

TEMA SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA IRNERIO 10 40126 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)	Servizi di centri termali (96.23.10)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
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	440.921	431.586
II - Immobilizzazioni materiali	3.743.371	3.718.666
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.513	1.513
Totale immobilizzazioni (B)	4.185.805	4.151.765
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	3.274.219	3.260.310
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	742.124	935.928
esigibili oltre l'esercizio successivo	273.575	13.311
Totale crediti	1.015.699	949.239
IV - Disponibilità liquide	43.778	29.570
Totale attivo circolante (C)	4.333.696	4.239.119
D) Ratei e risconti	126.840	23.586
Totale attivo	8.646.341	8.414.470
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.750.000	1.750.000
VI - Altre riserve	3.386.999	899.996
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(2.193.482)	(1.515.900)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(931.970)	(677.582)
Totale patrimonio netto	2.011.547	456.514
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	119.010	102.620
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.359.495	4.920.985
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.153.633	2.900.000
Totale debiti	6.513.128	7.820.985
E) Ratei e risconti	2.656	34.351
Totale passivo	8.646.341	8.414.470

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.158.551	1.954.521
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	80.200	100.350
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	80.200	100.350
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	-	25.442
altri	44.706	81.745
Totale altri ricavi e proventi	44.706	107.187
Totale valore della produzione	2.283.457	2.162.058
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	354.876	485.848
7) per servizi	970.197	1.018.690
8) per godimento di beni di terzi	169.443	173.124
9) per il personale		
a) salari e stipendi	796.755	701.874
b) oneri sociali	251.078	218.524
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	53.438	65.300
c) trattamento di fine rapporto	52.752	45.789
e) altri costi	686	19.511
Totale costi per il personale	1.101.271	985.698
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	303.524	-
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	93.682	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	209.842	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	303.524	-
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	66.291	(51.143)
14) oneri diversi di gestione	341.118	376.491
Totale costi della produzione	3.306.720	2.988.708
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(1.023.263)	(826.650)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
altri	26	-
Totale proventi da partecipazioni	26	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	130.969	38.021
Totale interessi e altri oneri finanziari	130.969	38.021
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(130.943)	(38.021)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(1.154.206)	(864.671)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	222.236	187.089
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(222.236)	(187.089)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(931.970)	(677.582)

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 (931.970).

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

La società gestisce uno stabilimento termale e un poliambulatorio per varie branche specialistiche nel comune di Alto Reno Terme (Bo) - Porretta Terme, e nell'anno 2023 ha acquisito il 100% del capitale sociale di Valverde S.r.l. implementando anche l'attività di gestione di piscine nel periodo estivo ed annessi locali destinati alla ristorazione site nello stesso comune.

Si precisa che l'attività di ristorazione era già esercitata presso lo "Chalet delle Terme", sito nel comune di Lizzano in Belvedere.

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 ed ampliamento	20%
Avviamento	5,56%
Altre	20%-residua possibilità di utilizzazione

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, nell' esercizio 2023, della facoltà di sospendere le quote di ammortamento 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.

La sospensione è stata attuata al 100 per cento per tutte le immobilizzazioni sia immateriali che materiali.

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”. La società ha destinato a Riserva Indisponibile ex art.60, comma 7-ter, Legge 126/2020 parte della riserva per versamenti in conto aumento del capitale ammontante ad euro 220.863 importo pari agli ammortamenti su immobilizzazioni immateriali e materiali non eseguiti.

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
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	7,5%-15%
Attrezzature	15%-20%
Altri beni (mobili e arredi-macch.ufficio elettr.)	12%-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.

Con riferimento alla deroga adottata sul calcolo degli ammortamenti previsti per l'anno 2023 si rinvia a quanto già dettagliatamente illustrato sul punto precedente "immobilizzazioni immateriali".

Finanziarie

Sono valutate al costo e sono rappresentate da partecipazioni in altre imprese.

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.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze finali di semilavorati e dei prodotti in corso di lavorazione sono valutate 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 rimanenze finali di merci sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il costo di acquisto comprende gli eventuali oneri accessori di diretta imputazione.

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.

A decorrere dall'esercizio 2023 la società ha esercitato, in qualità di società consolidata, l'opzione per il regime fiscale del Consolidato fiscale nazionale congiuntamente alla società controllante Essepienne S.r.l..

I rapporti economici, oltre che le responsabilità e gli obblighi reciproci, fra la società consolidante e le sue controllate sono definiti nel regolamento di consolidato sottoscritto dalle società del gruppo.

Riconoscimento dei costi e dei 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.

I costi di acquisto sono riconosciuti al momento del passaggio della proprietà; gli altri costi vengono rilevati con il criterio della competenza economica.

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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	103.017	234.547	-	337.564
Ammortamento dell'esercizio	93.682	209.842		303.524
Totale variazioni	9.335	24.705	-	34.040
Valore di fine esercizio				
Costo	717.470	4.512.197	1.513	5.231.180
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	276.549	768.826		1.045.375
Valore di bilancio	440.921	3.743.371	1.513	4.185.805

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
440.921	431.586	9.335

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	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.588	5.967	-	-	95.464	103.017
Ammortamento dell'esercizio	5.282	5.967	220	-	82.214	93.682
Totale variazioni	(3.694)	-	(220)	-	13.250	9.335
Valore di fine esercizio						

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	27.201	-	3.952	24.326	661.992	717.470
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.641	-	1.486	-	258.422	276.549
Valore di bilancio	10.560	-	2.466	24.326	403.570	440.921

I costi di impianto ed ampliamento comprendono costi relativi a modifiche statutarie.

La voce " concessioni, licenze, marchi e diritti simili" è costituita dai costi sostenuti per la registrazione del marchio aziendale.

Le immobilizzazioni immateriali in corso sono rappresentate da costi sostenuti per opere di ristrutturazione e implementazione su beni di terzi ancora da terminare.

La voce " altre immobilizzazioni" è costituita da spese pluriennali, da spese incrementative su beni di terzi e dalle spese sostenute per il software gestionale.

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
3.743.371	3.718.666	24.705

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	2.730.817	572.456	315.919	658.458	4.277.650

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	274.911	75.920	122.671	(238.954)	234.547
Ammortamento dell'esercizio	59.131	48.465	55.892	46.354	209.842
Totale variazioni	215.780	27.455	66.779	(285.308)	24.705
Valore di fine esercizio					
Costo	3.005.727	637.966	454.424	414.080	4.512.197
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	329.183	153.447	149.407	136.788	768.826
Valore di bilancio	2.676.544	484.519	305.017	277.292	3.743.371

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da terreni, fabbricati, da impianti e attrezzature per lo svolgimento dell'attività oltre che da arredamento, macchine d'ufficio elettroniche.

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.)

Nulla da rilevare.

Contributi in conto impianti

Nulla da rilevare.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.274.219	3.260.310	13.909

In particolare, le rimanenze sono costituite principalmente dai costi sostenuti per l'acquisto dell'Hotel Castanea di Porretta e delle Terme Alte, Terme Vecchie e Puzzole e dai relativi costi già sostenuti per la parziale ristrutturazione eseguita.

Il compendio immobiliare non è al momento utilizzabile in quanto necessita di una importante ristrutturazione e per tale motivo è stato iscritto tra le rimanenze in attesa di definirne la sua futura destinazione

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.015.699	949.239	66.460

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	428.308	(7.003)	421.305	168.157	253.148
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	191.627	219.391	411.018	411.018	-
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.838	6.293	9.131	-	9.131
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	188.428	(134.306)	54.122	53.682	440
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	138.038	(17.914)	120.124	109.267	10.856
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	949.239	66.460	1.015.699	742.124	273.575

La voce "Crediti verso clienti" esigibile oltre l'esercizio successivo è costituita esclusivamente dal credito verso l'INAIL.

Nei "Crediti verso controllanti" è compreso il credito generato nell'ambito del consolidato fiscale a seguito del trasferimento della perdita fiscale.

La voce "Crediti tributari" è costituita prevalentemente da un credito IVA per euro 41.274.

Nei "crediti verso altri" esigibili entro l'esercizio successivo sono compresi, tra gli altri, anticipi a fornitori e crediti verso compagnie assicuratrici mentre nei crediti esigibili oltre l'esercizio successivo sono compresi depositi cauzionali.

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	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi		
Capitale	1.750.000	-	-		1.750.000
Altre riserve					
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	900.000	-	-		900.000
Versamenti in conto capitale	-	-	2.487.000		2.487.000
Varie altre riserve	(4)	3	-		(1)
Totale altre riserve	899.996	3	2.487.000		3.386.999
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.515.900)	(677.582)	-		(2.193.482)
Utile (perdita) dell'esercizio	(677.582)	677.582	-	(931.970)	(931.970)
Totale patrimonio netto	456.514	3	2.487.000	(931.970)	2.011.547

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
Capitale	1.750.000			-
Altre riserve				
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	900.000	Capitale	A,B	900.000
Versamenti in conto capitale	2.487.000	Capitale	A,B,D	2.487.000
Varie altre riserve	(1)			-
Totale altre riserve	3.386.999			3.387.000
Utili portati a nuovo	(2.193.482)			-
Totale	2.943.517			3.387.000
Quota non distribuibile				2.193.482
Residua quota distribuibile				1.193.518

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

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
119.010	102.620	16.390

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	102.620
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	39.806
Utilizzo nell'esercizio	23.416
Totale variazioni	16.390
Valore di fine esercizio	119.010

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	502.194	1.228.984	1.731.178	640.037	1.091.141	708.015
Acconti	858	(858)	-	-	-	-
Debiti verso fornitori	4.321.524	(925.391)	3.396.133	3.396.133	-	-
Debiti verso controllanti	2.174.852	(2.153.198)	21.654	-	21.654	-
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	19.622	21.217	40.839	-	40.839	-
Debiti tributari	187.391	83.027	270.418	270.418	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	73.305	289.308	362.613	362.613	-	-
Altri debiti	541.239	149.055	690.294	690.294	-	-
Totale debiti	7.820.985	(1.307.857)	6.513.128	5.359.495	1.153.633	708.015

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, pari a euro 1.731.178 è costituito principalmente da un mutuo ipotecario sottoscritto nell'esercizio dell'importo di euro 450.000 avente scadenza il 22/07/2037, da un finanziamento chirografario dell'importo di euro 700.00 avente scadenza il 28/02/2034, entrambi sottoscritti con BCC Felsinea nonché da scoperti di conto corrente.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Tale voce comprende l'importo di euro 2.800.000 costituito dal debito per l'acquisto dell'Hotel Castanea , delle Terme Vecchio, Terme Alte e Puzzole da corrispondere entro l'esercizio 2025.

Il saldo della voce "debiti verso controllante" è costituito da debiti per acquisto di beni e servizi realizzati alle normali condizioni di mercato; il decremento è conseguenza della rinuncia del socio alla restituzione del finanziamento infruttifero incrementatosi in corso d'anno fino ad euro 2.487.000 e della sua imputazione a riserva di capitale.

Anche la voce "debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante" è costituita da debiti per acquisto di beni e servizi realizzati alle normali condizioni di mercato con le altre società del Gruppo.

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).

Nei "debiti verso altri" è compreso l'ammontare di euro 80.000, somma ancora da corrispondere per l'acquisto delle quote della società Valverde S.r.l. avente scadenza nell'esercizio 2025.

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

I debiti di durata superiore ai cinque anni, pari ad euro 708.015 sono riferiti alle quote del mutuo ipotecario e del finanziamento chirografario sopra descritti.

I debiti assistiti da garanzie reali, pari ad euro 450.000 sono riferiti esclusivamente al mutuo ipotecario sottoscritto con BCC Felsinea, a garanzia del quale è stata iscritta ipoteca su immobili di proprietà.

	Debiti di durata residua superiore a cinque anni	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
		Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Ammontare	708.015	450.001	450.001	6.063.127	6.513.128

Nota integrativa abbreviata, conto economico

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 esclusivamente dal provento da consolidato fiscale nazionale.

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.30 dipendenti.

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

Nel corso dell'esercizio sono stati deliberati o erogati compensi a favore dell' Organo Amministrativo come esposto in tabella

	Amministratori	Sindaci
Compensi	41.559	4.000

Si precisa che il Sindaco Unico svolge anche la revisione legale dei conti per la cui attività è previsto un ulteriore compenso di Euro 3.000.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nulla da segnalare con riferimento all'art. 2427, primo comma, n. 9) del Codice civile.

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 si segnala che la Società ha concesso in affitto il ramo d'azienda "Valverde".

Come già segnalato nelle premesse, tale ramo è stato implementato nell'esercizio 2023, e, pertanto, non sono previsti particolari scostamenti di risultato e/o di marginalità, non costituendo tale ramo il *core business* della Società.

EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

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 2024 e non può ancora dirsi conclusa. L'attività è stata svolta cercando di contemperare le esigenze legate alle diverse ristrutturazioni degli immobili di proprietà con la necessità di mantenere attivi e fruibili per gli utenti i servizi proposti.

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 Controllante, che nei primi mesi dell'anno 2025 ha portato avanti il nuovo progetto strategico che prevede il riposizionamento del Gruppo Monti nel mercato dei servizi per la salute e il benessere della persona, non ha quindi mai fatto mancare il proprio sostegno, intervenendo prontamente e confermando la propria disponibilità a coprire gli eventuali disavanzi che possono generarsi dalla gestione ritenendo il compendio aziendale di Tema quello di maggiore interesse turistico-alberghiero non solo per la società e il Gruppo bensì per il territorio.

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 Irnerio n.10
Codice fiscale (per imprese italiane)	03355080379
Luogo di deposito del bilancio consolidato	Sede sociale 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

In considerazione della capienza delle riserve presenti nel Patrimonio Netto, si propone all'assemblea la seguente destinazione della perdita d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	euro	(931.970)
rinvio a nuovo della perdita	euro	(931.970)

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

L'Amministratore Unico
Alessandra Sartini

Dichiarazione di conformità del bilancio

La sottoscritta Dott.ssa Tesani Vanna, 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.

TEMA SRL - Bilancio d'esercizio 2024

Sede Legale: Via Roma, 5 – 40046 ALTO RENO TERME (BO)

Iscritta al Registro Imprese di: BOLOGNA

C.F. e numero iscrizione: 03424251209

Partita IVA: 003355080379

Iscritta al R.E.A. di BOLOGNA n. 518058

Capitale Sociale sottoscritto € 1.750.000,00 i.v.

Relazione del Sindaco Unico incaricato della revisione legale all'assemblea dei soci

All'assemblea dei soci della società **TEMA SRL**

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. 2409-bis c.c.

La presente relazione unitaria contiene la *“Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 39/2010”* e 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 Essepiente S.r.l., che esercita la direzione e coordinamento tramite la società Essepiente S.r.l., che provvede alla redazione del bilancio consolidato del Gruppo.

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società TEMA SRL, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2024, dal conto economico, dal rendiconto finanziario 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 contabile 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

L'Amministratore Unico della Società è responsabile 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 dallo stesso ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore Unico della Società è responsabile 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. L'Amministratore Unico utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio a meno che abbia valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbia 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 legale 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.

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.

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 dall'Amministratore Unico 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.

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 per affrontare eventuali conseguenze riconducibili alla difficile congiuntura economica derivante da conflitti bellici, 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. 15 d.l. n. 118/2021 o 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.

Nell'espletamento 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

Il Bilancio d'esercizio si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore Unico nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Inoltre,

- il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui sono venuto a conoscenza nello svolgimento delle mie funzioni;
- 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;
- ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello Stato patrimoniale dei costi di impianto e ampliamento.

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.

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di esercizio di € 931.970 il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023
IMMOBILIZZAZIONI	4.185.805	4.151.765
ATTIVO CIRCOLANTE	4.333.696	4.239.119
RATEI E RISCONTI	126.840	23.586
TOTALE ATTIVO	8.646.341	8.414.470
Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023
PATRIMONIO NETTO	2.011.547	456.514
FONDO RISCHI E ONERI	0	0
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	119.010	102.620
DEBITI	6.513.128	7.820.985
RATEI E RISCONTI	2.656	34.351
TOTALE PASSIVO	8.646.341	8.414.470

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2024	Esercizio 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.283.457	2.162.058
COSTI DELLA PRODUZIONE	3.306.720	2.988.708
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	(1.023.263)	(826.650)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D)	(1.154.206)	(864.671)
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	(222.236)	(187.089)
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	(931.970)	(677.582)

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 dall'Amministratore Unico.

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-quinqes della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.