

AG.PER LO SVILUPPO EMPOL.VALD.S.C.p.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA DELLE FIASCAIE 12 50053 EMPOLI (FI)
Codice Fiscale	05181410480
Numero Rea	FI 526891
P.I.	05181410480
Capitale Sociale Euro	250.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' Per Azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale (85.59.20)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	1.189.874	1.268.157
II - Immobilizzazioni materiali	38.928	50.349
III - Immobilizzazioni finanziarie	9.500	9.500
Totale immobilizzazioni (B)	1.238.302	1.328.006
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	817.691	1.338.089
imposte anticipate	139.046	143.364
Totale crediti	956.737	1.481.453
IV - Disponibilità liquide	834.613	502.659
Totale attivo circolante (C)	1.791.350	1.984.112
D) Ratei e risconti	7.767	560
Totale attivo	3.037.419	3.312.678
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	250.000	250.000
IV - Riserva legale	47.252	46.769
VI - Altre riserve	447.753	438.583
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(10.022)	9.654
Totale patrimonio netto	734.983	745.006
B) Fondi per rischi e oneri	25.000	25.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	441.745	486.364
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	382.439	527.288
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.420.411	1.522.589
Totale debiti	1.802.850	2.049.877
E) Ratei e risconti	32.841	6.431
Totale passivo	3.037.419	3.312.678

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.429.605	1.659.902
5) altri ricavi e proventi		
altri	59.744	83.357
Totale altri ricavi e proventi	59.744	83.357
Totale valore della produzione	1.489.349	1.743.259
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.636	22.442
7) per servizi	492.621	677.949
8) per godimento di beni di terzi	130.602	133.004
9) per il personale		
a) salari e stipendi	481.991	509.223
b) oneri sociali	151.998	162.135
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	44.987	84.058
c) trattamento di fine rapporto	44.987	83.965
e) altri costi	-	93
Totale costi per il personale	678.976	755.416
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	89.961	90.547
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	78.283	78.482
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	11.678	12.064
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.741	4.776
Totale ammortamenti e svalutazioni	93.702	95.323
14) oneri diversi di gestione	4.323	15.270
Totale costi della produzione	1.418.860	1.699.404
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	70.489	43.855
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	-	955
Totale proventi da partecipazioni	-	955
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	987	560
Totale proventi diversi dai precedenti	987	560
Totale altri proventi finanziari	987	560
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	65.784	20.097
Totale interessi e altri oneri finanziari	65.784	20.097
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(64.797)	(18.582)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	5.692	25.273
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.396	10.316
imposte differite e anticipate	4.318	5.303
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	15.714	15.619
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(10.022)	9.654

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il bilancio chiuso al 31.12.2023 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), e con l'accordo del Collegio Sindacale, nei casi previsti dalla legge.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.
- a seguito delle recenti modifiche normative sul bilancio, si sono rese necessarie alcune riclassificazioni di voci dell'esercizio precedente, in particolare con riguardo ai proventi ed oneri straordinari.
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423 ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- gli elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale sono stati evidenziati;

- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, del codice civile:

- 1) non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- 2) non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

Sez.1 - CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione adottati e che qui di seguito vengono illustrati sono coerenti con quelli degli esercizi precedenti e rispondono a quanto richiesto dall'art. 2426 del codice civile.

B) I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione e tenendo conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- 1) Software utilizzato sul sistema informatico della società, che in questo esercizio è stato completamente ammortizzato.
- 2) Marchi, il cui valore contabile residuo ammonta a euro 33.712,20. Tale valore è riferito all'acquisto da parte della società del marchio registrato "Cipolla di Certaldo" al prezzo di euro 81.000,00, ammortizzato per la prima volta nell'esercizio 2013.
- 3) Immobilizzazioni in corso su beni di terzi, il cui valore contabile ammonta a euro 1.694.049,35 dai quali va detratto il fondo di ammortamento corrispondente per euro 548.872,00. Si tratta dei lavori effettuati per la ristrutturazione dell'immobile nel quale ha sede la scuola di ottica IRSOO di Vinci. Gli ammortamenti sono iniziati nell'esercizio 2016 in quanto alla data di chiusura dell'esercizio 2015 non era ancora stata effettuata la chiusura dei lavori. Il bene è poi stato messo in uso nel gennaio 2016. L'importo all'inizio dell'esercizio 2017 era di euro 1.640.623,38 ma è stato aumentato per euro 53.425,35 durante l'esercizio. Questo per l'accertata diminuzione del valore dei rimborsi della Regione Toscana effettivamente ottenuti rispetto a quelli preventivati, con un conseguente aumento del costo di ristrutturazione che rimane a carico della società.
- 4) Manutenzioni straordinarie sugli uffici di via De Amicis. Si tratta di lavori effettuati sui nuovi uffici presi in locazione (beni di terzi) a partire dall'esercizio 2019. La spesa globale ammonta oggi a euro 29.821,60 con un fondo di ammortamento al 31/12/2023 di euro 18.837,14.

B) II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene. Nel costo dei beni non è stata imputata alcuna quota di interessi passivi.

Le immobilizzazioni materiali sono ammortizzate a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene, che coincidono con le

aliquote ordinarie previste dalla legislazione fiscale (tabella allegata al D.M. 31.12.1988, aggiornato con modificazione con D.M. 17.11.1992).

Nel caso in cui, 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.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

C) II - Crediti (art. 2427, nn. 1, 4 e 6; art. 2426, n. 8)

I crediti sono iscritti al valore di presunto realizzo. Per la valutazione non è stato utilizzato il criterio del costo ammortizzato attualizzato.

C) IV - Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo. Le ricevute bancarie, presentate al s. b.f., vengono accreditate ai conti correnti accesi presso i diversi istituti di credito facendo riferimento alla data della contabile bancaria.

RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI (art. 2427, nn. 1, 4 e 7)

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

FONDI PER RISCHI E ONERI

Sono istituiti a fronte di oneri o debiti di natura determinata e di esistenza probabile o già certa alla data di chiusura del bilancio, ma dei quali, alla data stessa, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.

COSTI E RICAVI

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

IMPOSTE

Le imposte sono stanziare in base alla previsione dell'onere di competenza dell'esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico comprendono, oltre alle imposte correnti, anche le imposte differite calcolate tenendo conto delle differenze temporanee tra l'imponibile fiscale e il risultato del bilancio.

Altre informazioni

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

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

Movimenti delle immobilizzazioni

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

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.268.157	50.349	9.500	1.328.006
Valore di bilancio	1.268.157	50.349	9.500	1.328.006
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	257	-	257
Ammortamento dell'esercizio	78.283	11.678		89.961
Totale variazioni	(78.283)	(11.421)	-	(89.704)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.757.583	150.803	37.600	1.945.986
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	567.709	111.875		679.584
Svalutazioni	-	-	28.100	28.100
Valore di bilancio	1.189.874	38.928	9.500	1.238.302

Oneri finanziari capitalizzati

Nessun onere è stato imputato nell'esercizio a valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 250.000,00, interamente sottoscritto e versato, non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

a) classificazione delle riserve secondo la disponibilità per la distribuzione:

Riserve	Libere	Vincolate per legge	Vincolate per statuto	Vincolate dall'assemblea
	447.753,76	47.251,86		
TOTALE	495.005,62			

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono stati considerati irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore di presunto realizzo.

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

Mutuo B.C.C.C. di euro 2.000.000,00 acceso il 29/07/2011, della durata di 18 anni.

Successivamente, nell'ottobre 2016, il mutuo è stato rinegoziato con nuova durata a 25 anni e scadenza prevista per il 01/09/2041.

Il Mutuo è stato rilasciato con garanzia ipotecaria su beni di terzi, e non è quindi assistito da garanzie reali su beni sociali. La quota di mutuo a scadere nei 12 mesi successivi ammonta ad € 51.971,23.

La quota di mutuo in scadenza oltre il 31.12.2024 ed entro il 31.12.2028 corrisponde ad euro 231.995,04 mentre la quota in scadenza oltre il 31.12.2028 ammonta ad euro 1.188.415,93.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	1.472.382	1.472.382	330.468	1.802.850

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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

Nell'esercizio 2023 non si rilevano ricavi di natura eccezionali che abbiano inciso in maniera rilevante sulla suddetta voce.

Nell'esercizio non si sono verificati costi straordinari di entità eccezionale.

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO					
ASEV S.C.p.A.					
	2023	2022		VARIAZIONE	
euro					
Ricavi della gestione caratteristica	1.429.605	1.659.902		-230.297	-13,87%
Altri ricavi e proventi	59.744	83.355		-23.611	-28,33%
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.489.349	1.743.257		-253.908	-14,57%
Costi di produzione	646.182	843.212		-197.030	-23,37%
VALORE AGGIUNTO	843.167	900.045		-56.878	-6,32%
Costo del personale	678.976	760.869		-81.893	-10,76%
M.O.L. [EBITDA]	164.191	139.176		25.015	17,97%
Ammortamenti	89.961	90.546		-585	-0,65%
Accantonamenti	3.741	4.775		-1.034	-22,00%
M.O.N. [EBIT]	70.489	43.855		26.634	60,73%

Proventi gestione accessoria	0	0	0	
Oneri gestione accessoria	0	0	0	
RISULTATO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	70.489	43.855	26.634	60,73%
Proventi da attività finanziarie	987	1.515	-528	-34,85%
Oneri da attività finanziarie	65.784	20.097	45.687	227,33%
RISULTATO ANTE IMPOSTE	5.692	25.273	-19.581	-77,48%
Imposte correnti	11.396	10.316	1.080	-10,47%
Imposte differite e anticipate	4.318	5.303	-985	-18,57%
RISULTATO NETTO	-10.022	9.654	-19.676	-203,81%

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

La società durante l'esercizio ha occupato una media di n. 29 dipendenti.

	Numero medio
Impiegati	13
Altri dipendenti	16
Totale Dipendenti	29

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

L'azienda ha corrisposto compensi agli amministratori e ai sindaci nell'anno 2023 come riportato, di seguito, in tabella.

Non sono stati concessi crediti e non vi sono impegni assunti per conto di amministratori e sindaci.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	36.160	15.706

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non ha effettuato né ha in corso operazioni di questo genere.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti accordi significativi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Non si sono verificati fatti rilevanti dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Il presente bilancio non fa parte di un bilancio consolidato.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis primo comma, si specifica che la società non detiene strumenti finanziari derivati

Azioni proprie e di società controllanti

La società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	(10.022)
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
a { }	Euro	

Il bilancio d'esercizio 2023 evidenzia una perdita di euro 10.022. Detta perdita non intacc il capitale sociale essendo presenti nel patrimonio netto riserve sovrabbondanti (euro 495.005).

Si propone, quindi, di riportare a nuovo la suddetta perdita onde poterla coprire con futuri, positivi, flussi reddituali.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2024, approvato nello stesso Consiglio di Amministrazione che ha licenziato il bilancio consuntivo oggetto della presenta, evidenzia già per il 2024 un utile di esercizio superiore alla perdita 2023.

D'altronde la perdita è solo dovuta ad uno scivolamento temporale nell'assegnazione dei bandi che ha visto soffrire il 2023 con ampio recupero nel 2024.

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

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

Nota integrativa, parte finale

CRITERI DI CALCOLO DELLE IMPOSTE ANTICIPATE E DIFFERITE

Nel seguente prospetto è analiticamente indicato l'ammontare delle imposte differite contabilizzate in bilancio, determinate sostanzialmente da riprese fiscali di carattere temporaneo, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente.

A completamento dei dati elencati, si precisa che il credito per imposte differite è stato iscritto in quanto esiste la ragionevole certezza che nei periodi in cui le differenze temporanee si riverseranno, il reddito imponibile non sarà inferiore a tali differenze.

IRES	
Perdite fiscali anno 2015	€ 29.933
Perdite fiscali anno 2016	€ 119.079
Perdite fiscali anno 2017	€ 33.928
Perdite fiscali anno 2019	€ 54.576
Perdite fiscali anno 2020	€ 188.032
Perdite fiscali anno 2021	€ 158.311
Perdite fiscali anno 2022	€ 13.490
Perdite scomutate esercizio 2023	€ -17.991
Totale oneri fiscalmente differiti IRES €	579.358
Totale oneri fiscalmente differiti IRAP €	-----

<u>Calcolo imposte anticipate al 31/12/2023</u>	
IRES € 579.358 x 24,00%	€ 139.046
IRAP € x 3,90%	-----
Totale €	139.046

<u>Calcolo imposte anticipate al 31/12/2022</u>	
IRES € 597.349 x 24,00%	€ 143.364
IRAP € x 3,90%	-----
Totale €	143.364

Differenza esercizio 2022 - 2023 €	4.318
---	--------------

Il credito complessivo per imposte anticipate al 31.12.2023 somma ad euro 139.046

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto _____ ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, [il rendiconto finanziario] e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Data, __/__/____