

TEMA S.R.L. CON SOCIO UNICO

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA IRNERIO 10 BOLOGNA BO
Codice Fiscale	03424251209
Numero Rea	BO 518058
P.I.	03424251209
Capitale Sociale Euro	1.750.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	960420
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	ESSEPIENNE S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	si
Denominazione della società capogruppo	ESSEPIENNE S.R.L.
Paese della capogruppo	ITALIA

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	431.586	239.567
II - Immobilizzazioni materiali	3.718.666	1.221.084
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.513	1.513
Totale immobilizzazioni (B)	4.151.765	1.462.164
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	3.260.310	3.108.817
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	935.928	573.353
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.311	13.746
Totale crediti	949.239	587.099
IV - Disponibilità liquide	29.570	9.737
Totale attivo circolante (C)	4.239.119	3.705.653
D) Ratei e risconti	23.586	3.175
Totale attivo	8.414.470	5.170.992
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.750.000	1.750.000
VI - Altre riserve	899.996	899.999
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.515.900)	(3.790.414)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(677.582)	2.274.515
Totale patrimonio netto	456.514	1.134.100
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	102.620	89.302
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.920.985	1.096.511
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.900.000	2.800.000
Totale debiti	7.820.985	3.896.511
E) Ratei e risconti	34.351	51.079
Totale passivo	8.414.470	5.170.992

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.954.521	1.241.997
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	100.350	3.035.174
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	100.350	3.035.174
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	25.442	65.101
altri	81.745	69.223
Totale altri ricavi e proventi	107.187	134.324
Totale valore della produzione	2.162.058	4.411.495
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	485.848	3.124.682
7) per servizi	1.018.690	1.192.299
8) per godimento di beni di terzi	173.124	121.124
9) per il personale		
a) salari e stipendi	701.874	407.622
b) oneri sociali	218.524	119.640
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	65.300	36.592
c) trattamento di fine rapporto	45.789	29.948
e) altri costi	19.511	6.644
Totale costi per il personale	985.698	563.854
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	150.273
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	-	59.241
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	-	91.032
Totale ammortamenti e svalutazioni	-	150.273
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(51.143)	18.558
14) oneri diversi di gestione	376.491	355.770
Totale costi della produzione	2.988.708	5.526.560
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(826.650)	(1.115.065)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	-	10
Totale proventi da partecipazioni	-	10
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	4.335.993
Totale proventi diversi dai precedenti	-	4.335.993
Totale altri proventi finanziari	-	4.335.993
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	38.021	34.946
Totale interessi e altri oneri finanziari	38.021	34.946
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(38.021)	4.301.057
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(864.671)	3.185.992
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	-	60.528

imposte differite e anticipate	-	850.949
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	187.089	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(187.089)	911.477
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(677.582)	2.274.515

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

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio è redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435 bis del Codice Civile in quanto ricorrono i presupposti previsti dal comma 1 del predetto articolo. Inoltre, la presente nota integrativa riporta le informazioni richieste dai numeri 3) e 4) dell'art. 2428 c.c. e, pertanto, non si è provveduto a redigere la relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2435 - bis, comma 7 del Codice Civile.

APPARTENENZA AL GRUPPO ESSEPIENNE S.R.L.

La società appartiene al Gruppo Essepienne S.r.l., che esercita la direzione e coordinamento tramite la società Essepienne S.r.l., che provvede alla redazione del bilancio consolidato di gruppo.

Per maggiori dettagli si rinvia a quanto illustrato nei paragrafi specifici.

CRITERI DI FORMAZIONE E CONTENUTO

Lo stato patrimoniale e il conto economico sono conformi, rispettivamente, a quanto disposto dagli artt. 2424 e 2425 del Codice Civile: il tutto nel rispetto dell'art. 2423 ter del Codice Civile.

Il presente bilancio e la nota integrativa sono redatti in unità di Euro, se non diversamente riportato.

Le voci di bilancio risultano perfettamente omogenee e comparabili con quelle dell'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I principi contabili ed i criteri di valutazione utilizzati nella formazione del bilancio sono conformi ai principi del Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali elaborati dall'O.I.C.. In mancanza di tali principi, il punto di riferimento è costituito dai principi contabili internazionali (IFRS/IAS), ove compatibili con le norme di legge.

I criteri di valutazione sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Nella redazione del bilancio di esercizio vengono osservati i postulati generali di chiarezza, veridicità e correttezza; in particolare:

- la valutazione delle voci di bilancio avviene ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- si tiene conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- vengono considerati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento;
- gli elementi eterogenei, ricompresi nelle singole voci, vengono valutati separatamente;
- i principi di valutazione non sono mutati rispetto a quelli utilizzati nel precedente esercizio;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono riportati di seguito.

Sospensione degli ammortamenti

La fase di riorganizzazione del business avviata dopo l'acquisizione da parte di Essepienne S.r.l. ad inizio 2022 si è protratta per tutto l'anno 2023 e ancora non può considerarsi conclusa.

Gli importanti investimenti realizzati, che in parte si protrarranno anche nel 2024, non hanno pertanto ancora potuto portare ai risultati attesi, necessari alla copertura dei costi di esercizio, in parte anche a causa degli effetti del periodo di COVID e dell'aumento del costo delle fonti energetiche; nella predisposizione del bilancio 2023 si è

pertanto deciso di avvalersi della possibilità, prevista dall'art. 60 c. 7-bis del DL 104/2020, di sospendere interamente gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali, che ammontavano, secondo i piani di ammortamento ordinari in essere, a € 220.863.

Conseguentemente, si è deciso di rideterminare la vita utile residua dei beni oggetto di sospensione dell'ammortamento, allungandone il termine per il periodo corrispondente alla sospensione stessa.

Gli ammortamenti non contabilizzati non sono stati oggetto di deduzione extracontabile, ai fini fiscali.

In assenza dell'operazione illustrata, la società avrebbe conseguito una perdita civilistica di € 845.438, al netto dell'effetto derivante dal trasferimento della perdita fiscale in regime di consolidato fiscale nazionale, con un effetto negativo sul patrimonio netto di € 165.856.

L'applicazione della deroga non ha avuto alcun effetto sulla situazione finanziaria della società, in quanto in assenza degli stessi il risultato fiscale della società rimane comunque negativo.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto e vengono ammortizzate sistematicamente sulla base dei criteri enunciati nel paragrafo di riferimento, che non considerano, nella loro illustrazione, la sospensione applicata nel presente bilancio.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al costo di acquisto, o di costruzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e rettificati nei casi in cui apposite leggi consentano la rivalutazione delle immobilizzazioni onde adeguarli, anche solo in parte, al mutato potere di acquisto della moneta.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono calcolati in modo sistematico e costante sulla base di aliquote ritenute congrue in relazione alla vita utile economico-tecnica dei relativi cespiti definita come residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote annue di ammortamento abitualmente utilizzate, senza considerare la sospensione applicata nel presente bilancio, sono le seguenti:

- Fabbricato 3%
- Impianti e macchinario 7,5% - 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Altri beni 12% - 15% - 20%

Gli acquisti, effettuati nel corso dell'esercizio, sono ammortizzati con aliquote ridotte al 50% in rapporto alla effettiva possibilità di utilizzo.

Sulla base di quanto disposto dall'OIC 16 par. 60, nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono, si è proceduto allo scorporo del terreno dal valore del fabbricato.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni

Le partecipazioni, rappresentative di investimenti duraturi, sono iscritte al costo di acquisizione, trattasi comunque di importi non significativi.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono generalmente iscritte al minore tra il costo di acquisto o produzione ed il corrispondente valore netto di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Più precisamente:

- il valore dei semilavorati e dei prodotti in corso di lavorazione è calcolato tenendo conto dello stato di lavorazione raggiunto, in base al costo dei materiali, della manodopera, degli ammortamenti industriali e dei costi indiretti di produzione;

- le merci sono valutate al minre tra il costo di acquisto e il corrispondente valore netto di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

I criteri di valutazione non sono cambiati rispetto al precedente esercizio.

Crediti

Si precisa che, secondo quanto previsto dall'art. 2435-bis del Codice Civile ed ai sensi dell'OIC 15 par. 84, rientrando nei parametri per la redazione del bilancio di esercizio in forma abbreviata, la società si è avvalsa della possibilità di non applicare il criterio del costo ammortizzato nella valutazione dei crediti.

Crediti commerciali verso clienti e verso società del gruppo

I crediti commerciali sono iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo mediante svalutazione diretta di quelli ritenuti inesigibili e con l'iscrizione di un fondo svalutazione.

Crediti tributari

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

Altri crediti

Sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono determinati in modo da imputare all'esercizio la quota di competenza dei costi e dei ricavi comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale delle relative operazioni.

In particolare, i ratei attivi e passivi si riferiscono a ricavi e costi di competenza dell'esercizio, ma con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo; i risconti attivi e passivi sono relativi a costi e ricavi manifestatisi nell'esercizio, ma di competenza degli esercizi futuri.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

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

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale per la quota capitale, mentre gli interessi sono iscritti tra i debiti se già maturati ed iscritti nei ratei, secondo il principio di competenza, se in corso di maturazione.

Si precisa pertanto che, secondo quanto previsto dall'art. 2435 - bis del Codice Civile ed ai sensi dell'OIC 19 par. 86, rientrando nei parametri per la redazione del bilancio di esercizio in forma abbreviata, la società si è avvalsa della possibilità di non applicare il criterio del costo ammortizzato nella valutazione dei debiti.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Riconoscimento dei costi e dei ricavi

I ricavi delle prestazioni di servizi e delle vendite vengono riconosciuti rispettivamente al momento dell'effettuazione del servizio stesso o al momento del passaggio di proprietà dei beni, i costi di acquisto sono riconosciuti al momento del passaggio della proprietà; gli altri costi (prestazioni di servizi, finanziari, ecc.) vengono rilevati con il criterio della competenza economica.

Imposte

Le imposte sul reddito sono calcolate sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio, con riferimento alle normative in vigore e tenuto conto delle esenzioni ed agevolazioni applicabili.

A decorrere dall'esercizio 2023 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 Essepienne S.r.l., quest'ultima in qualità di società consolidante.

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

L'Irap corrente, differita e anticipata, è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Operazioni straordinarie

Nel corso dell'esercizio la società ha concluso l'acquisizione del 100% del capitale sociale di Valverde S.r.l..

Essenzialmente la società acquisita era proprietaria delle piscine stive e degli annessi locali dedicati alla ristorazione siti in località Valverde, sempre nel comune di Alto Reno Terme (Bo).

A seguito dell'acquisizione la società ha incorporato Valverde S.r.l. mediante fusione per incorporazione avente effetti ai fini civilistici e giuridici al 27/12/2023 e ai fini fiscali e contabili dal 01/01/2023.

Per effetto dell'operazione di incorporazione Tema S.r.l. ha acquisito le poste arrive e passive, i costi e i ricavi presenti nella contabilità dell'incorporata alla data di effetto della fusione; l'operazione ha generato un disavanzo di fusione che, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile OIC 4, è stato imputato a rettifica delle poste attive e passive della società incorporata e in particolare ad incremento del valore degli immobili di proprietà per € 266.941.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	422.434	1.494.570	1.513	1.918.517
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	182.867	273.486		456.353
Valore di bilancio	239.567	1.221.084	1.513	1.462.164
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	192.019	1.915.566	-	2.107.585
Altre variazioni	-	582.016	-	582.016
Totale variazioni	192.019	2.497.582	-	2.689.601
Valore di fine esercizio				
Costo	614.453	4.277.650	1.513	4.893.616
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	182.867	558.984		741.851
Valore di bilancio	431.586	3.718.666	1.513	4.151.765

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	14.200	3.952	53.156	351.126	422.434
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.360	1.266	-	170.241	182.867
Valore di bilancio	2.840	2.686	53.156	180.885	239.567
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	11.414	-	-	180.605	192.019
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	(28.830)	28.830	-
Totale variazioni	11.414	-	(28.830)	209.435	192.019
Valore di fine esercizio					
Costo	25.614	3.952	24.326	560.561	614.453
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	11.360	1.266	-	170.241	182.867
Valore di bilancio	14.254	2.686	24.326	390.320	431.586

COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

Trattasi di costi di modifiche statutarie e legali ammortizzati in 5 anni (senza considerare la sospensione applicata nel presente bilancio).

CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILARI

Sono costituite dai costi sostenuti per la registrazione del marchio aziendale ammortizzati secondo un piano della durata di 18 anni (senza considerare la sospensione applicata nel presente bilancio).

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO

Le immobilizzazioni immateriali in corso sono interamente costituite da opere di ristrutturazione e implementazione su beni di terzi che saranno ultimate nei prossimi esercizi.

ALTRE

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite da spese pluriennali e da spese incrementative su beni di terzi, ammortizzate in funzione della residua possibilità di utilizzazione, e dalle spese sostenute per il software gestionale, ammortizzate secondo un piano di ammortamento di cinque anni (senza considerare la sospensione applicata nel presente bilancio).

Immobilizzazioni materiali

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	658.948	455.634	103.258	237.415	39.315	1.494.570
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	30.222	99.657	56.082	87.525	-	273.486
Valore di bilancio	628.726	355.977	47.176	149.890	39.315	1.221.084
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.276.322	100.204	131.465	407.575	-	1.915.566
Riclassifiche (del valore di bilancio)	-	-	34.180	5.135	(39.315)	-
Altre variazioni	555.716	883	25.417	-	-	582.016
Totale variazioni	1.832.038	101.087	191.062	412.710	(39.315)	2.497.582
Valore di fine esercizio						
Costo	2.730.817	572.456	315.919	658.458	-	4.277.650
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	270.053	115.392	77.681	95.858	-	558.984
Valore di bilancio	2.460.764	457.064	238.238	562.600	-	3.718.666

Le riclassifiche del valore di bilancio rappresenta l'attribuzione a ciascuna voce di competenza delle immobilizzazioni in corso al 31/12/2022.

La voce "Altre variazioni" è composta dal valore netto dei beni derivanti dall'operazione di fusione per incorporazione della società Valverde S.r.l..

Rivalutazione delle immobilizzazioni materiali

Si segnala, inoltre, ai sensi dell'art. 10 della Legge 72/83, che i beni iscritti in bilancio al 31/12/2023 non sono stati oggetto di rivalutazione.

Attivo circolante

Rimanenze

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	3.035.174	100.350	3.135.524
Prodotti finiti e merci	73.643	51.143	124.786

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale rimanenze	3.108.817	151.493	3.260.310

In particolare, le rimanenze di prodotti in corso di lavorazione e semilavorati sono costituite dai costi sostenuti per l'acquisto dell'Hotel Castanea di Porretta e delle Terme Alte, Terme Vecchie e Puzze e dai relativi costi già sostenuti per la ristrutturazione in corso.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 935.928 (€ 587.099 nel precedente esercizio).

	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	476.169	(47.861)	428.308	428.308	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	191.627	191.627	191.627	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	-	2.838	2.838	2.838	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	45.648	142.780	188.428	187.601	827
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	65.282	72.756	138.038	125.554	12.484
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	587.099	362.140	949.239	935.928	13.311

Crediti commerciali verso clienti, verso controllanti e verso società sottoposte al controllo della controllante

La variazione di tale voce, con separata indicazione del fondo svalutazione crediti, è di seguito riportata:

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Crediti verso clienti	428.523	479.952	(51.429)
- Fondo svalutazione crediti	(215)	(3.783)	3.568
Credito commerciale verso controllante	4.538	-	4.538
Credito commerciale verso società sottoposte al controllo della controllante	2.838	-	2.838
Totale	435.684	476.169	(40.485)

I crediti verso controllanti sono costituiti, per il residuo importo di € 187.089, da crediti generati dal trasferimento della perdita fiscale della società nell'ambito del regime di consolidato fiscale nazionale.

Crediti tributari

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
IVA	175.587	4.436	171.151
Irap	2.620	-	2.620
Credito Bonus Investimenti e Energia	10.221	41.212	(30.991)
Totale	188.428	45.648	142.780

Altri crediti

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Anticipi	94.682	44.607	50.075
Depositi cauzionali	12.484	11.158	1.326
Verso dipendenti	-	833	(833)
Crediti per rimborsi per danni alluvione	20.000	-	20.000

Altri	10.872	8.684	2.188
Totale	138.038	65.282	72.756

Disponibilità liquide

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.970	10.636	14.606
Denaro e altri valori in cassa	5.767	9.197	14.964
Totale disponibilità liquide	9.737	19.833	29.570

Ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	3.175	20.411	23.586
Totale ratei e risconti attivi	3.175	20.411	23.586

Trattasi di premi di assicurazione, per € 16.274, di canoni per concessione di acque termali, per € 6.849, e di servizi informatici, per € 463, di competenza del prossimo esercizio.

Non sussistono risconti attivi aventi durata residua superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Si fornisce qui di seguito la movimentazione e la composizione delle poste del patrimonio netto, comparata con quella relativa all'esercizio precedente:

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	1.750.000	-	-		1.750.000
Altre riserve					
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	900.000	-	-		900.000
Varie altre riserve	(1)	-	3		(4)
Totale altre riserve	899.999	-	3		899.996
Utili (perdite) portati a nuovo	(3.790.414)	2.274.515	1		(1.515.900)
Utile (perdita) dell'esercizio	2.274.515	(2.274.515)	-	(677.582)	(677.582)
Totale patrimonio netto	1.134.100	-	4	(677.582)	456.514

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, comma 1 numero 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti sottostanti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	1.750.000			-
Altre riserve				
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	900.000	Capitale	A;B;C	900.000
Varie altre riserve	(4)			-
Totale altre riserve	899.996			900.000
Utili portati a nuovo	(1.515.900)			-
Totale	1.134.096			900.000

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

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	89.302
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	45.789
Utilizzo nell'esercizio	32.471
Totale variazioni	13.318

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di fine esercizio	102.620

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 7.820.985 (€ 3.896.511 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	184.412	317.782	502.194	502.194	-
Acconti	940	(82)	858	858	-
Debiti verso fornitori	3.264.771	1.056.753	4.321.524	1.521.524	2.800.000
Debiti verso controllanti	-	2.174.852	2.174.852	2.174.852	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	1.980	17.642	19.622	19.622	-
Debiti tributari	204.839	(17.448)	187.391	187.391	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	46.447	26.858	73.305	73.305	-
Altri debiti	193.122	348.117	541.239	441.239	100.000
Totale debiti	3.896.511	3.924.474	7.820.985	4.920.985	2.900.000

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	7.820.985	7.820.985

Debiti verso banche

I debiti verso banche sono rappresentati da aperture di credito regolate da rapporti di conto corrente e anticipi su fatture.

Acconti

Sono in prevalenza costituiti da anticipi ricevuti dalla clientela, tali importi verranno recuperati a fronte di prestazioni future.

Debiti verso fornitori

Si segnala che l'ammontare con scadenza oltre l'esercizio è costituito dal debito per l'acquisto dell'Hotel Castanea, delle Terme Vecchie, Terme Alte e Puzzele, da corrispondere entro l'esercizio 2025.

Debiti verso controllanti

I debiti verso controllanti sono costituiti, per € 24.852, da debiti per acquisto di beni e prestazioni di servizi, realizzati a normali condizioni di mercato, e per € 2.150.000 da un finanziamento infruttifero ricevuto nel corso dell'esercizio.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti

I debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti sono costituiti da debiti per acquisto di beni e prestazioni di servizi realizzate a normali condizioni di mercato.

Debiti tributari

Comprendono:

	31/12/2023	31/12/2022
Ritenute	31.354	12.514

Ires	-	40.523
Irap	-	20.002
IMU e Tari	155.765	45.993
Imposte di registro, ipotecaria e catastali da liquidare	-	85.807
Altre imposte	272	-
Totale	187.391	204.839

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Sono riferiti a contributi sociali dovuti alla fine dell'esercizio.

Altri debiti

Comprendono:

	31/12/2023	31/12/2022
Anticipi	91.153	100.839
Verso dipendenti	122.480	92.283
Debiti per acquisto Valverde S.r.l.	246.141	-
Debiti verso INAIL	73.394	-
Altri	8.071	-
Totale	541.239	193.122

Il debito per acquisto Valverde S.r.l. rappresenta l'ammontare ancora da corrispondere per l'acquisto delle quote della società Valverde S.r.l., fusa per incorporazione nel corso dell'esercizio; € 100.000 di tale importo hanno scadenza nell'esercizio 2025.

Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	4.047	22.158	26.205
Risconti passivi	47.032	(38.886)	8.146
Totale ratei e risconti passivi	51.079	(16.728)	34.351

I risconti passivi riguardano il bonus investimenti, per la quota di competenza dei prossimi periodi.

I ratei passivi sono relativi a interessi passivi, oneri bancari e energia elettrica di competenza dell'esercizio.

Non sussistono ratei o risconti passivi aventi durata residua superiore a cinque esercizi.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi delle prestazioni e delle vendite	1.954.521	1.241.997	712.524
<i>Totale ricavi</i>	<i>1.954.521</i>	<i>1.241.997</i>	<i>712.524</i>

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

Le Imposte di competenza dell'esercizio sono così costituite:

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Oneri (proventi) da consolidato fiscale nazionale	(187.049)	-	(187.049)
Utilizzo imposte anticipate	-	850.949	(859.949)
Imposte correnti	-	60.528	(60.528)
<i>Totale imposte correnti</i>	<i>(187.049)</i>	<i>911.477</i>	<i>(1.098.526)</i>

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Prima di terminare la presente relazione, a completamento delle notizie richieste dagli articoli 2427, 2427bis, e dalle altre norme contenute nel Codice Civile, vengono fornite qui di seguito le seguenti ulteriori informazioni.

Dati sull'occupazione

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti il personale, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 15 del Codice Civile:

	Numero medio
Impiegati	4
Operai	32
Totale Dipendenti	36

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

	Sindaci
Compensi	4.000

Compensi al revisore legale o società di revisione

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.000

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni di acquisto o cessione di beni o fornitura di servizi effettuate con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non si segnalano accordi stipulati dalla società fuori bilancio.

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

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-quater del Codice Civile.

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo degni di segnalazione e in grado di modificare significativamente il quadro che emerge dal presente bilancio di esercizio.

La fase di riorganizzazione del business, avviata dopo l'acquisizione delle quote sociali da parte di Essepienne S.r.l., si è protratta per tutto l'anno 2023 e non può ancora dirsi conclusa, come dimostrano gli importanti investimenti

realizzati nel corso dello stesso anno, che proseguiranno anche nel 2024, mentre l'attività è stata svolta cercando di contemperare le esigenze legate alle diverse ristrutturazioni in corso con la necessità di mantenere attivi e fruibili agli utenti i servizi proposti, che purtroppo sono risultati comunque parziali.

Ad inizio 2023 si è inoltre perfezionata l'acquisizione di Valverde S.r.l. che ha comportato per la società un ulteriore impegno finanziario il cui ritorno atteso è stato purtroppo anch'esso limitato dall'impossibilità tecnica di consentire la fruibilità di tutta la gamma dei servizi che erano stati pensati.

L'organo amministrativo sta dunque proseguendo nella propria attività volta ad accelerare la realizzazione dei programmi di sviluppo, dai quali dipendono la possibilità di conseguire gli obiettivi di crescita dei volumi per il raggiungimento nel più breve tempo possibile dell'equilibrio economico-finanziario.

La compagine sociale non ha comunque mai fatto mancare il proprio sostegno, intervenendo prontamente e confermando la propria disponibilità a coprire gli eventuali disavanzi che possono generarsi dalla gestione.

I primi mesi del 2024 hanno evidenziato un miglioramento dell'andamento economico, soprattutto dal lato costi, lasciando prevedere un miglioramento dei risultati già per l'esercizio in corso.

Riscontri più significativi si potranno tuttavia avere con l'avvio della stagione estiva.

VALUTAZIONE IN MERITO AL PRESUPPOSTO DELLA CONTINUITÀ AZIENDALE

In considerazione di quanto in precedenza riportato, delle analisi svolte in merito all'attività aziendale e alle prospettive emerse dalle previsioni effettuate, dopo aver provveduto alle necessarie verifiche, pur permanendo lo stato di incertezza legato allo scenario descritto, l'Organo Amministrativo ha la ragionevole aspettativa che la Società abbia adeguate risorse per continuare l'esistenza operativa in un prevedibile futuro. Per queste ragioni, si continua ad adottare il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio.

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

	Insieme più grande
Nome dell'impresa	ESSEPIENNE S.R.L.
Città (se in Italia) o stato estero	BOLOGNA
Codice fiscale (per imprese italiane)	03355080379
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Sede sociale della controllante Essepienne S.r.l. - Via Irnerio n. 10 - Bologna

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

La Società è soggetta a direzione e coordinamento da parte della Società Essepienne S.r.l..

Ai sensi dell'art. 2497 bis, comma 4 del codice Civile, vengono di seguito esposti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dalla società che esercita l'attività di direzione e coordinamento.

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	32.367.423	34.306.069
C) Attivo circolante	6.430.193	5.793.336
D) Ratei e risconti attivi	256.018	187.610
Totale attivo	39.053.634	40.287.015
A) Patrimonio netto		

Capitale sociale	1.000.000	1.000.000
Riserve	19.590.310	18.098.643
Utile (perdita) dell'esercizio	9.978	119.992
Totale patrimonio netto	20.600.288	19.218.635
B) Fondi per rischi e oneri	148.408	66.398
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	105.376	167.619
D) Debiti	17.650.254	20.269.705
E) Ratei e risconti passivi	549.308	564.658
Totale passivo	39.053.634	40.287.015

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	11.743.612	10.859.096
B) Costi della produzione	11.562.134	10.384.912
C) Proventi e oneri finanziari	(312.015)	(384.543)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(140.515)	(30.351)
Utile (perdita) dell'esercizio	9.978	119.992

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125, della legge 124/2017, "Legge annuale per il mercato e la concorrenza", e successivi chiarimenti e modificazioni, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125 del medesimo articolo, si segnala che, ad una lettura sistematica della norma, non risulta dovuta la comunicazione relativamente alle misure agevolative rivolte alla generalità delle imprese (a titolo esemplificativo e non esaustivo le misure agevolative fiscali quali iper-ammortamento, super-ammortamento, bonus investimenti in beni materiali e immateriali e industria 4.0, credito di imposta per ricerca e sviluppo, bonus energetici e le misure agevolative quali Cassa Integrazione Guadagni) in quanto vantaggi non indirizzati ad una specifica realtà aziendale nonché relativamente alle somme che costituiscono un corrispettivo per una prestazione svolta, una retribuzione per un incarico ricevuto oppure che sono dovute a titolo di risarcimento.

Ulteriormente, in relazione al ricevimento di aiuti da parte dello Stato di cui la società possa aver beneficiato nel corso dell'esercizio, si rimanda a quanto indicato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del Codice Civile, si propone di coprire la perdita d'esercizio, pari ad € 677.582, mediante parziale rinuncia del finanziamento infruttifero erogato dalla controllante, che ne consente la disponibilità.

Nota integrativa, parte finale

Bologna, 28/03/2024

L'AMMINISTRATORE UNICO
(Rag. Alessandra Sartini)