitarie, fornendo altresì tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta, anche se non richiesta da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo le disposizioni del codice civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. La necessità di attendere l'approvazione del bilancio della società controllata ai fini di una corretta valorizzazione della partecipazione, anche nell'ottica della redazione del bilancio consolidato da parte della capogruppo Sogedin Finanziaria Spa, ha giustificato, anche per questo esercizio, tale dilazione.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

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

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio

Nei casi in cui la compensazione e' ammessa dalla legge, sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

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.

Nella redazione del presente bilancio di esercizio la valutazione delle voci è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività: dall'aggiornamento delle previsioni economiche-finanziarie emerge la ragionevole aspettativa che la società disponga di risorse finanziarie sufficienti a mantenere la continuità operativa nel prevedibile futuro.

Il presupposto della continuità aziendale risulta garantito dai flussi di cassa positivi previsti nel budget aziendale, tenuto conto inoltre del continuo sostegno da parte degli istituti di credito.

Nella redazione del bilancio di esercizio sono stati adottati i seguenti principi generali più significativi:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati da un esercizio all'altro, al fine di soddisfare il principio della continuità dei bilanci, salvo quanto meglio specificato più oltre;
- la rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

In linea di massima, salvo quanto in appresso specificato, è stato seguito il principio base del costo, inteso come complesso delle spese effettivamente sostenute per procurare i diversi fattori produttivi.

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.

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, salvo quanto specificato nel proseguo del documento.

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 criteri di ammortamento e/o i coefficienti applicati per le immobilizzazioni immateriali non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio, tenuto conto della residua possibilità di utilizzazione dei beni.

Gli importi, al netto delle quote di ammortamento, debbono ritenersi sostanzialmente proporzionali alla prevedibile utilità di tali attività.

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.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna.

Nel costo di acquisto sono imputati anche gli oneri accessori oltre che la quota dell'IVA qualora indetraibile.

Il costo è rettificato quando specifiche leggi consentono od obbligano la rivalutazione delle immobilizzazioni per adeguarlo, anche se solo in parte, al mutato potere di acquisto della moneta.

Ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società, in conformità a quanto previsto dall'art. 2423 bis 2° comma codice civile, non abbiamo ritenuto opportuno modificare il criterio di valutazione applicato negli esercizi precedenti.

L'assenza di qualsiasi deroga dai criteri di valutazione applicati negli esercizi precedenti non ha così influenzato la rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria, e del risultato economico dell'esercizio in considerazione.

Viene precisato che l'iscrizione al costo di acquisto è stata effettuata anche per i beni precedentemente acquisiti in leasing giunti al termine della locazione e riscattati dall'azienda, per i quali è stato indicato il solo costo di riscatto.

Gli acquisti per beni di valore unitario inferiore ad Euro 516,46 si riferiscono ad attrezzatura minuta e ad altri beni di rapido consumo, e sono stati imputati a totale carico dell'esercizio, nell'ottica di una valutazione prudenziale.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 3%
- impianti e macchinari: 8-12-20%
- attrezzature: 12,5-25-100%
- altri beni: 10-12-20-25-100%

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.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate con il metodo del patrimonio netto.

Il metodo del patrimonio netto consiste nell'assunzione, nel bilancio della società partecipante, del risultato d'esercizio della partecipata, rettificato, in accordo con quanto prescritto dal principio contabile OIC 17.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

I crediti immobilizzati sono esposti al presumibile valore di realizzo; infatti il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta al bilancio.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati vengono rilevati al fair value ad ogni data di chiusura del bilancio.

Le variazioni positive o negative dei fair value tra due esercizi sono rispettivamente rilevate nelle apposite voci di conto economico "D.18.d - Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati" e "D.19.d - Svalutazioni di strumenti finanziari derivati", ad eccezioni delle variazioni dei derivati di copertura di flussi finanziari per i quali è prevista la contabilizzazione nella voce di patrimonio netto "VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi".

Gli strumenti finanziari derivati con fair value positivo sono iscritti nell'attivo di bilancio. La loro classificazione nell'attivo immobilizzato o circolante dipende dalla natura dello strumento stesso:

- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari o del fair value di un'attività segue la classificazione, nell'attivo circolante o immobilizzato, dell'attività coperta;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del fair value di una passività entro l'esercizio, di un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile è classificato nell'attivo circolante;
- uno strumento finanziario derivato di copertura dei flussi finanziari e del fair value di una passività oltre l'esercizio è classificato nell'attivo immobilizzato;
- uno strumento finanziario derivato non di copertura è classificato nell'attivo circolante entro l'esercizio successivo.

Gli strumenti finanziari derivati con fair value negativo sono iscritti in bilancio tra i Fondi per rischi e oneri.

Gli strumenti finanziari derivati posseduti al 31.12.2023 risultano essere di copertura, per la cui valutazione è stato adottato il metodo semplificato.

Rimanenze di magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti di consumo sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo FIFO.

Crediti

I crediti dell'attivo circolante sono rilevati in bilancio secondo il valore di presumibile realizzo.

Infatti, il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati:

- per i crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, come previsto dal principio contabile OIC 15,
- per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e/o nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo, in quanto l'applicazione del criterio comporterebbe effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

Trattandosi di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi per la quasi totalità degli importi, con esclusione di alcuni crediti d'imposta e cauzioni, il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

Titoli iscritti nell'attivo circolante

La società si è avvalsa della facoltà di cui all'articolo 45 comma 3-octies del D.L. 73/2022 come prorogato dall'art. 1 del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 settembre 2023. E' pertanto stato derogato il criterio di valutazione previsto dall'articolo 2426 del codice civile per i titoli iscritti nell'attivo circolante che prevede l'iscrizione al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato alla chiusura dell'esercizio. Pertanto, i titoli non immobilizzati sono stati mantenuti al valore del costo d'acquisizione, fatta eccezione per le perdite di carattere durevole.

Ratei e risconti

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

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

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 non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Debiti

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato.

Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo.

Il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione non sono stati applicati:

- per i debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, come previsto dal principio contabile OIC 19,

- per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi e/o nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo, in quanto l'applicazione del criterio comporterebbe effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio.

In questi ultimi casi i valori sono iscritti al nominale.

Nel presente bilancio gli unici debiti valutati al costo ammortizzato si riferiscono ai finanziamenti bancari stipulati dopo il 1° gennaio 20216 e scadenti oltre i 12 mesi; per tutti gli altri debiti la valutazione è al nominale.

Ricavi

I ricavi sono imputati a conto economico secondo il criterio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza, al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse.

Costi

Sono imputati a conto economico secondo il criterio della competenza economica.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate in base alle vigenti normative fiscali.

Qualora si verificano differenze temporanee tra il risultato dell'esercizio ed il reddito imponibile ai fini Ires ed Irap, l'imposta temporaneamente differita (attiva o passiva) è calcolata tenendo conto dell'aliquota fiscale teorica. Il calcolo delle imposte differite ed anticipate è conteggiato ogni anno.

In particolare le imposte anticipate sono iscritte, in base al principio di prudenza, solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Non sono effettuati accantonamenti di imposte a fronte di riserve e fondi tassabili in caso di distribuzione, qualora detta distribuzione non risulti probabile.

A decorrere dall'esercizio 2007 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti -, congiuntamente alla società Sogedin Finanziaria Spa quest'ultima in qualità di società consolidante.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo Sogedin Finanziaria Spa

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

I crediti e i debiti espressi originariamente in valuta estera, iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti, sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del bilancio.

In particolare, le attività e passività che costituiscono elementi patrimoniali monetari in valuta sono iscritte al tasso di cambio a pronti alla data di chiusura dell'esercizio e i relativi utili e perdite su cambi sono rispettivamente accreditati e addebitati al Conto Economico alla voce 17 bis Utili e perdite su cambi.

L'eventuale utile netto derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta concorre alla formazione del risultato d'esercizio e, in sede di approvazione del bilancio e conseguente destinazione del risultato a riserva legale, è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita d'esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Per quanto riguarda, invece, le attività e passività in valuta di tipo non monetario sono iscritte al tasso di cambio al momento del loro acquisto.

Si segnala che nel bilancio in oggetto non vi sono poste monetarie in valuta.

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, sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo. 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.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
829.779	835.379	(5.600)

I costi di brevetto industriale e diritti di utilizzazione dell'ingegno si riferiscono a costi di EDP e sono ammortizzati con aliquota del 20%.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite da oneri pluriennali sui finanziamenti – sostenuti ante 2016 - sono iscritte al costo sostenuto, ed ammortizzate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione ovvero per la durata del finanziamento.

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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.134.642	562.367	98.319	1.795.328
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	912.283	-	47.666	959.949
Valore di bilancio	222.359	562.367	50.653	835.379
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	222.858	-	-	222.858
Riclassifiche (del valore di bilancio)	527.103	(527.103)	-	-
Ammortamento dell'esercizio	222.500	-	5.958	228.458
Totale variazioni	527.461	(527.103)	(5.958)	(5.600)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.884.603	35.264	98.319	2.018.186
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.134.783	-	53.624	1.188.407
Valore di bilancio	749.820	35.264	44.695	829.779

Le riclassificazioni indicate si riferiscono al giro degli acconti nella corretta categoria di cespiti al termine dell'investimento.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
57.176.486	56.504.107	672.379

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	74.512.498	25.485.778	18.939.584	12.645.869	1.177.409	132.761.138
Rivalutazioni	5.483.539	-	132.732	127.541	-	5.743.812
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	35.985.504	20.064.053	14.186.959	11.764.327	-	82.000.843
Valore di bilancio	44.010.533	5.421.725	4.885.357	1.009.083	1.177.409	56.504.107
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.790.180	2.365.420	1.250.924	720.616	32.403	6.159.543
Riclassifiche (del valore di bilancio)	304.595	575.824	147.197	-	(1.173.617)	(146.001)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	259.133	-	1.712	11.620	-	272.465
Ammortamento dell'esercizio	2.024.340	1.272.647	1.372.352	399.359	-	5.068.699
Totale variazioni	(188.698)	1.668.597	24.057	309.637	(1.141.214)	672.379
Valore di fine esercizio						
Costo	81.718.328	28.427.022	20.426.816	13.475.421	36.195	144.083.782
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.896.493	21.336.700	15.517.402	12.156.701	-	86.907.296
Valore di bilancio	43.821.835	7.090.322	4.909.414	1.318.720	36.195	57.176.486

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato tramite il costo storico dell'acquisizione delle aree, se possibile, ovvero sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

Nel corso del 2023 la società ha provveduto ad assegnare alla società socia Sogedin Finanziaria Spa quattro immobili, ai sensi dell'art. 1, comma 100 e seguenti, della Legge 197/2022.

L'operazione ha comportato la diminuzione della consistenza di beni classificati nella categoria "Terreni e fabbricati" per un valore netto contabile di Euro 259.133 e la distribuzione di riserve di utili per Euro 108.594.

L'assegnazione è stata effettuata sulla base del valore catastale degli immobili; la differenza tra il valore contabile e il valore di assegnazione dei beni ha fatto emergere una minusvalenza di Euro 150.539.

Ai sensi del comma 4 del citato articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), nel corso degli scorsi esercizi la società ha ritenuto opportuno rivalutare le seguenti attività materiali:

Descrizione	Rivalutazione costo storico	Riduzione F.do ammortamento	Totale rivalutazione	Valore al 31.12.2023
Abitazione in Monastier	56.818	-	56.818	58.011
Fabbricato in Treviso - Canossiane	1.993.434	56.009	2.049.443	3.483.261
Totale	2.050.252	56.009	2.106.261	3.694.172

La rivalutazione, in deroga all'articolo 2426 del codice civile e ad ogni altra disposizione di legge vigente in materia, è stata effettuata sia con valenza civilistica, sia con valenza anche fiscale.

L'organo amministrativo ritiene che i valori iscritti in bilancio e in inventario, a seguito della rivalutazione, non superano, anche alla data di chiusura del presente bilancio, i valori effettivamente attribuiti ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva, all'effettiva possibilità di economica utilizzazione nell'impresa, nonché ai valori correnti.

Pertanto, il valore netto dei beni risultanti dal bilancio non è superiore al valore realizzabile o fondatamente attribuito.

Il saldo attivo di rivalutazione, al netto dell'imposta sostitutiva, ammonta ad Euro 2.083.004, e risulta accantonato nella speciale riserva di rivalutazione - in sospensione d'imposta - denominata "Riserva di Rivalutazione ex D.L. 104/2020" e, qualora attribuito ai soci, genera reddito imponibile sia in capo alla società sia in capo ai soci.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2023 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	5.498.382		5.498.382
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali	132.732		132.732
Altri beni	127.541		127.541
Totale	5.758.655		5.758.655

Contributi in conto capitale - Credito d'imposta sugli investimenti

Sui beni nuovi acquistati nel 2023 la società ha rilevato il credito d'imposta spettante in base alla L. 178/2020 per Euro 1.306.871, iscrivendo il relativo risconto passivo in base alla durata dell'ammortamento per Euro 1.180.489.

A conto economico, tra gli altri ricavi ammontano complessivamente contributi in conto capitale per il credito d'imposta in oggetto per euro 184.480, comprensivo delle quote relative agli esercizi precedenti.

Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere numerosi contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	2.625.086
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	667.828
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(379.294)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	2.082.089
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	30.505

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
18.186.002	18.591.148	(405.146)

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio				
Costo	7.886.300	4.805	7.891.105	1.105.051

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Strumenti finanziari derivati attivi
Rivalutazioni	9.294.992	-	9.294.992	-
Valore di bilancio	17.181.292	4.805	17.186.097	1.105.051
Variazioni nell'esercizio				
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	480.838	-	480.838	-
Altre variazioni	-	-	-	(585.984)
Totale variazioni	480.838	-	480.838	(585.984)
Valore di fine esercizio				
Costo	7.886.300	4.805	7.891.105	519.067
Rivalutazioni	9.775.830	-	9.775.830	-
Valore di bilancio	17.662.130	4.805	17.666.935	519.067

Partecipazioni

La partecipazione in Luca Spa, mantenendo inalterato il criterio di valutazione adottato nei precedenti esercizi, è iscritta tra le immobilizzazioni finanziarie e valutata con il metodo del patrimonio netto.

Si è provveduto ad operare un ripristino di valore per la partecipazione controllata, avendo a riferimento il risultato dell'ultimo bilancio approvato della società, chiuso al 31.12.2023, per Euro 480.838, valore iscritto a conto economico nelle "rettifiche di valore delle attività finanziarie".

Tra le altre partecipazioni sono iscritte alcune partecipazioni "tecniche" al capitale della società Copag - Consorzio della Ospedalità Privata per gli acquisti e le gestioni - Spa, nella BCC di Monastier e del Sile, al Consorzio Universo Treviso Srl e al Consorzio Treviso Siamo Noi, valutate al costo.

Con riferimento alle informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie di cui all'art. art. 2427-bis, primo comma, n. 2 del codice civile si segnala che nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiori al loro fair value.

Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
519.067	1.105.051	(585.984)

La società ha sottoscritto alcuni contratti di strumenti finanziari derivati relativi alla copertura del tasso di interesse sui finanziamenti in corso, destinati ad essere mantenuti oltre l'esercizio successivo:

Descrizione	Banca	Data negoziazione	Data scadenza	Importo nozionale	MtM	Imposte differite	Riserva
I.R.S.	Credit Agricole	05/05/2015	12/05/2025	21.867.212	257.184	61.724	195.460
I.R.S.	Unicredit Spa	21/05/2020	31/03/2025	1.388.889	35.456	8.509	26.947
I.R.S.	Unicredit Spa	29/07/2021	30/06/2027	3.181.818	159.229	38.215	121.014
I.R.S.	BNL	17/06/2022	29/03/2029	8.113.636	67.198	16.128	51.070
Totale valori attivi					519.067	124.576	394.491
I.R.S.	Intesa S. Paolo	18/04/2023	29/12/2034	5.000.000	(164.257)	(39.422)	(124.835)
Totale derivati					354.810	85.154	269.656

La Società, in relazione ai contratti derivati su tassi in essere al 31 dicembre 2023, ha adottato il modello semplificato previsto dall'OIC 32, trattandosi di relazione di copertura semplice: gli strumenti finanziari derivati, stipulati a condizioni di mercato alla data di rilevazione iniziale, risultano avere caratteristiche simili all'elemento coperto.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllate	300.000	(300.000)
Totale crediti immobilizzati	300.000	(300.000)

Il finanziamento infruttifero di interessi erogato a favore della società controllata Luca Spa per l'importo di euro 300.000, è stato oggetto di rimborso nel corso dell'esercizio.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Luca Spa	Monastier di TV	00883360273	2.000.000	480.840	17.662.130	17.662.130	100,00%	17.662.130
Totale								17.662.130

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	4.805

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Consorzio COPAG	1.875
Banca Credito Cooperativo	930
Consorzio Universo Treviso Srl	1.000
Consorzio Treviso Siamo Noi	1.000
Totale	4.805

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.901.738	1.837.164	64.574

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

Trattasi in particolare di medicinali, materiale sanitario, materiale di manutenzione, cancelleria, viveri e bevande.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.837.164	64.574	1.901.738
Totale rimanenze	1.837.164	64.574	1.901.738

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.684.155	15.166.709	(482.554)

Come già descritto nei criteri di valutazione, i crediti sono rilevati in bilancio al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.986.443	109.772	9.096.215	9.096.215	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	4.909	(1.958)	2.951	2.951	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.482.019	(1.229.622)	1.252.397	1.252.397	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	7.771	(1.145)	6.626	6.626	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	670.339	862.838	1.533.177	858.982	674.195
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.673.714	29.693	2.703.407		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	341.514	(252.132)	89.382	82.340	7.042
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	15.166.709	(482.554)	14.684.155	11.299.511	681.237

Alla voce "Crediti verso imprese Controllanti" è iscritto l'importo di Euro 1.250.922 per il credito nei confronti di Sogedin Finanziaria Spa derivante dal consolidato fiscale per ritenute e perdite fiscali, nonché l'importo di Euro 1.475 per cauzioni.

I "crediti tributari" sono costituiti da credito per Irap per Euro 46.848, dal credito d'imposta per gli investimenti ex art. 1, L. 160/2019 e L. 178/2020 per Euro 1.402.137, dal credito Iva per Euro 29.810, da credito per ritenute operate per Euro 263 e da credito Ires ceduto dalla consolidante fiscale per Euro 54.119.

Le imposte anticipate per Euro 2.703.407 sono relative a differenze temporanee deducibili in esercizi futuri per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I principali "crediti verso altri" si riferiscono a crediti verso professionisti per Enpam per Euro 77.948, a crediti verso fornitori per acconti per Euro 7.098.

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	Unione Europea	Extra UE	Fondo svalutazione credito	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	9.030.269	12.984	449.364	(396.402)	9.096.215
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	2.951	-	-	-	2.951
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.252.397	-	-	-	1.252.397
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	6.626	-	-	-	6.626
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.533.177	-	-	-	1.533.177
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.703.407	-	-	-	2.703.407
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	89.382	-	-	-	89.382
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	14.618.209	12.984	449.364	(396.402)	14.684.155

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 31/12/2022	150.000	229.714	379.714
Utilizzo nell'esercizio		3.312	3.312
Accantonamento esercizio		20.000	20.000
Saldo al 31/12/2023	150.000	246.402	396.402

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.517.809	2.001.505	2.516.304

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	2.001.505	2.516.304	4.517.809
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.001.505	2.516.304	4.517.809

Al 31.12.2023 i titoli iscritti nell'attivo circolante si riferiscono per Euro 2.517.809 a titoli di stato e per Euro 2.000.000 a certificati di deposito.

La società si è avvalsa della facoltà di cui all'articolo 45 comma 3-octies del D.L. 73/2022 come prorogato dall'art. 1 del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 settembre 2023. E' pertanto stato derogato il criterio di valutazione previsto dall'articolo 2426 del codice civile per i titoli iscritti nell'attivo circolante che prevede l'iscrizione al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato alla chiusura dell'esercizio.

La svalutazione dei titoli non registrata ammonta ad Euro 12.631.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.198.206	16.603.491	4.594.715

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	16.582.199	4.587.528	21.169.727
Denaro e altri valori in cassa	21.292	7.187	28.479
Totale disponibilità liquide	16.603.491	4.594.715	21.198.206

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
752.856	737.226	15.630

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.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	54.923	22.840	77.763
Risconti attivi	682.303	(7.210)	675.093
Totale ratei e risconti attivi	737.226	15.630	752.856

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti attivi su contratti di leasing	392.266
Risconti attivi su assicurazioni	66.658
Risconti attivi su sponsorizzazioni e pubblicità	28.686
Risconti attivi su oneri finanziari	52.920
Risconti attivi su canoni di manutenzione e assistenza	98.474
Risconti attivi su canoni di licenza software	27.776
Ratei attivi su proventi finanziari	49.202
Ratei attivi su ricavi	28.562
Altri di ammontare non apprezzabile	8.312
Totale	752.856

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
37.290.934	40.273.731	(2.982.797)

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	Decrementi		
Capitale	2.650.000	-	-		2.650.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	3.643.836	-	-		3.643.836
Riserve di rivalutazione	3.932.980	-	-		3.932.980
Riserva legale	753.606	-	-		753.606
Altre riserve					
Riserva straordinaria	14.098.837	(1.423.177)	2.228.594		10.447.066
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	15.777.811	-	-		15.777.811
Varie altre riserve	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	29.876.647	(1.423.177)	2.228.594		26.224.876
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	839.839	-	570.183		269.656
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.423.177)	1.423.177	-	(184.020)	(184.020)
Totale patrimonio netto	40.273.731	-	2.798.777	(184.020)	37.290.934

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

Nel corso del 2023 la società ha provveduto ad assegnare alla società socia Sogedin Finanziaria Spa quattro immobili, ai sensi dell'art. 1, comma 100 e seguenti, della Legge 197/2022.

L'operazione ha comportato la distribuzione di riserve di utili per Euro 108.594, pari al valore catastale degli immobili oggetto di assegnazione.

La società si è avvalsa della facoltà di cui all'articolo 45 comma 3-octies del D.L. 73/2022 come prorogato dall'art. 1 del decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 14 settembre 2023. E' pertanto stato derogato il criterio di valutazione previsto dall'articolo 2426 del codice civile per i titoli iscritti nell'attivo circolante che prevede l'iscrizione al minor valore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato alla chiusura dell'esercizio.

La norma stabilisce che le imprese che si avvalgono della facoltà di operare la deroga sulla rilevazione della svalutazione sui titoli, abbiano l'obbligo di destinare a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla differenza tra i valori registrati in applicazione delle disposizioni in esame e i valori di mercato rilevati alla data di chiusura del periodo di riferimento, al netto del relativo onere fiscale.

Con l'approvazione di bilancio sarà pertanto destinato a una riserva indisponibile l'importo di Euro 9.600 delle riserve di utili.

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
					per copertura perdite
Capitale	2.650.000	Capitale /Utili	B	-	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	3.643.836	Capitale	A,B,C	3.643.836	-
Riserve di rivalutazione	3.932.980	Utili	A,B	3.932.980	-
Riserva legale	753.606	Utili	A,B	753.606	-
Altre riserve					
Riserva straordinaria	10.447.066	Utili	A,B,C	10.447.066	3.188.446
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	15.777.811	Utili	A,B,C	15.777.811	-
Varie altre riserve	(1)			-	-
Totale altre riserve	26.224.876			26.224.877	3.188.446
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	269.656			-	-
Totale	37.474.954			34.555.299	3.188.446
Quota non distribuibile				20.240.791	
Residua quota distribuibile				14.314.508	

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

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi sono di seguito evidenziati (art. 2427 bis, comma 1 , n. 1 b) quater:

	Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
Valore di inizio esercizio	839.839
Variazioni nell'esercizio	
Decremento per variazione di fair value	750.241
Effetto fiscale differito	180.058
Valore di fine esercizio	269.656

Si rimanda al capitolo degli strumenti finanziari derivati iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie per maggiori informazioni sui valori che vanno a costituire il saldo della riserva.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	2.650.000	753.606	37.661.933	(455.519)	40.610.020
Destinazione del risultato dell'esercizio					

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve	Risultato d'esercizio	Totale
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(455.519)	455.519	
Altre variazioni					
incrementi			1.086.891		1.086.891
decrementi			4		4
Risultato dell'esercizio precedente				(1.423.177)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.650.000	753.606	38.293.302	(1.423.177)	40.273.731
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(1.423.177)	1.423.177	
Altre variazioni					
decrementi			2.798.777		2.798.777
Risultato dell'esercizio corrente				(184.020)	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.650.000	753.606	34.071.348	(184.020)	37.290.934

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Riserve	Rivalutazione monetarie	Rivalutazione non monetarie
Riserva di Rivalutazione ex Legge n. 413/91	1.849.976	
Riserva di Rivalutazione ex D.L 104 /2020	2.083.004	

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

- Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva di Rivalutazione ex Legge n. 413/91	1.849.976
Riserva di Rivalutazione ex D.L 104/2020	2.083.004
Totale	3.932.980

- Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo azioni	3.643.836
Totale	3.643.836

Riserve incorporate nel capitale sociale

Si ricorda che, con le delibere delle assemblee straordinarie in data 11.09.1989 e 05.12.2001, il capitale sociale è stato aumentato gratuitamente mediante passaggio a capitale delle seguenti riserve:

Riserve	Valore
Fondo sovrapprezzo azioni	130.379
Fondo rivalutazione L. 72/83	964.509
Riserva straordinaria	186.501
Totale	1.281.389

La riserva di rivalutazione, incorporata nel capitale sociale, concorrerà a formare il reddito della società in caso di riduzione del capitale sociale stesso con distribuzione a favore dei soci.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.754.807	10.836.576	(81.769)

	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	265.212	-	10.571.364	10.836.576
Variazioni nell'esercizio				
Accantonamento nell'esercizio	-	164.257	1.885.689	2.049.946
Utilizzo nell'esercizio	140.636	-	1.991.079	2.131.715
Totale variazioni	(140.636)	164.257	(105.390)	(81.769)
Valore di fine esercizio	124.576	164.257	10.465.974	10.754.807

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Ai sensi dell'art. 2424-bis, 3° comma, codice civile, gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Si precisa che gli stessi sono stati trattati in ossequio a quanto previsto dal documento n. 19 dei principi contabili nazionali OIC e il loro inserimento a bilancio è stato ritenuto corretto e atto a rilevare, valutare e rappresentare i possibili rischi ed oneri ricollegabili alla gestione dell'impresa.

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 10.465.974, risulta così composta:

- Fondo rischi e responsabilità Gestione C.C. per Euro 7.500.000;
- Fondo rischi e responsabilità Gestione C.S. per Euro 500.000;
- Fondo rischi e responsabilità Gestione P.H. per Euro 500.000;

Tali Fondi trovano giustificazione nei rischi collegati alle diverse attività aziendali che potrebbero non trovare copertura nelle polizze assicurative.

- Fondo rinnovamento impianti per Euro 645.564.

Esso trova la propria giustificazione nella continua e sicura necessità di sostituire gli impianti esistenti con impianti maggiormente adeguati

- Fondo Solidarietà Sociale per Euro 176.304.

Tale Fondo è stato accantonato per far fronte ai futuri contributi che Sogedin Spa, considerata l'attività sanitaria, socio-sanitario e sociale svolta, potrà operare nei confronti di strutture quali Onlus, fondazioni, associazioni o altri enti di tal guisa.

- Fondo rinnovamento tecnologico per Euro 1.144.106.

Al pari del fondo rinnovamento impianti, è stato stanziato a fronte del futuro rinnovo delle attrezzature che nell'ambito sanitario risulta particolarmente elevato vista la veloce obsolescenza tecnologica delle attrezzature stesse.

Si fa presente che la valutazione dell'accantonamento annuale ai fondi rischi non è variato rispetto allo scorso esercizio e risulta così movimentato:

- Fondo Solidarietà Sociale: la quota annuale di stanziamento del fondo risulta parametrata sulla percentuale del 0,1% del fatturato globale.

- Fondo rischi e responsabilità aziendale per l'attività della casa di cura: la quota annuale di stanziamento del fondo risulta parametrata sulla percentuale del 0,5% del fatturato relativo alla casa di cura. Tenuto conto delle statistiche sui rischi degli ultimi anni, il fondo risulta più che capiente. Si è pertanto provveduto a plafonare il fondo rischi all'importo di € 7.500.000.

- Fondo rischi e responsabilità Gestione C.S. e P.H.: la quota annuale di stanziamento dei fondi risulta parametrata sulla percentuale del 0,5% del fatturato relativo a ciascuna attività. Tenuto conto delle statistiche sui rischi degli ultimi anni, risultano più che capienti. Si è pertanto provveduto a plafonare i fondi rischi all'importo di € 500.000 ciascuno.

- Fondo rinnovamento impianti: la quota annuale di stanziamento del fondo risulta parametrata sulla percentuale del 1% del fatturato globale.
- Fondo rinnovamento tecnologico: la quota annuale di stanziamento del fondo risulta parametrata sulla percentuale del 2% del fatturato relativo alla casa di cura.

Tra la fine dell'esercizio 2016 e l'inizio dell'esercizio 2017 la Società è stata sottoposta a un'ispezione da parte dell'Ispettorato Nazionale del Lavoro, sede di Venezia, conclusasi con la redazione del Verbale di Accertamento del 14.02.2017 con il quale sono stati disconosciuti alcuni rapporti di lavoro autonomo relativamente a liberi professionisti che collaborano con la casa di cura, presumendo invece un rapporto di lavoro dipendente. L'Ispettorato del Lavoro ha addebitato pertanto a Sogedin Spa omessi contributi sui rapporti di lavoro autonomo disconosciuti.

La Società, reputando tutte le contestazioni elevate nei propri confronti infondate, ha opposto le risultanze dell'avviso di accertamento avanti la sede competente; con sentenza n. 161/2020 del 04.06.2020 il Tribunale di Treviso ha integralmente accolto l'opposizione proposta annullando l'avviso di addebito.

L'Inps ha proposto ricorso avanti la Corte di Appello; con sentenza dell'11 maggio 2023, il Tribunale di Venezia ha rigettato l'appello confermando la sentenza di primo grado. Essendo spirati i termini per il ricorso in Cassazione, la sentenza a favore di Sogedin Spa risulta definitiva.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.374.099	1.340.944	33.155

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.340.944
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	1.259.867
Utilizzo nell'esercizio	1.226.712
Totale variazioni	33.155
Valore di fine esercizio	1.374.099

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo non ricomprende le indennità destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005, ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
68.122.545	59.302.176	8.820.369

Come già descritto nei criteri di valutazione, i debiti relativi ai finanziamenti bancari stipulati dopo il 1° gennaio 20216 e scadenti oltre i 12 mesi sono valutati al costo ammortizzato; per tutti gli altri debiti la valutazione è al valore nominale.

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	42.740.003	6.232.078	48.972.081	13.996.525	34.975.556	5.946.713
Acconti	76.153	(42.859)	33.294	33.294	-	-
Debiti verso fornitori	7.935.015	2.829.501	10.764.516	10.764.516	-	-
Debiti verso controllanti	-	2.204	2.204	2.204	-	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	12.771	4.955	17.726	17.726	-	-
Debiti tributari	1.105.687	(130.348)	975.339	975.339	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.073.256	12.848	1.086.104	1.086.104	-	-
Altri debiti	6.359.291	(88.010)	6.271.281	6.271.281	-	-
Totale debiti	59.302.176	8.820.369	68.122.545	33.146.989	34.975.556	5.946.713

I finanziamenti bancari con scadenza oltre i 12 mesi accesi a far data dal 01.01.2016 sono stati valutati al costo ammortizzato: il valore di iscrizione iniziale del debito, rappresentato dal suo valore nominale al netto dei costi di istruttoria, è stato contabilizzato applicando l'interesse effettivo quale tasso interno di rendimento che eguaglia il valore attuale dei flussi di cassa futuri derivanti dal debito e il valore di rilevazione iniziale del debito stesso; non è stato necessario provvedere all'attualizzazione del debito, ritenendo non vi sia una significativa differenza tra il tasso di interesse di mercato rispetto al tasso di interesse effettivo.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; il valore nominale di tali debiti è stato rettificato in occasione di resi o abbuoni, nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

I "Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti" si riferiscono a importi aventi origine commerciale.

La voce "Debiti tributari", pari ad Euro 975.339 accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute d'acconto operate pari a Euro 969.061 e altri debiti tributari per Euro 6.278.

Gli "altri debiti", per complessivi Euro 6.271.281, sono composti da debiti verso il personale dipendente per Euro 3.606.980, da debiti verso medici e collaboratori per Euro 542.444, da debiti verso medici per il conguaglio su DRG per Euro 1.763.614, da debiti per la previdenza complementare per Euro 57.258, per cauzioni per Euro 102.585, e altri debiti per Euro 198.400.

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	Unione Europea	Extra UE	Totale
Debiti verso banche	48.972.081	-	-	48.972.081
Acconti	22.598	9.080	1.616	33.294
Debiti verso fornitori	10.700.391	29.129	34.996	10.764.516
Debiti verso imprese controllanti	2.204	-	-	2.204
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	17.726	-	-	17.726
Debiti tributari	975.339	-	-	975.339
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.086.104	-	-	1.086.104
Altri debiti	6.271.281	-	-	6.271.281
Debiti	68.047.724	38.209	36.612	68.122.545

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

- debiti verso banche per mutui per Euro 9.165.498 con garanzia ipotecaria sugli immobili.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	9.165.498	9.165.498	39.806.583	48.972.081
Acconti	-	-	33.294	33.294
Debiti verso fornitori	-	-	10.764.516	10.764.516
Debiti verso controllanti	-	-	2.204	2.204
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-	17.726	17.726
Debiti tributari	-	-	975.339	975.339
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	1.086.104	1.086.104
Altri debiti	-	-	6.271.281	6.271.281
Totale debiti	9.165.498	9.165.498	58.957.047	68.122.545

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.704.646	523.302	1.181.344

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	216.262	57.653	273.915
Risconti passivi	307.040	1.123.691	1.430.731
Totale ratei e risconti passivi	523.302	1.181.344	1.704.646

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi sul credito d'imposta degli investimenti	1.417.470
Risconti attivi su ricavi	13.122
Ratei passivi su interessi passivi e oneri finanziari	112.984
Ratei passivi su quattordicesima dei dipendenti	155.116
Altri di ammontare non apprezzabile	5.954
Totale	1.704.646

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

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
70.804.855	69.460.220	1.344.635

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	64.866.232	63.455.273	1.410.959
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	5.938.623	6.004.947	(66.324)
Totale	70.804.855	69.460.220	1.344.635

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono evidenziati nella tabella successiva.

Gli altri ricavi e proventi sono così suddivisi:

- utilizzo dei fondi rischi: Euro 1.991.080;
- rimborsi assicurativi/danni: Euro 126.604;
- plusvalenze: Euro 1.529;
- proventi per personale in distacco: Euro 114.265;
- proventi per tenuta della contabilità delle società del gruppo: 47.514;
- sopravvenienze attive 80.099;
- credito d'imposta sugli investimenti: Euro 184.480;
- altri ricavi: Euro 118.331.
- Contributi in conto esercizio:
 - quote Regionali di rilievo socio-sanitario: Euro 2.389.580;
 - contributi per copertura costi da Covid-19: Euro 661.507;
 - crediti d'imposta energia: Euro 103.496;
 - credito d'imposta sponsorizzazioni sportive Euro 61.624;
 - altri contributi: Euro 58.514.

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

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

La produzione dell'azienda si concretizza nei seguenti filoni di attività relativamente ai servizi previsti dall'oggetto sociale:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Settore sanitario	57.205.293
Settore socio - sanitario	4.741.431
Settore alberghiero	2.609.640
Settore immobiliare	309.868
Totale	64.866.232

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

La ripartizione dei ricavi per aree geografiche, stante l'attività esercitata, non risulta significativa essendo svolta esclusivamente in Italia.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	64.866.232
Totale	64.866.232

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
70.504.948	71.240.758	(735.810)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	10.988.312	11.442.409	(454.097)
Servizi	23.650.181	23.838.261	(188.080)
Godimento di beni di terzi	831.334	738.263	93.071
Salari e stipendi	18.096.794	18.450.054	(353.260)
Oneri sociali	5.143.528	5.213.140	(69.612)
Trattamento di fine rapporto	1.259.867	1.387.378	(127.511)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	228.458	79.514	148.944
Ammortamento immobilizzazioni materiali	5.068.699	5.080.005	(11.306)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	20.000	46.885	(26.885)
Variazione rimanenze materie prime	(39.055)	49.058	(88.113)
Accantonamento per rischi	43.540	24.867	18.673
Altri accantonamenti	1.842.149	1.839.492	2.657
Oneri diversi di gestione	3.371.141	3.051.432	319.709
Totale	70.504.948	71.240.758	(735.810)

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

Si riepilogano i maggiori costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:

- Acquisti Casa di Cura per Euro 9.961.177;
- Acquisti Albergo per Euro 349.767;
- Acquisti Casa di Soggiorno e Nido per Euro 655.115;
- Acquisti Centro di Medicina per Euro 11.016;
- Acquisti comuni Euro 11.238.

Si riepilogano i maggiori costi per servizi:

- Spese operative sanitarie per Euro 1.054.239;
- Altre spese operative per Euro 1.299.248;
- Utenze per Euro 1.893.759;
- Manutenzioni e canoni di assistenza per Euro 2.174.349;
- Generali amministrative e commerciali per Euro 1.544.045;
- Compensi per prestazioni sanitarie per Euro 14.040.644;
- Altri Compensi professionali a terzi per Euro 393.043;
- Compensi e oneri per le cariche sociali per Euro 967.440;
- Altri servizi per Euro 283.414.

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.

Oneri diversi di gestione

Si riepilogano i maggiori costi degli oneri di gestione:

- Iva indetraibile da pro-rata per Euro 2.368.706;
- IMU per Euro 409.543;
- Altri Oneri Tributari per Euro 101.710;
- Risarcimenti a terzi e franchigie per Euro 43.540;
- Sopravvenienze passive per Euro 228.133;
- Minusvalenze patrimoniali per Euro 153.757;
- Erogazioni liberali per Euro 52.480;
- Altri oneri di gestione per Euro 13.272.

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(1.780.065)	(889.040)	(891.025)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	750	1.500	(750)
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	88.993		88.993
Proventi diversi dai precedenti	682.177	28.046	654.131
(Interessi e altri oneri finanziari)	(2.551.880)	(918.502)	(1.633.378)
Utili (perdite) su cambi	(105)	(84)	(21)
Totale	(1.780.065)	(889.040)	(891.025)

Composizione dei proventi da partecipazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi					
Dividendi					750
Dividendi Copag Spa					750
Totale					750

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	2.545.154
Altri	6.726
Totale	2.551.880

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari					34	34
Altri interessi passivi					6.576	6.576
Interessi e oneri su finanziamenti					2.389.503	2.389.503
Altri oneri finanziari					37.571	37.571
Interessi su strumenti finanziari derivati					11.729	11.729
Interessi passivi da costo ammortizzato					105.914	105.914
Altri oneri su operazioni finanziarie					554	554
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale					2.551.880	2.551.880

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su titoli del circolante					88.993	88.993
Interessi bancari					203.821	203.821
Interessi su strumenti finanziari derivati					459.889	459.889
Altri interessi attivi					18.467	18.467
Totale					771.170	771.170

Utile e perdite su cambi

Non vi sono componenti valutative non realizzate.

L'importo iscritto alla voce 17-bis) corrisponde a perdite su cambi realizzate.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
480.838	(92.823)	573.661

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni	480.838		480.838
Totale	480.838		480.838

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni		92.823	(92.823)
Totale		92.823	(92.823)

Le variazioni di valore sulle partecipazioni si riferiscono alla valutazione della partecipazione nella società controllata Luca Spa con il metodo del patrimonio netto.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(815.300)	(1.339.224)	523.924

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	58.582		58.582
IRES			
IRAP	58.582		58.582
Imposte relative a esercizi precedenti		(86.957)	86.957
Imposte differite (anticipate)	9.729	(51.462)	61.191
IRES	9.729	(51.462)	61.191
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	883.611	1.200.805	(317.194)
Totale	(815.300)	(1.339.224)	523.924

Le imposte Ires ed Irap dell'esercizio sono state indicate tenuto conto della dichiarazione dei redditi che la società dovrà presentare e sulla base delle istruzioni e chiarimenti ministeriali ad oggi noti.

La società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale - che consente di determinare l'Ires su una base imponibile corrispondente alla somma algebrica degli imponibili positivi e negativi delle singole società partecipanti - congiuntamente con la propria controllata Luca Spa, e con le altre consolidate Dragonfly Srl e Antony Palace Srl, dove la veste di consolidante è stata assunta dalla controllante capofila Sogedin Finanziaria Spa.

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e la società controllata sono definiti nel Regolamento di consolidato per le società del Gruppo Sogedin.

Il debito (o credito) per imposte è rilevato alla voce Debiti (o crediti) verso la società controllante al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

L'Ires e l'Irap differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(999.320)	
Onere fiscale teorico (%)	24%	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Accantonamento fondi rischi	1.885.690	
Canoni di leasing per adeguamento alla durata fiscale	11.694	
Totale	1.897.384	

Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Utilizzo fondi rischi	(1.991.080)	
Totale	(1.991.080)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Rivalutazione delle partecipazioni	(480.838)	
IMU	409.543	
Altre variazioni in aumento	410.890	
Super e iper ammortamenti	(1.439.029)	
Quota deducibile IMU su immobili strumentali	(409.044)	
Contributi e crediti d'imposta non imponibili	(950.450)	
Altre variazioni in diminuzione	(129.768)	
Totale	(2.588.696)	
Imponibile fiscale	(3.681.712)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	26.705.785	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Collaborazioni e compensi occasionali	1.092.301	
IMU	409.543	
Altre variazioni in aumento	98.700	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		
Utilizzi fondi rischi	(1.991.080)	
Altre variazioni in diminuzione	(1.201.983)	
Imponibile Irap	25.113.266	
IRAP corrente per l'esercizio		58.582

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

quelli previsti dalla normativa fiscale per l'individuazione del reddito imponibile, la determinazione delle imposte a carico dell'esercizio evidenzia l'entità delle imposte "anticipate", "probabili" e/o "differite", cioè delle imposte che si riferiscono a componenti positivi e/o negativi di reddito la cui competenza fiscale differisce da quella civile da un punto di vista temporale.

Le imposte anticipate sono state iscritte su tutte le differenze temporanee rilevate tra il reddito imponibile e l'utile prima delle imposte, ipotizzando redditi imponibili sufficienti a "riassorbire" le differenze temporanee sotto indicate nell'arco temporale considerato.

Per ciascuno dei componenti sotto indicati, le imposte anticipate e differite sono state stanziare con un'aliquota IRES del 24,0% e un'aliquota IRAP del 3,9%.

Le differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Imposte anticipate:								
Accantonamenti a fondi rischi	10.465.974	2.511.831			10.571.364	2.537.126		
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	150.000	36.000			150.000	36.000		
Canoni leasing indeducibili per durata fiscale	38.791	9.310			27.097	6.503		
Strumenti finanziari derivati	164.257	39.422						
Agevolazione ACE riportabile	445.182	106.844			392.021	94.085		
Totale	11.264.204	2.703.407			11.140.482	2.673.714		
Imposte differite:								
Strumenti finanziari derivati	519.067	124.576			1.105.051	265.212		
Totale	519.067	124.576			1.105.051	265.212		
Imposte differite (anticipate) nette		(2.578.831)				(2.408.502)		

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	11.264.204
Totale differenze temporanee imponibili	519.067
Differenze temporanee nette	(10.745.137)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(2.408.502)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(170.329)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(2.578.831)

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
Accantonamenti a fondi rischi	10.571.364	(105.390)	10.465.974	24,00%	2.511.831
Accantonamento a fondo svalutazione crediti	150.000	-	150.000	24,00%	36.000
Canoni leasing indeducibili per durata fiscale	27.097	11.694	38.791	24,00%	9.310
Strumenti finanziari derivati	-	164.257	164.257	24,00%	39.422
Agevolazione ACE riportabile	392.021	53.161	445.182	24,00%	106.844

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Strumenti finanziari derivati	1.105.051	(585.984)	519.067	24,00%	124.576

Non sono state iscritte imposte anticipate per Euro 883.611, derivante da perdite fiscali dell'esercizio in quanto trasferite al consolidato fiscale in capo alla consolidante Sogedin Finanziaria Spa; l'importo è stato pertanto compreso nel provento da consolidamento.

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:

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti			
Quadri	1	2	(1)
Impiegati	449	439	10
Operai	156	164	(8)
Altri	8	9	(1)
Totale	614	614	

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	449
Operai	156
Altri dipendenti	8
Totale Dipendenti	614

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

Oltre al compenso deliberato dall'assemblea, agli amministratori non è stata erogata alcuna anticipazione, né è stato concesso credito.

Il Collegio sindacale è incaricato altresì della revisione legale: del complessivo importo per i compensi, il corrispettivo per tale attività risulta pari ad Euro 24.000.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	837.360	54.000

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	2.650.000	2.650.000

Il capitale sociale è fissato in Euro 2.650.000 e diviso in n. 2.650.000 azioni ordinarie del valore nominale di Euro 1 cadauna, di cui n. 2.637.500 azioni non riscattabili e n. 12.500 azioni riscattabili.

L'assemblea straordinaria dei soci può deliberare l'emissione di speciali categorie di azioni, stabilendo la forma, il modo di trasferimento e i diritti spettanti ai possessori di tali azioni, da assegnare individualmente ai prestatori di lavoro dipendenti della società o di società controllate, per un ammontare corrispondente agli utili destinati ai prestatori di lavoro.

Ad oggi, ogni azione garantisce agli azionisti uguali diritti in termini di voto e dividendo.

L'atto costitutivo non prevede particolari benefici o diritti speciali ai soci fondatori.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni Ordinarie	2.650.000	2.650.000	2.650.000	2.650.000
Totale	2.650.000	2.650.000	2.650.000	2.650.000

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:

	Importo
Impegni	2.062.945
Garanzie	4.600.000

La società ha prestato garanzie fidejussorie alla controllata Luca Spa per un importo di rischio pari a Euro 4.550.000. La società ha garantito altresì la società controllante Sogedin Finanziaria Spa per l'importo di Euro 50.000 relativo ad una linea di credito.

Tra gli impegni è rappresentato il debito residuo derivante dai contratti di leasing in essere, pari complessivamente a Euro 2.062.945.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Con riferimento alle operazioni intervenute con parti correlate, riteniamo utile evidenziare che la società ha in essere delle operazioni con le società appartenenti al gruppo che vede nella società Sogedin Finanziaria Spa, la società capogruppo.

In particolare nei confronti di:

- Luca Spa, trattasi di ricavi inerenti la tenuta della contabilità, per l'importo annuo pari ad Euro 23.241, per personale in distacco per Euro 32.222 e ricavi vari alberghieri per Euro 3.384; con riferimento ai costi, oltre a qualche piccolo importo per acquisti di prestazioni alberghiere, Sogedin Spa ha versato a Luca Spa Euro 77.297 per personale in distacco;

- Antony Palace Srl, trattasi di ricavi inerenti la tenuta della contabilità, per l'importo annuo pari ad Euro 23.241, per personale in distacco per Euro 29.405; con riferimento ai costi, oltre a qualche piccolo importo per acquisti di prestazioni alberghiere, Sogedin Spa ha versato ad Antony Palace Srl Euro 17.725 per il servizio di booking ed Euro 59.745 per personale in distacco;

- Sogedin Finanziaria Spa, trattasi dei ricavi inerenti la tenuta della contabilità, per l'importo annuo pari ad Euro 1.033.

Si osserva che le operazioni intervenute con le società del gruppo sono eseguite alle normali condizioni di mercato, sia in riferimento ai prezzi praticati, sia alle condizioni di pagamento.

Sogedin Spa, alla data di chiusura del bilancio, vanta crediti commerciali nei confronti di Luca Spa per Euro 2.951, nei confronti di Sogedin Finanziaria per Euro 1.475 oltre ad un credito derivante dal consolidamento fiscale per Euro 1.250.922, nei confronti di Antony Palace Srl crediti commerciali per Euro 6.626.

Risulta a debito nei confronti di Antony Palace Srl per Euro 17.726 e verso Sogedin Finanziaria per Euro 2.204.

Le garanzie prestate a favore delle varie società del gruppo sono state descritte nel capitolo precedente.

Si fa presente che nel corso dell'esercizio Sogedin Spa ha provveduto ad assegnare alla società socia Sogedin Finanziaria Spa quattro immobili, ai sensi dell'art. 1, comma 100 e seguenti, della Legge 197/2022, per un valore netto contabile di Euro 259.133; l'assegnazione è stata effettuata sulla base del valore catastale degli immobili e la differenza tra il valore contabile e il valore di assegnazione dei beni ha fatto emergere una minusvalenza di Euro 150.539.

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 sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si riscontrano fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio che possano avere effetti sulla situazione economica, patrimoniale e finanziaria della società.

Occorre tenere conto che lo scenario macroeconomico globale è dominato ancora da forte incertezza, con un contesto soggetto a continue variabili geopolitiche, livelli elevati di inflazione, e pressioni all'aumento dei prezzi dell'energia.

Il Consiglio di Amministrazione seguirà con diligenza l'evoluzione della situazione economica e finanziaria, e provvederà ad ogni intervento utile al fine di mantenere i risultati attesi previsti dal budget aziendale.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

	Insieme più grande	Insieme più piccolo
Nome dell'impresa	Sogedin Finanziaria Spa	Sogedin Finanziaria Spa
Città (se in Italia) o stato estero	Monastier di Treviso (TV)	Monastier di Treviso (TV)
Codice fiscale (per imprese italiane)	03519040269	03519040269
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Sede legale: Monastier di Treviso, via Giovanni XXIII° , 1	Sede legale: Monastier di Treviso, via Giovanni XXIII° , 1

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

Alla data di chiusura del bilancio la società ha in essere i seguenti contratti finanziari derivati:

- Contratto Interest Rate Swap (IRS) del 05.05.2015 sottoscritto con Credit Agricole Friuladria Spa

Finalità: di copertura su flussi finanziari;

Valore nozionale iniziale: Euro 21.867.212;

Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;

Scadenza: 12.05.2025;

Fair value del contratto derivato al 31.12.2023: Euro 257.184 (positivo);

Attività o passività coperta: pari importo del finanziamento.

- Contratto Interest Rate Swap (IRS) del 21.05.2020 sottoscritto con Unicredit Spa

Finalità: di copertura su flussi finanziari;

Valore nozionale: Euro 1.388.889;

Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;

Scadenza: 31.03.2025;

Fair value del contratto derivato al 31.12.2023: Euro 35.456 (positivo);

Attività o passività coperta: pari importo del finanziamento.

- Contratto Interest Rate Swap (IRS) del 29.07.2021 sottoscritto con Unicredit Spa

Finalità: di copertura su flussi finanziari;

Valore nozionale: Euro 3.181.818;

Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;

Scadenza: 30.06.2027;

Fair value del contratto derivato al 31.12.2023: Euro 159.229 (positivo);

Attività o passività coperta: pari importo del finanziamento

- Contratto Interest Rate Swap (IRS) del 17.06.2022 sottoscritto con BNL Spa

Finalità: di copertura su flussi finanziari;

Valore nozionale: Euro 8.113.636;

Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;

Scadenza: 29.03.2029;

Fair value del contratto derivato al 31.12.2023: Euro 67.197 (positivo);

Attività o passività coperta: pari importo del finanziamento

- Contratto Interest Rate Swap (IRS) del 18.04.2023 sottoscritto con Intesa San Paolo Spa

Finalità: di copertura su flussi finanziari;
 Valore nozionale: Euro 5.000.000;
 Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
 Scadenza: 29.12.2034;
 Fair value del contratto derivato al 31.12.2023: Euro -164.257 (negativo);
 Attività o passività coperta: pari importo del finanziamento.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La società appartiene al Gruppo Sogedin, ed è soggetta a direzione e coordinamento di Sogedin Finanziaria Spa. Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società (articolo 2497-bis, quarto comma, c.c.):

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	43.221.735	44.079.239
C) Attivo circolante	14.117.030	13.367.943
D) Ratei e risconti attivi	726	703
Totale attivo	57.339.491	57.447.885
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.627.038	1.627.038
Riserve	54.220.374	53.914.480
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.727.036)	(780.997)
Totale patrimonio netto	54.120.376	54.760.521
B) Fondi per rischi e oneri	19	102
D) Debiti	3.219.096	2.687.262
Totale passivo	57.339.491	57.447.885

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	8.607	13.027
B) Costi della produzione	540.475	474.481
C) Proventi e oneri finanziari	(2.286)	73.943
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(1.309.446)	(461.653)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(116.564)	(68.167)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.727.036)	(780.997)

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 state ricevute sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o

indirettamente, da pubbliche amministrazioni, da società a partecipazione pubblica, come meglio indicato nella presente tabella:

TIPOLOGIA	ENTE EROGATORE	DATA EROGAZIONE	IMPORTO
Credito d'imposta acquisto energia elettrica - imprese "non energivore" - OTTOBRE/NOVEMBRE 2022 - art. 1, c. 3, decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144	Agenzia delle Entrate	16/01/2023	48.079
Credito d'imposta acquisto energia elettrica - imprese "non energivore" - DICEMBRE 2022 - art. 1, decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176	Agenzia delle Entrate	16/03/2023	22.869
Credito d'imposta acquisto energia elettrica - imprese "non energivore" - I TRIMESTRE 2023 - art. 1, c. 3, legge 29 dicembre 2022, n. 197	Agenzia delle Entrate	16/06/2023	44.164
Credito d'imposta acquisto energia elettrica - imprese "non energivore" - II TRIMESTRE 2023 - art. 4, c. 3, decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34	Agenzia delle Entrate	18/09/2023	11.045
Credito d'imposta acquisto metano - imprese "non gasivore" - III TRIMESTRE 2022 - art. 6, c. 4, decreto-legge 9 agosto 2022, n. 115	Agenzia delle Entrate	16/03/2023	36.065
Credito d'imposta acquisto metano - imprese "non gasivore" - OTTOBRE/NOVEMBRE 2022 - art. 1, c. 4, decreto-legge 23 settembre 2022, n. 144	Agenzia delle Entrate	16/03/2023	26.736
Credito d'imposta acquisto metano - imprese "non gasivore" - DICEMBRE 2022 - art. 1, decreto-legge 18 novembre 2022, n. 176	Agenzia delle Entrate	16/03/2023	29.634
Credito d'imposta acquisto metano - imprese "non gasivore" - I TRIMESTRE 2023 - art. 1, c. 5, legge 29 dicembre 2022, n. 197	Agenzia delle Entrate	16/06/2023	40.810
Credito d'imposta acquisto metano - imprese "non gasivore" - II TRIMESTRE 2022 - art. 4, c. 5, decreto-legge 30 marzo 2023, n. 34	Agenzia delle Entrate	18/09/2023	7.477
Credito d'imposta per gli investimenti pubblicitari in favore di leghe e società sportive professionistiche e di società e associazioni sportive dilettantistiche anno 2021 - articolo 81, comma 1, DL n. 104/2020	Agenzia delle Entrate	16/02/2023	61.624
Contributo regionale a ristoro dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza Covid-19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati - DGRV 290 del 21/03/23 - Spese relative all'acquisto di dispositivi di protezione individuale e altri beni sanitari correlati all'emergenza Covid-19 anni 2021 e I trimestre 2022	Regione Veneto	14/09/2023	661.507
Contributo regionale a ristoro dei maggiori oneri derivanti dall'emergenza Covid-19 sostenuti dagli erogatori privati accreditati - DGRV 290 del 21/03/23 - Incremento tariffario art. 4, commi 1 e 2 del D.L. 34/19 I trimestre 2022	Regione Veneto	14/09/2023	33.252
Contributo fondo formazione professionale		03/02/2023	7.539

TIPOLOGIA	ENTE EROGATORE	DATA EROGAZIONE	IMPORTO
	Fondo paritetico interprofessionale Fondimpresa		
Contributo Agevolazione Covid-19 TARIP - Anno 2022	Comune di Monastier di Treviso - Contatina Spa	04/07/2023	967
Destinazione di ulteriori risorse per l'anno 2022 a favore delle scuole dell'infanzia non statali e dei servizi per la prima infanzia - DGRV 1355 del 02/11/2022	Regione Veneto	30/01/2023	1.242
Piano pluriennale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione per i bambini di età compresa tra zero e sei anni per il quinquennio 2021-2025. Riparto delle risorse del Fondo nazionale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione per gli esercizi finanziari 2021, 2022, 2023 - DGRV 1607 del 19 /11/2021	Comune di Monastier	13/12/2023	395
Piano pluriennale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione per i bambini di età compresa tra zero e sei anni. Elenco dei servizi educativi per l'infanzia e delle scuole dell'infanzia non statali beneficiari del contributo statale assegnato a copertura delle spese di gestione, delle spese per la formazione e i coordinamenti pedagogici per l'anno 2022 - Decreto del Direttore della Unità organizzativa famiglia, minori, giovani e servizio civile 44 del 20/04/2023	Comune di Monastier	30/06/2023	6.996
Destinazione delle risorse da assegnare per l'anno 2023 a favore delle scuole dell'infanzia riconosciuti dalla Regione del Veneto e delle scuole dell'infanzia non statali - DGRV 657 del 30 /05/2023	Regione Veneto	03/08/2023	15.630
Assegnazione aggiuntiva di contributi per il funzionamento alle scuole dell'infanzia non statali e ai servizi per la prima infanzia anno 2023 - Decreto del Direttore della Unità organizzativa famiglia, minori, giovani e servizio civile 99 del 13/09/2023	Regione Veneto	15/11/2023	1.260
Piano pluriennale per il Sistema integrato di educazione e di istruzione per i bambini di età compresa tra zero e sei anni per il quinquennio 2021-2025. Aggiornamento del riparto delle risorse del Fondo nazionale per il Sistema integrato Zerosei l'esercizio finanziario 2023 - DGRV 1170 del 28/09/2023	Comune di Monastier	13/12/2023	8.121
Agevolazioni contributive L. 124/2017 ex art. 1 comma 125, di cui:	INPS	16/01/2022 - 16/12 /2022	564.148
Sgravi contributivi a carico del datore di lavoro e del lavoratore assunto con contratto di apprendistato L.25/1955, L. 296/2006 e successive modificazioni e integrazioni	INPS	16/01/2023 - 16/12 /2023	34.928
Sgravi contributivi per operai ex-apprendisti cig	INPS	16/01/2023 - 16/04 /2023; 16/12/2023	1.631
Sgravi contributivi per impiegati ex-apprendisti cig	INPS	16/01/2023 - 16/12 /2023	9.950
Esonero del contributo ex art. 2 L. 297/82 a seguito di conferimenti a previdenza complementare relativo al mese corrente	INPS	16/01/2023 - 16/12 /2023	7.264
Esonero del contributo ex art. 2 L. 297/82 a seguito versamenti al Fondo di Tesoreria relativo al mese corrente	INPS	16/01/2023 - 16/12 /2023	28.189

TIPOLOGIA	ENTE EROGATORE	DATA EROGAZIONE	IMPORTO
Esonero del contributo ex art. 2 L. 297/82 a seguito versamenti al Fondo di Tesoreria relativo a periodi pregressi	INPS	15/05/2023	10
Sgravi di contributi dovuti alla Gestione delle prestazioni temporanee a seguito di conferimento del TFR a previdenza complementare, di competenza dell'anno in corso - DL 203/2005	INPS	16/01/2023 - 16/12/2023	10.260
Sgravi di contributi dovuti alla Gestione delle prestazioni temporanee a seguito di conferimento del TFR al Fondo di Tesoreria, di competenza dell'anno in corso - DL 203/2005	INPS	16/01/2023 - 16/12/2023	39.988
Sgravi di contributi dovuti alla Gestione delle prestazioni temporanee a seguito di conferimento del TFR al Fondo di Tesoreria, di competenza di anni precedenti - DL 203/2005	INPS	15/05/2023	14
Esonero contributivo per l'assunzione di giovani a tempo indeterminato e per le trasformazioni dei contratti a tempo determinato in contratti a tempo indeterminato, a decorrere dal 1° gennaio 2021, come introdotto dalla Legge di Bilancio 2021 (art. 1, commi 10-15, L. 30 dicembre 2020, n. 178)	INPS	16/01/2023 - 16/12/2023	171.120
Conguaglio Esonero per assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato dall'articolo 1, comma 297, della legge n. 197/2022 -36 mesi-	INPS	16/08/2023 - 16/12/2023	45.476
Arretrati Esonero per assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato dall'articolo 1, comma 297, della legge n. 197/2022 -36 mesi-	INPS	16/12/2023	32.724
Conguaglio Esonero per assunzioni/trasformazioni art. 1, commi 16-19, L. n.178/2020	INPS	16/01/2023 - 16/05/2023	2.490
Conguaglio Esonero per assunzioni/trasformazioni dall'articolo 1, comma 298, della legge n. 197/2022	INPS	16/08/2023 - 16/09/2023	791
Arretrati Esonero per assunzioni/trasformazioni dall'articolo 1, comma 298, della legge n. 197/2022	INPS	16/11/2023	428
Esonero contributivo per le nuove assunzioni di giovani con contratto di lavoro a tempo indeterminato L. 205/2017	INPS	16/01/2023 - 16/12/2023	23.275
Arretrati Esonero per assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato articolo 1, comma 10, legge n.178/2020	INPS	16/11/2023	31.318
Conguaglio periodi di congedo parentale in modalità giornaliera entro il limite massimo di coppia di sei mesi e fruiti successivamente al compimento del sesto anno e fino al dodicesimo anno di età del bambino	INPS	16/08/2023 - 16/10/2023	467
Conguaglio permessi mensili in forma giornaliera/oraria di cui all'articolo 33, c. 3, della legge n. 104/1992 per assistere coniuge, convivente di fatto, persona legata da unione civile parenti e affini entro il terzo grado con disabilità grave	INPS	16/06/2023 - 16/12/2023	42.477
Conguaglio giorni di permesso mensili (disciplinati dall'art. 33, comma 6, della legge n. 104/1992) fruiti dal lavoratore con disabilità grave	INPS	16/06/2023 - 16/12/2023	4.985
Conguaglio permessi orari (disciplinati dall'art. 33, comma 6, della legge n. 104/1992) fruiti dal lavoratore con disabilità grave	INPS	16/06/2023 - 16/12/2023	7.482
Conguaglio congedo straordinario di cui all'articolo 42, comma 5, del D.lgs n. 151/2001 per assistere coniuge, parenti e affini (derivanti da coniugio) entro il terzo grado con disabilità grave	INPS	16/06/2023 - 16/12/2023	65.840
Conguaglio congedo di paternità obbligatorio di cui all'art. 27-bis del D.Lgs. n. 151/2001 introdotto dal D.Lgs. n. 105/2022	INPS	16/06/2023 - 16/07/2023; 16/09/2023	3.043

TIPOLOGIA	ENTE EROGATORE	DATA EROGAZIONE	IMPORTO
TOTALE CONTRIBUTI			1.629.562

La società ha ottenuto alcune garanzie e contributi categoria Aiuti di Stato “De minimis” e “Covid-19”, per i cui dettagli si rinvia a quanto inserito nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato di cui all'art. 52 L. 234/2012.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di coprire la perdita di esercizio, pari ad Euro 184.020 con l'utilizzo per pari importo della Riserva straordinaria.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili.

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

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Massimo Calvani