

PUNTO DE.GA. S.R.L. a socio unico

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	C.SO REGINA MARGHERITA 292/A 10143 TORINO TO
Codice Fiscale	01105960056
Numero Rea	Torino 818628
P.I.	08315450018
Capitale Sociale Euro	11.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	862209 Altri studi medici specialistici e poliambulatori
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	GMG FINANZIARIA S.R.L.
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.000	0
Totale immobilizzazioni immateriali	4.000	0
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	1.462.471	1.500.757
2) impianti e macchinario	264.302	188.409
4) altri beni	20.171	15.551
Totale immobilizzazioni materiali	1.746.944	1.704.717
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	333.350	333.350
d-bis) altre imprese	27.691	27.691
Totale partecipazioni	361.041	361.041
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.404	7.404
Totale crediti verso altri	7.404	7.404
Totale crediti	7.404	7.404
3) altri titoli	1.000.005	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.368.450	368.445
Totale immobilizzazioni (B)	3.119.394	2.073.162
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	6.970	9.263
Totale rimanenze	6.970	9.263
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	779.817	725.007
Totale crediti verso clienti	779.817	725.007
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	526	26.533
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.307	7.173
Totale crediti tributari	10.833	33.706
5-ter) imposte anticipate	182.260	182.260
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	27.150	25.829
Totale crediti verso altri	27.150	25.829
Totale crediti	1.000.060	966.802
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.154.045	2.100.491
3) danaro e valori in cassa	226.694	229.944
Totale disponibilità liquide	1.380.739	2.330.435
Totale attivo circolante (C)	2.387.769	3.306.500
D) Ratei e risconti	1.943	2.551

Totale attivo	5.509.106	5.382.213
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	11.000	11.000
III - Riserve di rivalutazione	333.316	333.316
IV - Riserva legale	2.200	2.200
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	2.067.050	1.951.585
Varie altre riserve	0	(2)
Totale altre riserve	2.067.050	1.951.583
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	240.784	115.465
Totale patrimonio netto	2.654.350	2.413.564
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	184.386	182.851
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili oltre l'esercizio successivo	100.748	130.388
Totale debiti verso banche	100.748	130.388
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	341.807	376.189
Totale debiti verso fornitori	341.807	376.189
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	116.953	91.703
Totale debiti tributari	116.953	91.703
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.882	87.901
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	78.882	87.901
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	960.863	1.054.032
esigibili oltre l'esercizio successivo	900.000	900.000
Totale altri debiti	1.860.863	1.954.032
Totale debiti	2.499.253	2.640.213
E) Ratei e risconti	171.117	145.585
Totale passivo	5.509.106	5.382.213

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.584.502	4.410.541
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	14.178	2.698
altri	6.448	13.598
Totale altri ricavi e proventi	20.626	16.296
Totale valore della produzione	4.605.128	4.426.837
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	98.822	96.082
7) per servizi	1.406.649	1.653.994
8) per godimento di beni di terzi	154.430	164.180
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.641.626	1.425.188
b) oneri sociali	523.336	479.196
c) trattamento di fine rapporto	45.927	58.469
Totale costi per il personale	2.210.889	1.962.853
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.000	0
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	123.794	110.426
Totale ammortamenti e svalutazioni	127.794	110.426
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	2.293	2.893
14) oneri diversi di gestione	252.471	253.155
Totale costi della produzione	4.253.348	4.243.583
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	351.780	183.254
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	2.139	24
Totale proventi diversi dai precedenti	2.139	24
Totale altri proventi finanziari	2.139	24
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	9.819	7.481
Totale interessi e altri oneri finanziari	9.819	7.481
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.680)	(7.457)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	344.100	175.797
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	103.316	38.228
imposte differite e anticipate	0	22.104
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	103.316	60.332
21) Utile (perdita) dell'esercizio	240.784	115.465

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	240.784	115.465
Imposte sul reddito	103.316	60.332
Interessi passivi/(attivi)	7.680	7.457
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	351.780	183.254
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	127.794	110.426
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	45.927	58.469
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	173.721	168.895
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	525.501	352.149
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	2.293	(9.263)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(54.810)	(725.007)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(34.382)	376.189
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	608	(2.551)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	25.532	145.585
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(142.372)	2.095.999
Totale variazioni del capitale circolante netto	(203.131)	1.880.952
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	322.370	2.233.101
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(7.680)	(7.457)
(Imposte sul reddito pagate)	(16.330)	(264.490)
Altri incassi/(pagamenti)	(44.392)	124.382
Totale altre rettifiche	(68.402)	(147.565)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	253.968	2.085.536
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(166.021)	(1.815.143)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(8.000)	-
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.000.005)	(368.445)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.174.026)	(2.183.588)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	(29.640)	130.388
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	11.000
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	2	2.287.099
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(29.638)	2.428.487
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(949.696)	2.330.435
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	2.100.491	719.170
Danaro e valori in cassa	229.944	199.360

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.330.435	918.530
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.154.045	2.100.491
Danaro e valori in cassa	226.694	229.944
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.380.739	2.330.435

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

Nota integrativa, parte iniziale

Principi di redazione

Struttura e contenuto del Bilancio di esercizio

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto in ossequio alle disposizioni previste agli artt. 2423 e 2423-bis del Codice Civile (c.c.), nonché ai principi contabili ed alle raccomandazioni contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.). Gli articoli citati nella presente nota integrativa, se non diversamente indicato, fanno riferimento al Codice Civile.

Il Bilancio è stato redatto pertanto nel rispetto dei principi di chiarezza, veridicità e correttezza e del principio generale della rilevanza. Un dato o informazione è considerato rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe influenzare le decisioni prese dai destinatari dell'informazione di bilancio.

Il Bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione dell'assenza di squilibri di carattere patrimoniale o economico-finanziario e della sostenibilità dei debiti almeno per i 12 mesi successivi alla data di chiusura del bilancio.

La sua struttura è conforme a quella delineata dal Codice Civile agli artt. 2424 e 2425, in base alle premesse poste dall'art. 2423-ter, mentre la Nota integrativa è conforme al contenuto previsto dagli artt. 2427, 2427-bis e da tutte le altre disposizioni che fanno riferimento ad essa.

L'intero documento, nelle parti di cui si compone, è stato redatto in modo da dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico dell'esercizio, fornendo, ove necessario, informazioni aggiuntive complementari a tale scopo.

Ai sensi dell'art. 2423-ter per ogni voce viene indicato l'importo dell'esercizio precedente, e nel caso in cui la compensazione sia ammessa dalla legge, sono indicati, nella presente nota, gli importi lordi oggetto di compensazione.

Per quanto riguarda le informazioni relative all'andamento economico e finanziario della Società e ai rapporti ed alle operazioni intervenute con parti correlate si rimanda a quanto riportato nella Relazione sulla Gestione.

Principi contabili

Conformemente al disposto dell'art. 2423-bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio sono stati osservati i seguenti principi:

- la valutazione delle singole voci è stata fatta ispirandosi a principi di prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto;

- sono stati indicati esclusivamente gli utili effettivamente realizzati nell'esercizio;
- sono stati indicati i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla loro manifestazione numeraria;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la sua chiusura;
- gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci di Bilancio sono stati valutati distintamente.

I criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile sono stati mantenuti inalterati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente.

Il Bilancio di esercizio, così come la presente Nota integrativa, sono stati redatti in unità di euro.

Criteri di valutazione applicati

Nella redazione del presente Bilancio sono stati applicati i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I relativi importi sono stati esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.

Descrizione	Aliquote o criteri applicati
Software	50 %
Avviamento da acquisto di azienda	5,56 %
Altre immobilizzazioni immateriali	20 %
Spese di costituzione	20 %

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Ai sensi del punto 5) dell'art. 2426, si informa che non si è proceduto alla distribuzione di dividendi eccedenti l'ammontare di riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi d'impianto, ampliamento e sviluppo non ammortizzati.

Le immobilizzazioni, il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata, con eccezione dell'avviamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte in Bilancio al costo di acquisto o di produzione interna.

Tale costo è comprensivo degli oneri accessori, nonché dei costi di diretta imputazione.

I relativi importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento, calcolate sistematicamente con riferimento alle aliquote di seguito indicate, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione prendendo in considerazione l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti.

Descrizione	Aliquote applicate
Fabbricati civili strumentali	3 %
Ristrutturazioni locali	10 %
Impianti specifici	7,5%
Impianti allarme	30 %
Impianti telecomunicazione	25 %
Macchinari generici	20 %
Mobili e arredi	12 %
Hardware IT	20 %
Autovetture e motocicli	25 %
Altri oneri pluriennali materiali 20%	20 %
Altri oneri pluriennali materiali 25%	25 %
Beni non superiori a € 516,46	100 %

Non vi sono state variazioni delle aliquote di ammortamento rispetto al precedente esercizio.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore rispetto al valore come sopra determinato, sono state iscritte a tale minore valore; questo non è mantenuto nei successivi bilanci se sono venuti meno i motivi della rettifica effettuata.

Il costo è rivalutato in applicazione di leggi di rivalutazione; il valore così determinato non eccede, in ogni caso, il valore di mercato.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie consistenti in partecipazioni in società controllate e collegate sono state valutate secondo il metodo del costo, comprensivo degli oneri accessori; il valore di iscrizione in bilancio è determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione o del valore attribuito ai beni conferiti.

Il costo come sopra determinato viene ridotto in caso si accertino perdite durevoli di valore; qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata, il valore della partecipazione è ripristinato nel limite del costo di acquisizione.

Il valore così determinato non risulta superiore al valore che si sarebbe determinato applicando i criteri previsti dall'art. 2426, punto 4, del Codice Civile.

Le partecipazioni in altre imprese non controllate e/o collegate sono state iscritte al costo di acquisto o a un minor valore, in presenza di riduzioni durevoli dello stesso rispetto al costo.

I Titoli sono rilevati in Bilancio con il criterio del costo ammortizzato.

I crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Rimanenze, titoli ed attività finanziarie non immobilizzate

Le rimanenze, i titoli e le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni sono state iscritte al minore tra il costo d'acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e il presumibile valore di realizzo, desumibile dall'andamento del mercato.

Le eventuali perdite su commesse stimate con ragionevole approssimazione sono state interamente addebitate a conto economico nell'esercizio in cui le stesse divengono note.

Il valore di mercato è determinato in base ai costi correnti delle scorte alla chiusura dell'esercizio.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale; le differenze derivanti da revisioni successive del valore del credito sono iscritte tra i proventi e oneri finanziari.

I crediti con scadenza entro 12 mesi sono tuttavia iscritti al valore nominale, in quanto gli effetti sono irrilevanti, rispetto al criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

I crediti sono iscritti al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni e sono inclusivi degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito (questi ultimi iscritti tra i risconti attivi se non applicato il criterio del costo ammortizzato).

I crediti sono stati successivamente adeguati al presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di un apposito fondo di svalutazione, al quale viene accantonato annualmente un importo corrispondente al rischio di inesigibilità dei crediti rappresentati in bilancio, in relazione alle condizioni economiche generali e del settore di appartenenza, nonché alla provenienza del debitore.

I crediti comprendono le fatture emesse e quelle ancora da emettere, ma riferite a prestazioni di competenza dell'esercizio in esame.

Disponibilità liquide

Nella voce trovano allocazione le disponibilità liquide di cassa, i valori bollati e le giacenze monetarie risultanti dai conti intrattenuti dalla società con enti creditizi, tutti espressi al loro valore nominale, e appositamente convertiti in valuta nazionale quando trattasi di conti in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei e risconti sono stati determinati secondo il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi sono stati stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono 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.

TFR

Il fondo trattamento di fine rapporto corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti di ciascun dipendente, determinato in conformità alla legislazione vigente ed in particolare a quanto disposto dall'art. 2120 c.c. e dai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Tale passività è soggetta a rivalutazione a mezzo di indici.

Debiti

I debiti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale; le differenze derivanti da revisioni successive del valore del debito sono iscritte tra i proventi e oneri finanziari.

I debiti con scadenza entro 12 mesi sono tuttavia iscritti al valore nominale, in quanto gli effetti sono irrilevanti, rispetto al criterio del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

I debiti sono iscritti al netto di tutti i premi, gli sconti, gli abbuoni e sono inclusivi degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il debito (questi ultimi iscritti tra i risconti attivi se non applicato il criterio del costo ammortizzato).

Strumenti finanziari derivati

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

La Società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene attività o passività in valuta estera.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti sulla base dell'avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori;
- i ricavi per vendita di beni sono rilevati al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente coincide con la consegna o la spedizione del bene;
- i costi sono contabilizzati con il principio della competenza;

- gli accantonamenti a fondi rischi e oneri sono iscritti per natura, ove possibile, nella classe pertinente del conto economico;
- i proventi e gli oneri di natura finanziaria vengono rilevati in base al principio della competenza temporale.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati secondo il principio di competenza economica al sorgere del relativo diritto alla riscossione, ai sensi dell'OIC 21.

Imposte sul Reddito

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono stanziare in applicazione del principio di competenza, e sono determinate in applicazione delle norme di legge vigenti e sulla base della stima del reddito imponibile; nello Stato Patrimoniale il debito è rilevato alla voce "Debiti tributari" e il credito alla voce "Crediti tributari".

Con riferimento alla rilevazione degli effetti fiscali derivanti dalle differenze temporali tra esposizione in Bilancio di componenti economici e momento di rilevanza fiscale dei medesimi si specifica quanto segue.

Le imposte differite sono state calcolate sulla base delle differenze temporanee tassabili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze temporanee genereranno delle variazioni in aumento della base imponibile.

In aderenza del principio della prudenza, le attività per imposte anticipate sono state calcolate sulle differenze temporanee deducibili applicando l'aliquota di imposta che si ritiene in vigore al momento in cui tali differenze genereranno una variazione in diminuzione dell'imponibile, basandosi sul principio della ragionevole certezza dell'esistenza di imponibili fiscali futuri sufficienti a riassorbire le variazioni sopra menzionate.

L'ammontare delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire in futuro redditi imponibili fiscali, tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

L'ammontare delle imposte differite ed anticipate è soggetto, altresì, a rideterminazione nell'ipotesi di variazione delle aliquote di tassazione originariamente considerate.

Altre informazioni

Riclassificazioni del bilancio

Al fine di evidenziare in modo organico e strutturato le variazioni più significative delle voci di Bilancio si riportano i prospetti relativi alla situazione finanziaria ed economica della società.

Indebitamento finanziario netto

Si fornisce di seguito il prospetto dell'Indebitamento finanziario netto; il prospetto, predisposto in base agli Orientamenti ESMA, evidenzia la composizione dell'indebitamento finanziario; un valore negativo indica una situazione in cui le attività finanziarie sono superiori alle passività finanziarie.

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Rettifica es. corrente	Esercizio corrente
A) Disponibilità liquide	2.330.435	-949.696		1.380.739
B) Mezzi equivalenti a disponibilità liquide				
C) Altre attività finanziarie correnti				
Altre attività a breve				
D) Liquidità (A+B+C)	2.330.435	-949.696		1.380.739
E) Debito finanziario corrente				
F) Parte corrente del debito finanziario non corrente				
Altre passività a breve				
G) Indebitamento finanziario corrente (E+F)				
H) Indebitamento finanziario corrente netto (G-D)	-2.330.435	949.696		-1.380.739
I) Debito finanziario non corrente	130.388	-29.640		100.748
J) Strumenti di debito				
K) Debiti commerciali e altri debiti non correnti				
L) Indebitamento finanziario non corrente (I+J+K)	130.388	-29.640		100.748
M) TOTALE INDEBITAMENTO FINANZIARIO (H+L)	-2.200.047	920.056		-1.279.991

Conto economico riepilogativo

Descrizione	Esercizio precedente	% sui ricavi	Esercizio corrente	% sui ricavi
Ricavi della gestione caratteristica	4.410.541		4.584.502	
Variazioni rimanenze prodotti in lavorazione, semilavorati, finiti e incremento immobilizzazioni				
Acquisti e variazioni rimanenze materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	98.975	2,24	101.115	2,21
Costi per servizi e godimento beni di terzi	1.818.174	41,22	1.561.079	34,05
VALORE AGGIUNTO	2.493.392	56,53	2.922.308	63,74
Ricavi della gestione accessoria	16.296	0,37	20.626	0,45
Costo del lavoro	1.962.853	44,50	2.210.889	48,23
Altri costi operativi	253.155	5,74	252.471	5,51
MARGINE OPERATIVO LORDO	293.680	6,66	479.574	10,46
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	110.426	2,50	127.794	2,79
RISULTATO OPERATIVO	183.254	4,15	351.780	7,67
Proventi e oneri finanziari e rettif. di valore di attività finanziarie	-7.457	-0,17	-7.680	-0,17
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	175.797	3,99	344.100	7,51
Imposte sul reddito	60.332	1,37	103.316	2,25
Utile (perdita) dell'esercizio	115.465	2,62	240.784	5,25

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il seguente prospetto dà evidenza delle variazioni nel corso dell'esercizio dei crediti verso soci per versamenti di capitale sociale non ancora effettuati (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Costi di impianto e di ampliamento				
Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità				
Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzo di opere dell'ingegno		8.000	4.000	4.000
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
Avviamento				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Altre immobilizzazioni immateriali				
Arrotondamento				
Totali		8.000	4.000	4.000

Le immobilizzazioni immateriali al 31/12/2023 ammontano a euro 4.000 (euro 0 alla fine del precedente esercizio) al netto delle quote di ammortamento.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Il seguente prospetto evidenzia i movimenti delle immobilizzazioni immateriali (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	18.180	240.570	14.697	273.447
Valore di bilancio	0	-	-	0
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	8.000	-	-	8.000
Ammortamento dell'esercizio	4.000	-	-	4.000
Totale variazioni	4.000	-	-	4.000
Valore di fine esercizio				

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Costo	8.000	-	-	8.000
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	22.180	240.570	14.697	277.447
Valore di bilancio	4.000	-	-	4.000

Immobilizzazioni materiali

La composizione delle immobilizzazioni materiali e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziate nel seguente prospetto.

Voce di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Terreni e fabbricati	1.500.757	-38.286		1.462.471
Impianti e macchinario	188.409	75.893		264.302
Attrezzature industriali e commerciali				
Altri beni	15.551	4.620		20.171
- Mobili e arredi				
- Macchine di ufficio elettroniche				
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	1.704.717	42.227		1.746.944

Le immobilizzazioni materiali, al netto del fondo ammortamento, risultano pari ad euro 1.746.944 (euro 1.704.717 alla fine dell'esercizio precedente).

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	77.661	63.100	4.889	145.650
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	794.173	1.597.737	915.357	3.307.267
Valore di bilancio	1.500.757	188.409	15.551	1.704.717
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	25.184	127.503	13.332	166.019
Ammortamento dell'esercizio	43.484	51.611	28.699	123.794
Totale variazioni	(38.286)	75.893	4.620	42.227
Valore di fine esercizio				
Costo	102.845	190.603	18.221	311.669

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	857.643	1.641.015	924.070	3.422.728
Valore di bilancio	1.462.471	264.302	20.171	1.746.944

Nel seguente prospetto si fornisce un dettaglio delle "Altre immobilizzazioni materiali", con indicazione dei movimenti intervenuti nelle singole componenti.

Descrizione	Mobili e arredi	Macchine di ufficio elettroniche	Autovetture e motocicli	Automezzi	Beni diversi dai precedenti	Arrotondamento	Totale Altre immobilizzazioni
Costo storico						930.908	930.908
Rivalutazioni esercizi precedenti							
Fondo ammortamento iniziale						915.357	915.357
Svalutazioni esercizi precedenti							
Arrotondamento							
Saldo a inizio esercizio						15.551	15.551
Acquisizioni dell'esercizio							
Trasferimenti da altra voce							
Trasferimenti ad altra voce							
Cessioni/decrementi dell'es.: Costo storico							
Cessioni/decrementi dell'es.: F.do amm.to							
Rivalutazioni dell'esercizio							
Ammortamenti dell'esercizio						28.699	
Svalutazioni dell'esercizio							
Interessi capitalizzati nell'esercizio							
Arrotondamento							4.620
Saldo finale						20.171	20.171

Immobilizzazioni materiali oggetto di rivalutazione alla fine dell'esercizio

Ai sensi di legge si elencano le immobilizzazioni materiali iscritte nel Bilancio della Società al 31/12/2023 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistici.

Descrizione	Costo storico	Rivalutazione L. 126/20	Rivalutazione in deroga art. 2425 c.c.	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	13.499	351.159		364.658
Impianti e macchinario				
Attrezzature industriali e commercial	219.235	31.964		251.199
Altri beni				
- Mobili e arredi				
- Macchine di ufficio elettroniche				
- Autovetture e motocicli				
- Automezzi				
- Beni diversi dai precedenti				
Immobilizzazioni in corso e acconti				
Totali	232.734	383.123		615.857

La riserva accantonata a seguito della rivalutazione di cui alla L.126/2020 per complessivi euro 333.316, al netto dell'imposta sostitutiva, è stata oggetto di affrancamento e pertanto in caso di distribuzione non concorrerà a formare il reddito imponibile della società

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie è composta da partecipazioni, crediti di natura finanziaria, titoli e strumenti finanziari derivati come evidenziato nel prospetto che segue.

Voci di bilancio	Saldo iniziale	Incrementi	Decrementi	Saldo finale
Partecipazioni in:				
a) Imprese controllate	333.350			333.350
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Altre imprese	27.691			27.691
Crediti verso:				
a) Imprese controllate				
b) Imprese collegate				
c) Imprese controllanti				
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti				
d-bis) Verso altri	7.404			7.404
Altri titoli		1.000.005		1.000.005
Strumenti finanziari derivati attivi				
Arrotondamento				
Totali	368.445	1.000.005		1.368.450

Di seguito si forniscono informazioni e prospetti di dettaglio delle singole voci.

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

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della Società. Il loro valore al 31/12/2023 ammonta complessivamente a euro 361.041 (euro 361.041 alla fine dell'esercizio precedente).

Gli altri titoli nella presente voce rappresentano un investimento duraturo da parte della Società; nell'esercizio corrente risultano iscritti per euro 1.000.005,00 al costo ammortizzato, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione ai sensi dell'OIC 20.

Il prospetto che segue mette in evidenza le componenti che hanno concorso alla determinazione del valore netto contabile di Bilancio (art. 2427, punto 2 del Codice Civile).

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli
Valore di inizio esercizio				
Costo	333.350	27.691	361.041	-
Valore di bilancio	333.350	27.691	361.041	0
Variazioni nell'esercizio				
Totale variazioni	-	-	-	1.000.005
Valore di fine esercizio				
Costo	333.350	27.691	361.041	1.000.005
Valore di bilancio	333.350	27.691	361.041	1.000.005

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il seguente prospetto evidenzia la formazione e la composizione dei crediti immobilizzati (art. 2427, punto 2 del Codice Civile), nonché gli importi con scadenza superiore a 5 anni (art. 2427, punto 6 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	7.404	7.404	7.404
Totale crediti immobilizzati	7.404	7.404	7.404

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Ai sensi dell'art. 2427, punto 5 del Codice Civile, di seguito vengono riportate le informazioni relative alle partecipazioni in imprese controllate, possedute direttamente o indirettamente, iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie.

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
A.N.S.A. S.r.l.	Torino	01489670016	10.000	100,00%	205.850
Centro Medico Albese S.r.l.	Alba (To)	03303580041	8.500	85,00%	127.500
Totale					333.350

Attivo circolante

Rimanenze

Ai sensi dell'art. 2427, punto 4 del Codice Civile si riporta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce in esame.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	9.263	(2.293)	6.970
Totale rimanenze	9.263	(2.293)	6.970

Si evidenzia che i criteri adottati nella valutazione delle singole voci hanno portato all'iscrizione di valori non sensibilmente differenti rispetto ai costi correnti dei beni rilevabili alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2426, punto 10 del Codice Civile).

Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

Nell'esercizio in esame non vi sono immobilizzazioni destinate alla vendita, inserite nell'attivo circolante ai sensi dell'OIC 16.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Di seguito viene evidenziata la composizione, la variazione e la scadenza dei crediti presenti nell'attivo circolante (art. 2427, punti 4 e 6 del Codice Civile).

	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	725.007	54.810	779.817	779.817	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	33.706	(22.873)	10.833	526	10.307
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	182.260	-	182.260		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	25.829	1.321	27.150	27.150	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	966.802	33.258	1.000.060	807.493	10.307

Disponibilità liquide

Il saldo come sotto dettagliato rappresenta l'ammontare e le variazioni delle disponibilità monetarie esistenti alla chiusura dell'esercizio (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	2.100.491	(946.446)	1.154.045
Denaro e altri valori in cassa	229.944	(3.250)	226.694
Totale disponibilità liquide	2.330.435	(949.696)	1.380.739

Ratei e risconti attivi

La composizione e le variazioni della voce in esame sono così dettagliate (art. 2427, punto 7 del Codice Civile):

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	2.551	(608)	1.943
Totale ratei e risconti attivi	2.551	(608)	1.943

Oneri finanziari capitalizzati

Si attesta che nell'esercizio non è stata eseguita alcuna capitalizzazione di oneri finanziari ai valori iscritti all'attivo dello Stato Patrimoniale (art. 2427 punto 8 del Codice Civile).

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il Patrimonio Netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a euro 2.654.350 e ha registrato le seguenti movimentazioni (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi		
Capitale	11.000	-		11.000
Riserve di rivalutazione	333.316	-		333.316
Riserva legale	2.200	-		2.200
Altre riserve				
Riserva straordinaria	1.951.585	115.465		2.067.050
Varie altre riserve	(2)	2		0
Totale altre riserve	1.951.583	115.467		2.067.050
Utile (perdita) dell'esercizio	115.465	115.465	240.784	240.784
Totale patrimonio netto	2.413.564	230.932	240.784	2.654.350

Al 31/12/2023 il capitale sociale risulta interamente sottoscritto e versato.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Per i dipendenti che hanno optato per l'adesione alla previdenza complementare il TFR viene versato direttamente al fondo pensione; negli altri casi il TFR viene trasferito al Fondo di Tesoreria gestito dall'INPS.

La formazione e le utilizzazioni sono dettagliate nello schema che segue (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	182.851
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	45.927
Altre variazioni	(44.392)
Totale variazioni	1.535
Valore di fine esercizio	184.386

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La composizione dei debiti, le variazioni delle singole voci, e la suddivisione per scadenza sono rappresentate nel seguente prospetto (art. 2427, punto 4 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	130.388	(29.640)	100.748	-	100.748
Debiti verso fornitori	376.189	(34.382)	341.807	341.807	-
Debiti tributari	91.703	25.250	116.953	116.953	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.901	(9.019)	78.882	78.882	-
Altri debiti	1.954.032	(93.169)	1.860.863	960.863	900.000
Totale debiti	2.640.213	(140.960)	2.499.253	1.498.505	1.000.748

Finanziamenti effettuati da soci della società

Per quanto riguarda i finanziamenti da parte di soci, si fornisce il seguente dettaglio, con l'indicazione della scadenza e della presenza di eventuali clausole di postergazione rispetto agli altri creditori sociali (art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile).

La società ha ottenuto un prestito di euro 200.000 nell'anno 2019 dal socio unico GMG Finanziaria S.r.l.

La società ha ottenuto un prestito di euro 700.000 nell'anno 2022 dal socio unico GMG Finanziaria S.r.l.

Ratei e risconti passivi

Si fornisce l'indicazione della composizione e dei movimenti della voce in esame (art. 2427, punto 7 del Codice Civile).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	140.204	23.921	164.125
Risconti passivi	5.381	1.611	6.992
Totale ratei e risconti passivi	145.585	25.532	171.117

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Si fornisce l'indicazione della composizione del valore della produzione, nonché le variazioni intervenute nelle singole voci, rispetto all'esercizio precedente:

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Ricavi vendite e prestazioni	4.410.541	4.584.502	173.961	3,94
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti				
Variazioni lavori in corso su ordinazione				
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
Altri ricavi e proventi	16.296	20.626	4.330	26,57
Totali	4.426.837	4.605.128	178.291	

Contributi c/impianti - cred. imposta beni strumentali nuovi L. 160/19 e L. 178/20

In relazione all'esercizio oggetto del presente bilancio, si sono rilevati i seguenti contributi conto impianti:

crediti d'imposta L.160/19 e L. 178/2020 relativi all'acquisto di beni strumentali nuovi negli esercizi precedenti: sono stati rilevati i contributi per la quota di competenza dell'esercizio in commento pari ad euro 6.188,44.

L'aiuto in esame non concorre alla formazione del reddito ai fini delle imposte sui redditi e del valore della produzione ai fini IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui agli artt. 61 e 109 co. 5 del TUIR.

Contributi c/esercizio - cred. imposta Energetico Art.3 D.L. n.21/2022

Nel corso dell'esercizio in commento la società ha ricevuto i seguenti contributi:

- il contributo pari ad euro 5.091,24 come previsto dall' articolo 3 DL. n.21/2022 (c.d. "Contributo Energia") in relazione alle spese sostenute per l'energia elettrica acquistata e impiegata nell'attività economica nell' anno 2022.
- il contributo pari ad euro 4.715,35 come previsto dall' articolo 3 DL. n.21/2022 (c.d. "Contributo Energia") in relazione alle spese sostenute per l'energia elettrica acquistata e impiegata nell'attività economica nell' anno 2023.
- il contributo pari ad euro 4.371,45 come previsto dall' articolo 3 DL. n.21/2022 (c.d. "Contributo Energia") in relazione alle spese sostenute per il Gas acquistata e impiegata nell'attività economica nell' anno 2023.

L'erogazione in esame assume la natura di contributo in conto esercizio ed è stato imputato tra i contributi alla voce A.5) del Conto economico. Dal punto di vista fiscale il contributo non è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP.

Costi della produzione

Nel prospetto che segue viene evidenziata la composizione e la movimentazione della voce "Costi della produzione".

Descrizione	Esercizio precedente	Esercizio corrente	Variazione	Var. %
Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	96.082	98.822	2.740	2,85
Per servizi	1.653.994	1.406.649	-247.345	-14,95
Per godimento di beni di terzi	164.180	154.430	-9.750	-5,94
Per il personale:				
a) salari e stipendi	1.425.188	1.641.626	216.438	15,19
b) oneri sociali	479.196	523.336	44.140	9,21
c) trattamento di fine rapporto	58.469	45.927	-12.542	-21,45
d) trattamento di quiescenza e simili				
e) altri costi				
Ammortamenti e svalutazioni:				
a) immobilizzazioni immateriali		4.000	4.000	
b) immobilizzazioni materiali	110.426	123.794	13.368	12,11
c) altre svalut.ni delle immobilizzazioni				
d) svalut.ni crediti att. circolante				
Variazioni delle rimanenze di materie, sussidiarie, di cons. e merci	2.893	2.293	-600	-20,74
Accantonamento per rischi				
Altri accantonamenti				
Oneri diversi di gestione	253.155	252.471	-684	-0,27
Arrotondamento				
Totali	4.243.583	4.253.348	9.765	

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 12) dell'art. 2427 del Codice Civile si fornisce il dettaglio degli interessi e degli altri oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche e ad altre fattispecie.

Nella tabella seguente la voce 'Altri' include prevalentemente interessi e oneri per altri finanziamenti, per operazioni su titoli, commissioni per affidamenti o rilascio fidejussioni.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	5.285
Altri	4.534
Totale	9.819

Si riporta, inoltre, un dettaglio relativo alla composizione della voce "C.16.d) Proventi diversi dai precedenti".

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari		
Interessi su titoli		
Interessi bancari e postali	2.139	2.139

Interessi su finanziamenti		
Interessi da crediti commerciali		
Altri interessi attivi		
Utili spettanti ad associato in partecipazione di capitale/misto		
Altri proventi		
Totali	2.139	2.139

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

Imposte sul reddito d'esercizio

La composizione della voce del Bilancio "Imposte sul reddito dell'esercizio" è esposta nella seguente tabella:

Descrizione	Esercizio precedente	Variazione	Var. %	Esercizio corrente
Imposte correnti	38.228	65.088	170,26	103.316
Imposte relative a esercizi precedenti				
Imposte differite				
Imposte anticipate	22.104	-22.104	-100,00	
Proventi / oneri da adesione al regime di trasparenza				
Proventi / oneri da adesione al consolidato fiscale				
Totali	60.332	42.984		103.316

Fiscalità differita (art. 2427, punto 14 del Codice Civile)

Le imposte differite sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza degli esercizi successivi di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Di seguito viene esposto un prospetto contenente la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite ed anticipate, specificandone il relativo ammontare, l'aliquota di imposta applicata, l'effetto fiscale, gli importi accreditati o addebitati a conto economico e le voci escluse dal computo, con riferimento sia all'esercizio corrente che all'esercizio precedente. Nel prospetto in esame si espone, inoltre, l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in Bilancio attinenti a perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti.

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
IMPOSTE ANTICIPATE	Ammontare delle differenze temporanee					
Emolumenti amministratori non corrisposti	759.418				759.418	

Voce	Esercizio precedente		Variazioni dell'esercizio		Esercizio corrente	
	IRES	IRAP	IRES	IRAP	IRES	IRAP
Totale differenze temporanee deducibili	759.418				759.418	
Perdite fiscali						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Crediti per imposte anticipate	182.260				182.260	
IMPOSTE DIFFERITE	Ammontare delle differenze temporanee					
Totale differenze temporanee imponibili						
Aliquote IRES e IRAP	24,00	3,90			24,00	3,90
Debiti per imposte differite						
Arrotondamento						
Imposte anticipate (imposte differite) nette IRES e IRAP	182.260				182.260	
Totali imposte anticipate (imposte differite) nette	182.260				182.260	
- imputate a Conto economico						
- imputate a Patrimonio netto						
Perdite fiscali non considerate per calcolo imposte anticipate						

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	
Totale differenze temporanee deducibili	759.418
Differenze temporanee nette	(759.418)
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(182.260)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(182.260)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Emolumenti amministratori non corrisposti	759.418	759.418	24,00%	182.260

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario riportato successivamente al Conto Economico del presente bilancio permette di valutare:

- le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito, pertanto sono state distintamente rappresentate le principali categorie di incassi o pagamenti derivanti dall'attività di finanziamento, distinguendo i flussi finanziari derivanti dal capitale di rischio e dal capitale di debito.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Conformemente alle disposizioni di cui al punto 15) dell'art. 2427 del Codice Civile, si forniscono di seguito i dati relativi alla composizione media del personale dipendente alla data del 31/12/2023.

	Numero medio
Impiegati	44
Altri dipendenti	3
Totale Dipendenti	47

Rapporti di collaborazione organizzata dal committente

Nella determinazione del numero dei dipendenti occupati, sono stati compresi anche i rapporti di collaborazione organizzata dal committente, disciplinati dal D.Lgs. n. 81/2015.

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

Il seguente prospetto evidenzia i compensi, le anticipazioni, i crediti concessi agli Amministratori e al Sindaco Unico, nonché gli impegni assunti per loro conto per l'esercizio al 31/12/2023, come richiesto dal punto 16 dell'art. 2427 del Codice Civile.

	Amministratori	Sindaci
Compensi	102.088	6.240

I compensi spettanti agli Amministratori sono stati attribuiti sulla base dell'apposita delibera dell'assemblea dei soci, come pure i compensi spettanti al sindaco unico.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci).

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sono presenti impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, così come disciplinato dal numero 9, comma 1 dell'art. 2427 C.C..

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-bis si segnala che nell'esercizio non sono state effettuate operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427 punto 22-ter si segnala che non risultano accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale che abbiano rischi o benefici rilevanti e che siano necessari per valutare la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica della società.

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

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22 quater) c.c. dopo la chiusura dell'esercizio non sono avvenuti fatti di rilievo da segnalare.

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

Ai sensi dell'art. 2427 bis, comma 1, numero 1) del Codice Civile, si informa che la Società non utilizza strumenti derivati.

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

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio la società è soggetta alla direzione e al coordinamento da parte della società GMG FINANZIARIA S.r.l., la quale, in forza del controllo della società ai sensi dell'articolo 2359 C.C. realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale sociale della medesima pari al 100 %, esercita un'attività di mero indirizzo.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento della società GMG FINANZIARIA S.r.l. derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della società, ovvero alla redditività e al

valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della società GMG FINANZIARIA S.r.l. e riferito all'esercizio 2023.

Nei seguenti prospetti vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo Bilancio approvato dalla Società che esercita la direzione ed il coordinamento, come disposto dal comma 4 dell'art. 2497-bis del Codice Civile.

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	49.063	49.063
C) Attivo circolante	1.574.007	1.573.286
Totale attivo	1.623.070	1.622.349
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	10.200	10.200
Riserve	1.606.000	1.606.787
Utile (perdita) dell'esercizio	830	(787)
Totale patrimonio netto	1.617.030	1.616.200
D) Debiti	6.040	6.084
Totale passivo	1.623.070	1.622.284

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
B) Costi della produzione	688	801
C) Proventi e oneri finanziari	1.560	15
Utile (perdita) dell'esercizio	872	(786)

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

Per quanto riguarda le informazioni richieste dall'art.1, c.125, della Legge n. 124 del 4/08/2017 si rimanda a quanto dettagliatamente esposto in merito ai contributi ottenuti con riferimento al Valore della Produzione nelle pagine che precedono.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Destinazione del risultato d'esercizio

Ai sensi dell'art. 2427 n. 22-septies si propone all'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio la seguente destinazione dell'utile di esercizio:

Descrizione	Valore
Utile dell'esercizio:	

- a Riserva legale	
- a Riserva straordinaria	
- a copertura perdite precedenti	
- a dividendo	
- a riserva indisponibile ex D.L. 104/2020	
- a nuovo	240.784
Totale	240.784

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

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.

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 240.783,82 come segue:

interamente alla riserva straordinaria, in quanto la riserva legale ha già raggiunto il quinto del capitale sociale a norma dell'art. 2430 del C.C..

In originale firmato dal Consiglio di Amministrazione

dott. Giuseppe Magarelli

sig. Simone Magarelli

sig.ra Elisa Magarelli

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto dott. Luca Gisoni, in qualità di Professionista incaricato, dichiara, ai sensi dell'art. 31, comma 2 quinquies della Legge 340/2000, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

Torino, 29/05/2024