

FELSINEE SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA IRNERIO 10 40126 BOLOGNA (BO)
Codice Fiscale	02203870379
Numero Rea	BO 266548
P.I.	02203870379
Capitale Sociale Euro	1.620.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' A Responsabilita' Limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Servizi di centri termali (96.23.10)
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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	914.818	992.287
II - Immobilizzazioni materiali	19.068.772	19.557.333
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.485.516	1.392.516
Totale immobilizzazioni (B)	21.469.106	21.942.136
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.398.824	1.379.426
esigibili oltre l'esercizio successivo	918	4.501
Totale crediti	1.399.742	1.383.927
IV - Disponibilità liquide	61.665	11.597
Totale attivo circolante (C)	1.461.407	1.395.524
D) Ratei e risconti	98.761	102.033
Totale attivo	23.029.274	23.439.693
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.620.000	1.620.000
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.119.320	2.119.320
III - Riserve di rivalutazione	6.550.270	6.550.270
IV - Riserva legale	162.300	161.486
VI - Altre riserve	1.528.505	1.513.041
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(275.745)	16.279
Totale patrimonio netto	11.704.650	11.980.396
B) Fondi per rischi e oneri	349.672	349.672
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	819.390	772.044
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.030.278	5.611.637
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.745.947	4.404.188
Totale debiti	9.776.225	10.015.825
E) Ratei e risconti	379.337	321.756
Totale passivo	23.029.274	23.439.693

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.566.782	7.290.092
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	14.549	68.852
altri	108.019	106.380
Totale altri ricavi e proventi	122.568	175.232
Totale valore della produzione	7.689.350	7.465.324
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	244.430	-
7) per servizi	4.513.553	4.356.920
8) per godimento di beni di terzi	21.559	35.064
9) per il personale		
a) salari e stipendi	993.994	918.577
b) oneri sociali	301.434	278.296
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	86.743	77.274
c) trattamento di fine rapporto	86.743	77.274
Totale costi per il personale	1.382.171	1.274.147
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.072.799	749.123
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	98.361	97.377
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	974.438	651.746
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.072.799	760.766
14) oneri diversi di gestione	347.958	589.980
Totale costi della produzione	7.582.470	7.016.877
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	106.880	448.447
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	559	318
Totale proventi da partecipazioni	559	318
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllanti	14.150	11.241
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	14.150	11.241
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	454	929
Totale proventi diversi dai precedenti	454	929
Totale altri proventi finanziari	14.604	12.170
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	426.506	403.227
Totale interessi e altri oneri finanziari	426.506	403.227
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(411.343)	(390.739)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(304.463)	57.708
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	17.314	17.314
imposte differite e anticipate	-	78.187

proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	46.032	54.072
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(28.718)	41.429
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(275.745)	16.279

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a euro (275.745).

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

Attività svolte

L'attività è gestione di stabilimenti termali compreso la ricerca e la coltivazione di acque minerali nonché la prestazione di servizi nel campo della sanità pubblica e privata attraverso la gestione di poliambulatori specialistici.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Il conflitto russo-ucraino, anche nell'esercizio in esame, ha avuto degli effetti significativi sulle dinamiche inflattive e sull'andamento dei mercati. Inoltre, lo stato di belligeranza tra israeliani e palestinesi ha peggiorato l'instabilità nel Medio Oriente con ricadute significative in Europa e nel mondo.

Nonostante i rischi di revisione al ribasso delle prospettive economiche causate delle recenti turbolenze economiche e geopolitiche, non intrattenendo la Società rapporti commerciali con società direttamente influenzate dal contesto macroeconomico, si può ragionevolmente affermare che la società non risentirà direttamente di eventuali effetti negativi nei mercati in cui opera.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile, come modificati dal D.lgs. 6/9/24 n.125; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi

indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Principi di redazione

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

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

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

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

In applicazione del principio di **rilevanza** sono stati derogati 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.

La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni.

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.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423- bis comma 2 del Codice civile.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio in commento non è stato rilevato alcun errore rilevante.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai sensi dell'art. 2423 ter del Codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo al costo storico di acquisizione ed esposte al netto dei fondi ammortamento.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Tipologia	% Ammortamento
Costi di impianto e ampliamento	20%
Diritti di brevetto ind. e utilizz. opere ingegno	33,33%
Avviamento	5,56%
Altre	25%

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

La società negli esercizi dal 2020 al 2023 ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto-legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022 e dalla L.14/2023 che hanno esteso tale facoltà fino all'esercizio chiuso al 31/12/2023.

Materiali

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

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

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:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricato	3%
Impianti e macchinari	10%-15%
Attrezzature	12,5%
Altri beni	15%-20%

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

La società si è avvalsa, nei precedenti esercizi, della facoltà di sospendere le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto-legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022 e dalla L. 14/2023; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, mitigando in questa maniera gli effetti negativi della pandemia da Covid-19.

Come poi previsto dal comma 7-ter “i soggetti che si sono avvalsi della facoltà di cui al comma 7- bis hanno destinato a una riserva indisponibile utili di ammontare corrispondente alla quota di ammortamento non effettuata in applicazione delle disposizioni di cui al medesimo comma. In caso di utili di esercizio di importo inferiore a quello della suddetta quota di ammortamento, la riserva è integrata utilizzando riserve di utili o altre riserve patrimoniali disponibili; in mancanza, la riserva è integrata, per la differenza, accantonando gli utili degli esercizi successivi”. Gli amministratori hanno destinato a Riserva Indisponibile ex art.60, comma 7-ter, Legge 126/2020 l'importo pari agli ammortamenti su immobilizzazioni materiali non effettuati al netto delle imposte differite stanziate.

Finanziarie

Sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione e sono rappresentate da partecipazioni in altre imprese e da un finanziamento concesso alla controllante Essepiente Srl.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria, nei precedenti esercizi, sono state rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. Al termine dell'esercizio la società non ha contratti di locazione finanziaria in essere.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto, se necessario, mediante apposito fondo svalutazione crediti.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

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

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

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

Imposte sul reddito

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

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la cessione del bene.

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

A decorrere dall'esercizio 2024, è applicabile il nuovo OIC 34 nonché gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024, principi che comunque non hanno comportato significative modifiche alle modalità di contabilizzazione già applicate dalla società.

Altre informazioni

Il 14 febbraio 2019 è stato pubblicato in Gazzetta Ufficiale il D.lgs. 14/2019, recante il “Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza” in attuazione della L. 155/2017.

L'organo amministrativo si è attivato a mente dell'art 375 D.lgs. 14/2019 al fine di “istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi dell'impresa e della perdita della continuità aziendale nonché di attivarsi senza indugio per l'adozione e l'attuazione di uno degli strumenti previsti dall'ordinamento per il superamento della crisi e il recupero della continuità aziendale”.

Per quanto concerne i segnali di allarme specificatamente indicati al comma quarto dell'art. 3 del Codice della crisi, la Società ha provveduto a calcolarli con riferimento alla situazione contabile al 31/12/2024 e a tal riguardo si può affermare che non sono sussistenti.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito di seguito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	1.171.240	32.028.653	1.392.516	34.592.409
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	178.953	12.471.320		12.650.273
Valore di bilancio	992.287	19.557.333	1.392.516	21.942.136
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	20.892	513.798	93.000	627.690
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	59.483	-	59.483
Ammortamento dell'esercizio	98.361	974.438		1.072.799
Altre variazioni	-	31.562	-	31.562
Totale variazioni	(77.469)	(488.561)	93.000	(473.030)
Valore di fine esercizio				
Costo	1.192.132	29.499.160	1.485.516	32.176.808
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	277.314	10.430.388		10.707.702
Valore di bilancio	914.818	19.068.772	1.485.516	21.469.106

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
914.818	992.287	(77.469)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	3.817	100.848	1.047.543	19.032	1.171.240
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	763	56.945	116.487	4.758	178.953
Valore di bilancio	3.054	43.903	931.056	14.274	992.287
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	20.893	-	-	20.892
Ammortamento dell'esercizio	763	34.597	58.243	4.758	98.361

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Altre variazioni	(1)	-	(1)	-	-
Totale variazioni	(764)	(13.704)	(58.244)	(4.758)	(77.469)
Valore di fine esercizio					
Costo	3.817	121.740	1.047.542	19.032	1.192.132
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.527	91.541	174.730	9.516	277.314
Valore di bilancio	2.290	30.199	872.812	9.516	914.818

I costi d'impianto e di ampliamento sono costituiti dagli oneri connessi all'operazione di acquisizione del ramo d'azienda Antalgik di Mestre (VE) dalla controllante Essepienne S.r.l., mediante scissione parziale.

I diritti di brevetto industriale e di utilizzazione di opere dell'ingegno riguardano programmi software standard o sviluppati su specifiche esigenze aziendali.

L'avviamento si è generato dall'operazione di scissione parziale della controllata Essepienne S.r.l. che ha portato all'acquisizione del centro Antalgik di Mestre (VE).

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite da costi sostenute per il ripristino di opere artistiche di carattere pluriennale.

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nulla da rilevare.

Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Nulla da rilevare.

Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Nulla da rilevare.

Contributi in conto capitale

Nulla da rilevare.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
19.068.772	19.557.333	(488.561)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	22.020.374	5.500.269	2.631.565	1.876.445	32.028.653
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	4.158.623	4.645.677	2.061.682	1.605.338	12.471.320
Valore di bilancio	17.861.751	854.592	569.883	271.107	19.557.333
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	105.341	235.580	147.095	15.820	513.798
Riclassifiche (del valore di bilancio)	9.962	-	-	-	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	37.883	-	21.600	-	59.483
Ammortamento dell'esercizio	578.875	212.730	120.719	62.114	974.438
Altre variazioni	9.962	-	21.600	-	31.562
Totale variazioni	(491.493)	22.850	26.376	(46.294)	(488.561)
Valore di fine esercizio					
Costo	19.124.564	5.725.270	2.757.061	1.892.265	29.499.160
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.754.306	4.847.828	2.160.802	1.667.452	10.430.388
Valore di bilancio	17.370.258	877.442	596.259	224.813	19.068.772

Spostamenti da una ad altra voce

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

Nulla da rilevare.

Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

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

Nulla da rilevare.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi e per gli effetti di cui all'articolo 10 della Legge 19/03/1983 n. 72 e successive modificazioni ed integrazioni vengono indicati, di seguito, i beni in patrimonio per i quali sono state eseguite le rivalutazioni monetarie indicando gli importi delle rivalutazioni stesse (importi in €000):

Descrizione	Costo originario	Rivalutazione D.L. 104/2020	Amm.ti post rivalutazione	Valore netto contabile
Terreni e fabbricati	10.515	7.843	(496)	17.862

Contributi in conto impianti

I contributi ricevuti per l'acquisto di immobilizzazioni sono stati imputati al costo economico tra gli "Altri ricavi e proventi" e vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.485.516	1.392.516	93.000

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	22.516	22.516
Valore di bilancio	22.516	22.516
Valore di fine esercizio		
Costo	22.516	22.516
Valore di bilancio	22.516	22.516

Partecipazioni

Il valore iscritto nelle immobilizzazioni è rappresentato dalle seguenti partecipazioni e non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio.

	31/12/2024
Consorzio COTER	1.610
Co.Fidi.Bo	250
Emilbanca	20.656
Totale	22.516

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	1.370.000	93.000	1.463.000	1.463.000
Totale crediti immobilizzati	1.370.000	93.000	1.463.000	1.463.000

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.399.742	1.383.927	15.815

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	949.812	(124.784)	825.028	825.028	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	303.977	55.032	359.009	359.009	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	247	564	811	811	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	30.457	183.519	213.976	213.976	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	99.434	(98.516)	918	-	918
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.383.927	15.815	1.399.742	1.398.824	918

La voce crediti verso clienti è esposta al netto del fondo svalutazione crediti che ammonta ad euro 2.809.

I crediti verso controllanti, sono costituiti per euro 21.343 da crediti per cessioni di beni e prestazione di servizi, entrambe realizzate a normali condizioni di mercato, e euro 337.666 dal saldo che la controllante dovrà corrispondere in seguito all'esercizio della tassazione di gruppo prevista dal consolidato fiscale nazionale per gli esercizi 2023 e 2024.

I crediti verso le società sottoposte al controllo della controllante sono costituiti da crediti verso la società Tema S.r.l. e la società Sa.na. S.r.l. relativi a cessioni di beni e prestazioni di servizi realizzati a normali condizioni di mercato.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
61.665	11.597	50.068

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	6.419	50.141	56.560
Denaro e altri valori in cassa	5.178	(73)	5.105
Totale disponibilità liquide	11.597	50.068	61.665

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
98.761	102.033	(3.272)

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	102.033	(3.272)	98.761
Totale ratei e risconti attivi	102.033	(3.272)	98.761

Sono costituiti , tra gli altri, per euro 55.722 da imposta di registro e per euro 16.221 da oneri su mutui.

Oneri finanziari capitalizzati

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

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	1.620.000	-		1.620.000
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.119.320	-		2.119.320
Riserve di rivalutazione	6.550.270	-		6.550.270
Riserva legale	161.486	814		162.300
Altre riserve				
Varie altre riserve	1.513.041	15.464		1.528.505
Totale altre riserve	1.513.041	15.464		1.528.505
Utile (perdita) dell'esercizio	16.279	(16.279)	(275.745)	(275.745)
Totale patrimonio netto	11.980.396	(1)	(275.745)	11.704.650

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 altre ragioni
Capitale	1.620.000		B	-	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.119.320	Capitale		-	-
Riserve di rivalutazione	6.550.270	Capitale	A,B,C	6.550.270	1.293.164
Riserva legale	162.300	Utili	A,B	162.300	-
Altre riserve					
Varie altre riserve	1.528.505			1.528.505	-
Totale altre riserve	1.528.505			1.528.505	-
Totale	11.980.395			8.241.075	1.293.164
Quota non distribuibile				1.690.805	
Residua quota distribuibile				6.550.270	

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

Si precisa che l'utilizzo della riserva straordinaria è relativo alla destinazione dell'importo sopra indicato a riserva indisponibile ex art.60, comma 7-ter, Legge 126/2020.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
349.672	349.672	

Il fondo per imposte anche differite è stato accantonato in considerazione della deduzione fiscale extracontabile degli ammortamenti sospesi ai sensi dell'art. 60 c. 7-bis del D.L. 104/2020.

La voce "Altri fondi" è costituita dall'accantonamento al Fondo oneri di bonifica effettuato a fronte di potenziali oneri di ripristino e bonifica dei terreni di proprietà sociale.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
819.390	772.044	47.346

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	772.044
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(47.346)
Totale variazioni	47.346
Valore di fine esercizio	819.390

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	5.803.799	(845.942)	4.957.857	2.446.417	2.511.440
Acconti	97.262	(97.262)	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.370.996	593.489	1.964.485	1.964.485	-
Debiti verso controllanti	52.717	14.046	66.763	66.763	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	35.407	(561)	34.846	34.846	-
Debiti tributari	157.357	(47.658)	109.699	109.699	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	59.925	100.059	159.984	159.984	-
Altri debiti	2.438.362	44.229	2.482.591	248.084	2.234.507
Totale debiti	10.015.825	(239.600)	9.776.225	5.030.278	4.745.947

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, pari a euro 4.957.857 è rappresentato da aperture di credito regolate da rapporti di conto corrente e da finanziamenti chirografari e assistiti da garanzia del Fondo di Garanzia per le PMI (ex L. 662/1996).

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

I debiti verso imprese controllanti sono costituiti da debiti per cessioni di beni e prestazioni di servizi realizzate a normali condizioni di mercato.

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

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo che le eventuali passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, sarebbero iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Ai sensi dell'art. 2423-ter, c. 6 del C.C. si evidenziano i debiti tributari compensati nel presente bilancio:

- debito per imposta Irap 2024 di euro 17.314 compensato con credito per acconti versati di euro 6.953. La compensazione tra i debiti e crediti tributari è avvenuta sulla base di un diritto legale a compensare gli importi rilevati in base alla legislazione vigente.

La voce "altri debiti" accoglie, tra gli altri il debito verso AULSS 3 Serenissima di Mestre (VE) di euro 2.234.507 avente scadenza nell'anno 2025. Tale debito è garantito da ipoteca legale su immobile di proprietà per un importo pari ad euro 4.634.507.

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

Non esistono debiti di durata superiore ai cinque anni.

Per i debiti assistiti da garanzie reali di rimanda a quanto specificato al paragrafo precedente.

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	2.234.507	2.234.507	7.541.718	9.776.225

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
379.337	321.756	57.581

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	275.132	60.617	335.749
Risconti passivi	46.624	(3.036)	43.588
Totale ratei e risconti passivi	321.756	57.581	379.337

I ratei passivi sono relativi a interessi passivi verso banche per finanziamenti per euro 144.828, a oneri differiti verso il personale dipendente per euro 178.874 e ad altri ratei passivi per euro 12.047.

I risconti passivi riguardano i crediti d'imposta per bonus investimenti in beni ordinari per euro 27.228 e prestazioni per euro 16.360.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
7.689.350	7.465.324	224.026

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	7.566.782	7.290.092	276.690
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	122.568	175.232	(52.664)
Totale	7.689.350	7.465.324	224.026

Si riepiloga qui la suddivisione dei ricavi da prestazione di servizi:

- Prestazioni in convenzione: euro 2.568.440;
- Prestazioni a pagamento: euro 4.466.354;
- Incasso Ticket: euro 531.988; di cui euro 560.573 per prestazioni termali ed euro 3.953.223 per prestazioni ambulatoriali.

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio in conformità alle disposizioni in vigore. Le imposte dell'esercizio sono costituite da Irap per euro 117.314 e dal provento da consolidato fiscale per euro 46.032.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, nell'esercizio in esame è pari a n.36 dipendenti.

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

Nel corso dell'esercizio sono stati erogati compensi a favore dell'Organo Amministrativo come di seguito esposto:

	Amministratori
Compensi	37.900

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.000
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	7.000

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Riferimento all'art. 2427, primo comma, n. 9) del Codice civile

	Importo
di cui reali	4.634.507

Come più sopra specificato si tratta di un'ipoteca su un immobile della società rilasciata a garanzia del debito verso la AULSS 3 Serenissima di Mestre (VE) che ammonta a residui euro 2.234.507.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Le operazioni con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato.

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

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

Il presupposto della continuità aziendale, intesa come la capacità dell'azienda di far fronte alle obbligazioni assunte e di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro di almeno 12 mesi dalla data di riferimento del bilancio, considerando le previsioni economiche e finanziarie effettuate dall' Amministratore, si ritiene sussistente.

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
Nome dell'impresa	ESSEPIENNE S.R.L.
Città (se in Italia) o stato estero	BOLOGNA Via Imerio n.10
Codice fiscale (per imprese italiane)	03355080379
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Sede società controllante

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

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

Nulla da segnalare.

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

Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della Società Essepienne S.r.l. che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.). Segnaliamo, peraltro, che la medesima Società redige il bilancio consolidato.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022

B) Immobilizzazioni	35.883.052	32.367.423
C) Attivo circolante	7.213.490	6.430.193
D) Ratei e risconti attivi	197.643	256.018
Totale attivo	43.294.185	39.053.634
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	1.000.000	1.000.000
Riserve	19.600.290	19.590.310
Utile (perdita) dell'esercizio	12.038	9.978
Totale patrimonio netto	20.612.328	20.600.288
B) Fondi per rischi e oneri	1.134.857	148.408
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	94.793	105.376
D) Debiti	20.695.542	17.650.254
E) Ratei e risconti passivi	756.665	549.308
Totale passivo	43.294.185	39.053.634

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	11.705.657	11.743.612
B) Costi della produzione	10.064.411	11.562.134
C) Proventi e oneri finanziari	(706.572)	(312.015)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(640.000)	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	282.636	(140.515)
Utile (perdita) dell'esercizio	12.038	9.978

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.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che non sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni nel corso del 2024 ad eccezione di quanto riportato nel Registro Nazionale degli Aiuti di Stato.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea la seguente copertura della perdita d'esercizio, precisando che non si potrà dar luogo a distribuzione di utili fino a quando la riserva non è reintegrata o ridotta in misura corrispondente con deliberazione dell'assemblea straordinaria:

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	euro	(275.745)
riserva di rivalutazione	euro	(275.745)

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili e nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

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.

Bologna, 28 luglio 2025

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
FRANCESCA MONTI

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Vanna Tesani, quale incaricata della società, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e a nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

FELSINEE S.R.L. - Bilancio d'esercizio 2024

Sede Legale: Via Irnerio, 10 - BOLOGNA
Iscritta al Registro Imprese di: BOLOGNA
C.F. e numero iscrizione: 02203870379
Partita IVA: 02203870379
Iscritta al R.E.A. di BOLOGNA n. 266548
Capitale Sociale sottoscritto € 1.620.000,00 i.v.

Soggetta all'attività di direzione e coordinamento di Essepienne S.r.l.

Relazione del Revisore legale all'assemblea dei soci

All'assemblea dei soci della società **FELSINEE S.r.l.**

Premessa

Il Sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31/12/2024, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg., c.c. sia quelle previste dall'art. 2477 c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la *"Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010"* e nella sezione B) la *"Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c."*.

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Il bilancio della Società 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 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.

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 del Gruppo.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio, redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c., della Società FELSINEE SRL, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2024 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. La mia responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione *"Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio"* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

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

Responsabilità degli amministratori e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio

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

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

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

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

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

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

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

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

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

- ho comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

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

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

Nel corso dell'esercizio chiuso il 31 dicembre 2024 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

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

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del Consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio Sociale.

Ho acquisito dal Presidente del Consiglio di Amministrazione, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Il conflitto russo-ucraino, anche nell'esercizio in esame, ha avuto degli effetti significativi sulle dinamiche inflattive e sull'andamento dei mercati. Inoltre, lo stato di belligeranza tra israeliani e palestinesi ha peggiorato l'instabilità nel Medio Oriente con ricadute significative in Europa e nel mondo.

Nonostante i rischi di revisione al ribasso delle prospettive economiche causate delle recenti turbolenze economiche e geopolitiche, non intrattenendo la Società rapporti commerciali con società direttamente influenzate dal contesto macroeconomico, si può ragionevolmente affermare che la società non risentirà direttamente di eventuali effetti negativi nei mercati in cui opera.

Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

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

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

Non sono state presentate denunce al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Non ho rilasciato pareri previsti dalla legge.

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

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

Osservazioni in ordine al bilancio

Per quanto a mia conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

In considerazione dell'espressa previsione statutaria l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio è stata convocata oltre il maggior termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio in considerazione dell'operazione straordinaria che ha visto coinvolta

direttamente la Capogruppo Essepiente e la consociata Ciemme Srl, operazione di rilevanza tale da doverne attendere il suo completamento.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. ho espresso il nostro mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento.

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita pari ad € 275.745, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023
IMMOBILIZZAZIONI	21.469.106	21.942.136
ATTIVO CIRCOLANTE	1.461.407	1.395.524
RATEI E RISCONTI	98.761	102.033
TOTALE ATTIVO	23.029.274	23.439.693
Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023
PATRIMONIO NETTO	11.704.650	11.980.396
FONDO RISCHI E ONERI	349.672	349.672
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	819.390	772.044
DEBITI	9.776.225	10.015.825
RATEI E RISCONTI	379.337	321.756
TOTALE PASSIVO	23.029.274	23.439.693

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.689.350	7.465.324
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.582.470	7.016.877
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	106.880	448.447
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(304.463)	57.708
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(28.718)	41.429
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	(275.745)	16.279

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010" della presente relazione.

Osservazione e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei Soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 così come redatto dagli Amministratori.

Il Sindaco Unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli Amministratori in nota integrativa.

Bologna, 5 Agosto 2025

Dott. Sebastiano Resta

La sottoscritta Dott.ssa Vanna Tesani, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinques della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.